

35113 +
13.07.14

Учреждение образования «Полоцкий государственный университет»
Институт повышения квалификации и переподготовки кадров



УТВЕРЖДАЮ

Директор ИПК УО «ПГУ»

И.А. Позднякова

« 22 » 10 2014 г.

УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

«Финансы и финансовый менеджмент»

специальности переподготовки 1-25 03 75 «Бухгалтерский учет и контроль в промышленности»
наименование специальности и квалификации переподготовки)

В соответствии с типовым учебным планом переподготовки утвержденным
21.05.2012г. рег.№25-12/421
(дата утверждения, регистрационный номер)

Новополоцк 2014 г.

Разработчик(и) программы:
С.Н. Костюкова, доцент, к.э.н. кафедры финансов
(инициалы, фамилия, должность, ученая степень, ученое звание)

Рекомендована к утверждению:

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Протокол заседания от « 29 » 09 2014 г. № 9

Зав. кафедрой «Бухгалтерский учет и аудит»  С.Г. Верера

Совет ИПК УО «ПГУ»

Протокол заседания от « 29 » 10 2014 г. № 2

Председатель Совета ИПК УО «ПГУ»  И.А. Позднякова

1.1. Цель преподавания дисциплины

Целью преподавания дисциплины " Финансы и финансовый менеджмент" является формирование у студентов системы знаний о современных методах и инструментах управления финансами предприятия в условиях рыночной экономики, а также приобретение практических навыков, позволяющих анализировать и учитывать финансовые аспекты при принятии управленческих решений, и осуществлять эффективный финансовый менеджмент предприятия в соответствии с современными требованиями рынка.

1.2. Задачи изучения дисциплины

Основными задачами изучения дисциплины являются:

- изучение экономического содержания финансов и основ управления ими;
- рассмотрение методологической системы финансового менеджмента: его сущности, цели и функций;
- рассмотрение методов управления активами и капиталом предприятия, его инвестициями и денежными потоками;
- изучение способов планирования финансовых заданий в разрезе центров ответственности предприятия, контроля за их реализацией;
- овладение способами анализа и улучшения финансового состояния предприятия.

1.3. Требования к результатам обучения

В результате изучения дисциплины слушатели должны:

• **знать:**

- базовые концепции финансового менеджмента;
- методы управления активами предприятия;
- модели управления денежной наличностью предприятия;
- методы управления запасами и дебиторской задолженностью предприятия;
- основы управления капиталом и инвестициями предприятия;

• **уметь:**

- анализировать показатели, характеризующие финансовое состояние коммерческого предприятия;
- применять действующие законодательные и нормативные акты при управлении финансами предприятия;
- самостоятельно использовать теоретические знания в практической деятельности;
- проводить анализ эффективности инвестиционных проектов.

Изучив данный курс, студенты должны иметь навыки:

- систематизации и обработки данных, содержащихся в финансовой отчетности предприятия;
- анализа и оценки эффективности системы финансового менеджмента предприятия.

В качестве организационных форм, методов и средств, способствующих эффективной организации процесса обучения слушателей рекомендуются: словесные (лекция, объяснение, беседа), демонстративные (демонстрация схем, изображений, моделей), индуктивные и дедуктивные (анализ и синтез, сравнение и аналогия, обобщение, объяснительно-иллюстрационный), практическая работа (работа с книгами, справочниками, WEB-ресурсами), дидактические задачи (приобретение знаний, формирование умений и навыков, творческая учебно-познавательная деятельность, закрепление, проверка и оценка знаний, умений, навыков), проблемное изложение учебного материала (для развития познавательной активности и самостоятельности слушателей).

Диагностический инструментарий:

1. Текущий контроль: выборочный устный опрос, краткий письменный опрос.
2. Итоговый контроль: экзамен. Билет включает 2 теоретических вопроса, 1 задачу.

Изучение дисциплины «Финансы и финансовый менеджмент» базируется на знаниях, умениях и навыках, сформированных у слушателей при изучении «экономической теории», «макроэкономики», «микроэкономики» «финансов предприятий», «экономики предприятия», «бухгалтерского учета», «анализа хозяйственной деятельности» и др.

2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Название тем, их содержание, объем в часах лекционных занятий

№ п/п	Название темы	Содержание	Объем в часах
1	Финансы и финансовая система	Экономическое содержание финансов и назначение финансов. Виды финансовых отношений. Функции финансов. Понятие финансовой системы, ее сферы и звенья. Финансы сферы материального производства и непроеизводственной сферы. Современная система управления финансами. Финансовая политика и финансовый механизм.	2
2	Содержание, цели и организация финансового менеджмента на предприятии	Цели и задачи финансового менеджмента. Объекты и субъекты финансового менеджмента. Структура управленческой процедуры финансового менеджмента Роль финансового менеджера на предприятии.	2
3	Информационное обеспечение финансового менеджмента	Назначение управленческого учета и его составляющих. Пользователи системы финансового учета. Требования к финансовой информации Основные принципы составления финансовой отчетности.	2
4	Содержание финансовой отчетности предприятия	Балансовый отчет, его структура и содержание. Элементы актива баланса и методика формирования их стоимости Элементы пассива баланса и их оценка Отчет о прибылях и убытках, его структура и порядок анализа. Особенности показателей отчета в Республике Беларусь. Форма отчета о прибылях и убытках для целей финансового учета.	2
5	Анализ финансового состояния предприятия. Сущность финансового анализа. Оценка и анализ показателей ликвидности.	Финансовый анализ, его особенности и приемы. Анализ ликвидности баланса Анализ ликвидности предприятия	2
6	Оценка и анализ показателей платежеспособности, экономической и рыночной эффективности деятельности предприятия	Анализ показателей структуры капитала Анализ показателей финансовой устойчивости, экономической и рыночной эффективности деятельности предприятия Оценка оборачиваемости активов предприятия Оценка и порядок расчета показателей рентабельности Модели взаимосвязи показателей	2

	Анализ показателей деловой активности и рентабельности предприятия		
7	Управление долгосрочными активами предприятия	Состав долгосрочных активов предприятия и особенности финансового управления ими. Управление финансированием долгосрочных активов	2
8	Управление краткосрочными активами предприятия. Управление производственными запасами	Определение величины собственных оборотных средств. Системная и варьируемая часть текущих активов. Определение потребности в краткосрочных активах для формирования производственных запасов. Модели управления производственными запасами.	2
9	Управление денежными средствами предприятия и дебиторской задолженностью предприятия	Управление денежной массой на расчетном счете предприятия. Оптимизация остатка денежных средств для поддержания постоянной платежеспособности предприятия. Финансовый цикл движения денежных средств. Модели управления денежной наличностью	2
10	Общие основы управления капиталом предприятия	Экономическая сущность капитала. Классификация капитала предприятия. Сущность и задачи управления капиталом предприятия.	2
11	Формы и методы привлечения заемного капитала предприятия	Экономическая сущность заемного капитала, условия его приобретения. Этапы политики привлечения заемных средств. Сущность и механизм действия эффекта финансового рычага (левериджа). Оценка влияния финансового рычага на эффективность деятельности предприятия.	2
12	Управление издержками предприятия	Сущность и виды издержек. Классификация затрат с точки зрения налогового и бухгалтерского учета. Методы дифференциации издержек на предприятии. Эффект производственного рычага. Влияние издержек на результативные финансовые показатели деятельности предприятия. Точка безубыточности как основа эффекта производственного (операционного) рычага. Понятие запаса прочности.	2
13	Управление прибылью на предприятии.	Сущность и виды прибыли предприятия. Цели и функции управления прибылью. Системы и методы анализа и планирования прибыли. Управление формированием прибыли в процессе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.	2
14	Финансовое планирование на предприятии	Финансовое планирование: цели, задачи, методы. Этапы организации финансового планирования. Финансовый план как раздел бизнес-плана предприятия. Состав документов и расчеты, используемые в финансовом планировании.	2
		Итого	28

2.2. Практические занятия, их содержание и объем в часах

№ п/п	Название темы	Содержание	Объем в часах
1.	Финансы и финансовая система. Содержание, цели и организация финансового менеджмента на предприятии. Информационное обеспечение финансового менеджмента	Опрос по основным вопросам темы.	1
2.	Содержание финансовой отчетности предприятия	Опрос по основным вопросам темы.	1
3.	Анализ финансового состояния предприятия. Оценка и анализ показателей ликвидности, платежеспособности, деловой активности и рентабельности предприятия	Опрос по основным вопросам темы. Решение задач.	2
4.	Управление долгосрочными и краткосрочными активами предприятия	Опрос по основным вопросам темы. Решение задач.	2
5.	Формы и методы привлечения заемного капитала предприятия	Опрос по основным вопросам темы. Решение задач.	2
6.	Управление издержками и прибылью предприятия	Опрос по основным вопросам темы. Решение задач.	2
7.	Финансовое планирование на предприятии	Опрос по основным вопросам темы. Решение задач.	2
		Итого	12

3. ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ

1. Понятие финансового менеджмента.
 2. Основные принципы финансового управления.
 3. Экономическое содержание финансов и назначение финансов. Виды финансовых отношений.
 4. Функции финансов. Понятие финансовой системы, ее сферы и звенья. Финансы сферы материального производства и непроизводственной сферы.
 5. Современная система управления финансами. Финансовая политика и финансовый механизм.
 6. Цели и функции финансового управления.
 7. Объекты и субъекты финансового менеджмента. Структура механизма финансового менеджмента.
 8. Организационная схема управления финансами на предприятии.
 9. Балансовый отчет, его структура и содержание.
 10. Отчет о прибылях и убытках, его структура и содержание.
 11. Финансовый анализ, его особенности и приемы.
 12. Оценка и анализ ликвидности предприятия.
 13. Анализ деловой активности предприятия.
 14. Анализ платежеспособности (структуры капитала) предприятия.
 15. Оценка финансовых результатов деятельности предприятий.
 16. Состав долгосрочных активов предприятия и особенности финансового управления ими.
 17. Управление финансированием краткосрочных активов.
 18. Модели управления производственными запасами.
 19. Управление денежной массой на расчетном счете предприятия.
 20. Оптимизация остатка денежных средств для поддержания постоянной платежеспособности предприятия.
 21. Финансовый цикл движения денежных средств.
 22. Модели управления денежной наличностью.
 23. Управление дебиторской задолженностью.
 24. Формирование кредитной политики предприятия.
 25. Экономическая сущность и классификация капитала.
 26. Сущность и задачи управления капиталом предприятия.
 27. Экономическая сущность заемного капитала, условия его приобретения.
 28. Сущность и механизм действия эффекта финансового рычага (левериджа). Оценка влияния финансового рычага на эффективность деятельности предприятия.
 29. Сущность и виды издержек. Классификация затрат с точки зрения налогового и бухгалтерского учета.
 30. Методы дифференциации издержек на предприятии.
 31. Эффект производственного рычага. Влияние издержек на результативные финансовые показатели деятельности предприятия.
 32. Точка безубыточности как основа эффекта производственного (операционного) рычага. Понятие запаса прочности.
 33. Сущность и виды прибыли предприятия.
 34. Цели и функции управления прибылью.
 35. Системы и методы анализа и планирования прибыли.
 36. Управление формированием прибыли в процессе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.
 37. Финансовое планирование: цели, задачи, методы.
 38. Этапы организации финансового планирования.
 39. Финансовый план как раздел бизнес-плана предприятия.
 40. Состав документов и расчеты, используемые в финансовом планировании.
-

4. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Законодательные и нормативные акты

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь. Общая часть : принят Палатой представителей 15 нояб. 2002 г. : одобрен Советом Респ. 2 дек. 2002г. // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.minfin.gov.by/upload/np/acts/nk_obshhaja_chast.pdf
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) от 29 декабря 2009 г. № 71-3 // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.minfin.gov.by/upload/np/acts/nk_osobennaja_chast.pdf
3. Об определении критериев оценки платежеспособности субъектов хозяйствования: утв. Постановлением Совета министров Республики Беларусь от 12.12.2011 г. № 1672 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.
4. Об установлении форм бухгалтерской отчетности, утверждении Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности и признании утратившими силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 14 февраля 2008 г. № 19 и отдельного структурного элемента постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 11 декабря 2008 г. № 187 : утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2011 г. № 111 // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_311011_111.zip
5. Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов: утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 № 102 // [Электронный ресурс] . – Режим доступа: http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_300911_102.zip
6. Инструкция о порядке составления бухгалтерской отчетности»: утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 г. № 111 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 201
7. Инструкция о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования»: утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства экономики Республики Беларусь от 27.12.2011 № 140/206 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Основная литература

1. **Ивашутин, А.Л.** Финансовый менеджмент: учеб.-метод. комплексе для экон. специальностей вузов / А.Л. Ивашутин. – Минск : Амалфея, 2009. – 276 с.
2. **Бланк, И.А.** Финансовый менеджмент: учебный курс. – 2-е изд., переаб. и доп. – К. : Эльга, Ника-Центр, 2004. – 656 с.
3. **В.В., Ковалев.** Курс финансового менеджмента : учеб. – 2-е изд., переаб. и доп. – М.: Проспект, 2009. – 480 с.
4. **Балабанов, И.Т.** Финансовый менеджмент : Учеб. для экон. колледжей / И. Т. Балабанов. - М. : Финансы и статистика, 1994. - 224с. - СПб экономич. колледж.
5. **Ковалев, В.В.** Введение в финансовый менеджмент / В. В. Ковалев. - М. : Финансы и статистика, 2000. - 768с. : ил.
6. **Заяц, Н.Е.** Теория налогов : Учебник / Н. Е. Заяц. - Мн. : БГЭУ, 2002. - 220с.
7. **Сорокина Т.В.** Государственный бюджет : Учеб. пособие / Т. В. Сорокина. - Мн. : БГЭУ, 2003. - 289с.
8. **Бланк И.А.** Финансовый менеджмент : учеб. курс / И. А. Бланк. - Изд. 2-е, перераб. и доп. - Киев : Эльга; Ника-Центр, 2004. - 653 с.
9. **Теория финансов** : учеб. пособие для студ. спец. "Финансы и кредит" учреждений, обеспечивающих получение высш. образования / под ред. Н.Е. Заяц, М.К. Фисенко. - Мн. : БГЭУ, 2005; 2006. - 351 с. - Допущено М-вом образования РБ.

10. **Авилкина, М.А.** Финансы : учеб.-метод. комплекс для студ. спец. 1-26 02 02 "Менеджмент" / Марина Александровна Авилкина ; М-во образования РБ, Полоцкий гос. ун-т. - Новополоцк : ПГУ, 2008. - 140 с. - Библиогр.: с. 138-139.
11. **Барсегян, Л.М.** Финансы: курс лекций / Л. М. Барсегян, Т. Г. Струж. - Минск : Акад. упр. при Президенте РБ, 2006; 2008. - 251 с. - (Система открытого образования). - Библиогр. - 247 с.
12. **Ковалев, В.В.** Финансы: учеб. – 2-е изд., перераб. и доп./ под ред. В. В. Ковалева.—М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. – 610 с.

Дополнительная литература

1. **Практикум по финансовому менеджменту: Учебно-деловые ситуации, задачи и решения** / Под ред. Е.С.Стойковой. - М. : Перспектива, 1995. - 160с. - (Морозовский проект). - Академия менеджмента и рынка.Ин-т фин.менеджмента.
2. **Балабанов, И.Т.** Сборник задач по финансовому менеджменту : Учеб. пособие для проф. училищ / И. Т. Балабанов. - М. : Финансы и статистика, 1994. - 32с. - (С.-петерб. экон. колледж).
3. **Марочкина, В.М.** Основы финансового менеджмента на предприятии : Учеб. пособие / В. М. Марочкина, Л. Г. Колпина, А. Г. Титкин. - Мн. : БГЭУ, 2000. - 114с.
4. **Ткачук, М.И.** Основы финансового менеджмента : Учеб. пособие / М. И. Ткачук, Е. Ф. Киреева. - Мн. : Интерпрессервис; Экоперспектива, 2002; 2005. - 415с.
5. **Золотогоров В.Г.** Экономика : Энциклопедический словарь / В. Г. Золотогоров. - Мн. : Интерпрессервис: Кн. Дом, 2003. - 719с.