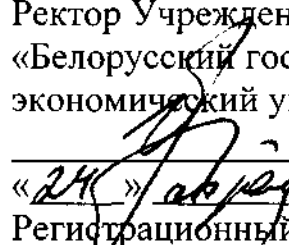


Учреждение образования
«Белорусский государственный экономический университет»

Утверждаю
Ректор Учреждения образования
«Белорусский государственный
экономический университет»
 В.Н. Шимов
«24» август 2009 г.
Регистрационный № УД - 168-01 баз.

УПРАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ

Учебная программа для специальности
1-25 01 04 «Финансы и кредит»

СОСТАВИТЕЛЬ:

В.М. Аносов, доцент кафедры финансов и финансового менеджмента Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет» кандидат экономических наук, доцент

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

О.В. Рыжковская, начальник отдела монетарного анализа и прогнозирования Национального банка Республики Беларусь, кандидат экономических наук

В.В. Позняков, доцент кафедры финансов и банковского дела Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент

РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:

Кафедрой финансов и финансового менеджмента Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»

Протокол № 4 от 23.02.2009г.

Научно-методическим советом Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»

Протокол № 4 от 23.04.2009

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

В условиях рынка поиск оптимальных схем и технологий управления денежными потоками, на уровне субъектов предпринимательской деятельности приобретает в настоящее время все большее значение. В самом деле, от эффективности управления денежными потоками во многом зависит возможность целевого использования аккумулированных финансовых ресурсов на цели развития бизнеса, потребность в привлечении дополнительных ресурсов, а вместе с тем и платежеспособность.

К сожалению, в переходной экономике использование зарубежного опыта управления денежными потоками затруднено. Сказываются имеющиеся особенности развития производительных сил, правового статуса, форм взаимодействия субъектов хозяйствования с отраслевыми органами государственного управления, с организациями финансово-банковской системы и налоговыми органами, имеющиеся отраслевые различия в организации движения финансовых потоков. Поэтому введение в учебный процесс дисциплины «Управление денежными потоками» представляется актуальным.

Сущность изучаемой дисциплины предполагается раскрыть через изучение функций, принципов и задач управления финансовыми потоками в современных условиях.

Предлагаемая программа соответствует сложившимся в настоящее время теоретическим подходам и представлениям к организации управления финансовыми (денежными) потоками субъектов предпринимательской деятельности, использует зарубежный опыт.

В ходе изучения курса намечается изучить сущность денежных потоков, факторы и условия, определяющие величину поступления (притока) денежных средств и их расходования (оттока). Программа предусматривает рассмотрение показателей эффективности управления денежными потоками, их увязку с показателями эффективности капитала, платежеспособностью

организаций. В программе намечено подробное изучение методов анализа денежных потоков, их планирования и оперативное управление.

Предполагается, что знания, полученные студентами в ходе изучения курса, могут стать активным инструментом управления платежеспособностью и финансовым оздоровлением, послужить основанием для разработки конкретных проектов управленческих решений, направленных на улучшение финансовых показателей.

В ходе изучения курса исследуются проблемные вопросы совершенствования организации и управления финансовыми потоками на уровне предприятий, и рассматриваются предложения по повышению эффективности управления ими.

В составе дисциплины изучается опыт зарубежных стран, в частности, ФРГ, Японии, США и возможности использования его на белорусских предприятиях.

Изучение данного курса предполагается в форме лекций и проведения семинарских занятий, на которых будут рассматриваться вопросы, связанные с функционированием финансовых отношений в республике в условиях реформирования экономики.

Предусмотрена систематическая самостоятельная работа над учебным материалом, предусмотренным настоящей программой, работа с нормативно-правовой документацией, формами отчетности и планирования, литературными источниками

Всего часов 64, из них всего часов аудиторных 44, в том числе лекций 24, практических занятий 20.

Рекомендуемая форма контроля – зачет.

ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

№ п/п	Наименование тем	Всего часов	в том числе	
			лекции	практические
1.	Теоретические основы организации управления денежными (финансовыми) потоками на предприятии.	10	6	4
2.	Анализ состава и структуры денежных потоков.	6	2	4
3.	Показатели эффективности управления финансовыми потоками на предприятии.	8	4	4
4.	Методы анализа финансовых потоков.	10	6	4
5.	Методы планирования и оперативного управления финансовыми потоками.	10	6	4
	Всего	44	24	20

СОДЕРЖАНИЕ

Тема 1. Теоретические основы организации управления денежными (финансовыми) потоками на предприятии.

Сущность, функции и принципы организации финансовыми потоками. Цели и задачи организации управления денежными потоками. Роль и место финансовых потоков в управлении капиталом. Финансовые потоки и движение денежных средств на предприятии. Факторы (условия), определяющие величину поступления (приток) и расходования (отток) денежных средств. Информационная база управления финансовыми потоками.

Тема 2. Анализ состава и структуры денежных потоков.

Классификация видов деятельности, используемая в управлении денежными потоками. Особенности состава и направлений формирования и использования денежных средств по видам деятельности. Формы взаимодействия денежных потоков по видам деятельности.

Тема 3. Показатели эффективности управления финансовыми потоками на предприятии.

Обобщающие показатели эффективности управления денежными потоками. Частные показатели эффективности управления денежными потоками. Взаимосвязь показателей эффективности управления денежными потоками и показателей эффективности (доходности) капитала и платежеспособностью. Проблемные вопросы совершенствования методики оценки эффективности управления денежными потоками

Тема 4. Методы анализа финансовых потоков.

Цели и задачи анализа финансовых потоков на предприятии. Информационная база анализа денежных потоков. Особенности прямого и косвенного методов анализа денежных потоков и возможности использования полученных результатов в планировании и управлении. Зарубежный опыт организации управления финансовыми потоками. Проблемные вопросы совершенствования методики анализа финансовых потоков.

Тема 5. Методы планирования и оперативного управления финансовыми потоками.

Цели, задачи, методы организации планирования денежных потоков. Сущность и информационная база составления кассового и кредитного планов предприятий. Формы взаимодействия кассового и финансового плана предприятия (баланса доходов и расходов).

Формы и методы оперативного планирования денежных потоков (поквартальная разбивка кассового плана, платежный календарь).

Зарубежный опыт планирования и оперативного управления денежными потоками. Проблемные вопросы совершенствования планирования денежных потоков.

ЛИТЕРАТУРА

Основная

1. Басовский Л.Е. Финансовый менеджмент: Учебник – М.: ИНФРА-М, 2007. – 240с.
2. Бочаров В.В. Финансовый менеджмент – СПб.: Питер, 2007 – 224 с.: - (Серия «Завтра экзамен»).
3. Бочаров В.В. Финансовый менеджмент. –СПб: Питер, 2007 192с.: (Серия «Краткий курс»).
4. Финансовый менеджмент: учеб. пособие/ А.Н. Гаврилова и др. – 4-е изд. испр. и доп. – М.: КНОРУС, 2007 432с.
5. Ткачук М.И., Киреева Е.Ф. Основы финансового менеджмента: Учеб. пособие/ М.И. Ткачук, Е.Ф. Киреева – 2-е изд. стереотип. – Мн.: Книж. Дом. Экоперспектива 2005 -416 с.
6. Финансовый менеджмент Учеб. пособие / Д.А. Панков и др. Мн.: БГЭУ, 2005, 363с.

Дополнительная

1. Финансы предприятий. Учебник. Под ред. Ковалева В.В. М. 2004, 352с.
2. Финансы предприятий. Учебник для вузов. Под ред. Романовского М.В. Перспектива. 2000, 528с.
3. Финансы предприятий. Под ред. Колпиной Л.Г., Мн. 2004, 336с.
4. Финансы предприятий. Учебник. Под ред. Ковалева В.В. М. 2004, 352с.
5. Финансы предприятий. Под ред. Колпиной Л.Г., Мн. 2004, 336с.
6. Шим Джей К, Сигел Джоэл Г. Финансовый менеджмент (пер. с англ.). М. Инф.-изд. дом «Филинь», 1996, 400с.
7. Финансы предприятий: Учеб. пособие /Н.Е. Заяц и др; - Мн.: Вышшк., 2006 528 с.
8. Савицкая Г.В. Анализ финансового состояния предприятий. / Мн. Изд-во Гревцова, 2008, 160с.
9. Панков Д.А., Вознесенская Л. Собственный и заемный капитал организации. Анализ обеспеченности финансовыми ресурсами.
10. Аносов В.М. Как преодолеть неплатежеспособность предприятий...// Экономика, финансы, управление, 2006 №10, с. 80-86