

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
«Восточно-Сибирский государственный университет технологий и управления»  
Экономический факультет  
Кафедра «Экономика, организация и управление производством»

УТВЕРЖДАЮ:  
Зав. кафедрой ЭОУП



Беломестнов В.Г.  
« 23 » 12 2015 г.

**Методические рекомендации по организации изучения дисциплины  
Управление финансами на предприятии**

Направление подготовки: 38.03.01 – Экономика

Направленность программы: Экономика и организация производства

Форма обучения: очная; заочная

Присваиваемая квалификация (степень): бакалавр

Рассмотрено и одобрено  
на заседании кафедры Экономика, организация  
и управление производством  
Протокол № 4  
От « 14 » 12 2015 г

Составитель  
Михеева Е.В.,  
Бальжинов А.В.

Улан-Удэ  
2015

## Общие положения

### 1. Цель и задачи изучения дисциплины.

Цель курса «Управление финансами на предприятии» состоит в формировании у студентов целостной системы экономического мышления и знаний в области финансового менеджмента, обеспечивающей достижение поставленных организацией целей.

Задачами дисциплины являются:

- изучение понятия и содержания финансов предприятия, принципов, форм и методов организации финансовых отношений на предприятии;
- исследование финансового механизма деятельности предприятия, основ его формирования и условий эффективного функционирования;
- изучение состава и структуры финансовых ресурсов предприятия, порядка их формирования, распределения и целевого использования;
- изучение порядка организации финансового планирования на предприятии.

### 2. Компетенции

В результате совместной (с преподавателем) и индивидуальной (самостоятельной) деятельности в процессе изучения дисциплины обучающийся будет демонстрировать по освоению компетенций (**ПК 3** - Способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами) следующее:

#### **Знать:**

- основные теоретические положения и ключевые понятия в области финансов организации и финансового анализа;
- механизм финансов организации и финансового анализа;
- методику финансового планирования деятельности предприятия;

#### **Уметь:**

- использовать источники финансовой, экономической, управленческой информации;
- анализировать элементы финансов предприятия;
- рассчитывать финансовые показатели деятельности предприятия в рамках бизнес-планирования на предприятии;
- обосновывать и представлять результаты работы в соответствии с принятыми требованиями;

#### **Владеть:**

- методологией экономического исследования;
- современными методами сбора и обработки экономической информации;
- методиками анализа финансово-экономических показателей для составления экономических разделов планов предприятия.

### 1. Методические рекомендации для преподавателя

#### *1.1. Представление теоретического материала*

Теоретическое содержание дисциплины состоит в рассмотрении основных положений и теоретических вопросов в данной области будущей профессиональной деятельности обучающихся.

Содержание лекционных занятий конкретизировано в соответствии с элементами теоретического, практического изучения и применения объектов, образующих предмет изучения дисциплины и включающих:

- основные понятия и их определения;
- особенности строения и функционирования объектов, их основные свойства, характеристики, параметры;

- задачи (проблемы) теоретического и/или практического изучения объектов, их создания и применения;
- методы, средства и способы их теоретического и/или практического изучения и совершенствования;
- методы, средства и способы качества объектов;
- современные тенденции и перспективы развития науки и практики в данной предметной области.

Ниже перечислены основные теоретические вопросы и понятия, подлежащие усвоению и изложению:

**Тема 1.** Сущность и функции финансов предприятия

Сущность финансов предприятия и финансовых отношений. Финансы предприятия как часть финансовой системы государства. Система управления финансами на предприятии. Финансовые ресурсы. Внешние и внутренние источники формирования финансовых ресурсов.

**Тема 2.** Оценка финансового состояния предприятия

Финансовая отчетность в системе финансового менеджмента. Баланс предприятия. Системы и методы финансового анализа. Горизонтальный анализ. Вертикальный анализ. Трендовый анализ. Финансовые коэффициенты. Показатели обобщающей оценки результатов финансовой деятельности и характеристика финансового состояния. Показатели ликвидности, финансовой устойчивости, интенсивности использования ресурсов, деловой активности.

**Тема 3.** Основной капитал предприятия

Управление внеоборотными (долгосрочными) активами. Внеоборотные и нематериальные активы. Амортизация. Ускоренная амортизация. Воспроизводство основного капитала. Кругооборот стоимости внеоборотных активов. Интенсивность обновления основных фондов. Коэффициенты оценки состояния внеоборотных активов. Политика управления внеоборотными активами.

**Тема 4.** Оборотные средства предприятия

Понятие оборотных средств и их классификация. Отличия производственных оборотных средств от основных средств. Производственный и финансовый циклы. Обеспечение платежеспособности и обеспечение приемлемого объема, структуры и рентабельности оборотных активов. Операционный цикл. Политика финансирования оборотных активов. Управление запасами. Метод ЛИФО. Метод ФИФО. Виды дебиторской задолженности. Управление дебиторской задолженностью. Состав совокупных денежных активов предприятия. Управление денежными активами.

**Тема 5.** Основы финансового управления расходами предприятия

Текущие издержки и классификация затрат. Прямые и косвенные, постоянные и переменные затраты. Общепроизводственные расходы. Затраты на производство и реализацию продукции. Основные факторы снижения затрат. Управление текущими затратами. Операционный леверидж. Калькулирование себестоимости продукции. Планирование операционных затрат. Система налогообложения операционной деятельности. Формирование налоговой политики предприятия. Налоговое планирование.

**Тема 6.** Основы финансового управления доходами предприятия

Сущность и виды прибыли предприятия. Цель и функции управления прибылью. Содержание операционной деятельности предприятия. Порядок формирования операционной прибыли. Управление формированием операционной прибыли на основе системы «взаимосвязь издержек, объема реализации и прибыли». Исходные предпосылки планирования прибыли. Методы планирования операционной прибыли.

**Тема 7.** Управление финансовыми аспектами инвестиционной деятельности

Инвестиции. Классификация инвестиций. Инвестиционная деятельность предприятия. Инвестиционный менеджмент. Обоснование денежных потоков по проекту. Показатели эффективности инвестиционных проектов. Чистый приведенный доход, индекс доходности, период окупаемости, внутренняя ставка доходности

**Тема 8.** Финансовое планирование на предприятии

Цели, задачи и роль финансового планирования и прогнозирования в системе корпоративного управления. Сущность финансового планирования. Виды и содержание финансовых планов. Принципы и методы финансового планирования. Стратегическое финансовое планирова-

ние и развитие бизнеса. Текущее финансовое планирование. Прогнозный баланс. Бюджетирование как инструмент финансового планирования в организации

Уровень освоения теоретической части дисциплины оценивается в процессе итоговой аттестации по дисциплине.

### **1.2. Организация практических занятий**

Прикладная часть дисциплины реализуется на практических занятиях, ведущей дидактической целью которых является формирование профессиональных умений - выполнять определенные действия, операции, необходимые в последующем в профессиональной деятельности, решать задачи и др., позволяют привить практические навыки самостоятельной работы с учебной, методической и научной литературой (в процессе подготовки к занятию), получить опыт публичных выступлений.

На занятиях студенты овладевают первоначальными профессиональными умениями и навыками, которые в дальнейшем закрепляются и совершенствуются в процессе выполнения курсовой работы, прохождения производственной практики и подготовки выпускной квалификационной работы.

Уровень освоения практической части оценивается в процессе контрольных мероприятий. Баллы присваиваются только при полной сдаче работ по разделу с учётом соблюдения студентами сроков и требований к содержанию в соответствии со шкалой скидки баллов.

Таблица 1. Содержание практического занятия

<b>Тема практического занятия</b>	<b>Содержание</b>
Тема 1. Сущность и функции финансов предприятия	1. Обсуждение теоретического материала (опрос). 2. Решение типовых задач. 3. Разбор конкретной ситуации 4. Дискуссия на заданную тему. 5. Аудиторная контрольная работа
Тема 2. Оценка финансового состояния предприятия	1. Обсуждение теоретического материала (опрос). 2. Решение типовых задач. 3. Разбор конкретной ситуации 4. Дискуссия на заданную тему. 5. Аудиторная контрольная работа
Тема 3. Основной капитал предприятия	1. Обсуждение теоретического материала (опрос). 2. Решение типовых задач. 3. Разбор конкретной ситуации 4. Дискуссия на заданную тему. 5. Аудиторная контрольная работа
Тема 4. Оборотные средства предприятия	1. Обсуждение теоретического материала (опрос). 2. Решение типовых задач. 3. Разбор конкретной ситуации 4. Дискуссия на заданную тему. 5. Аудиторная контрольная работа
Тема 5. Основы финансового управления расходами предприятия	1. Обсуждение теоретического материала (опрос). 2. Решение типовых задач. 3. Разбор конкретной ситуации 4. Дискуссия на заданную тему. 5. Аудиторная контрольная работа
Тема 6. Основы финансового управления доходами предприятия	1. Обсуждение теоретического материала (опрос). 2. Решение типовых задач. 3. Разбор конкретной ситуации 4. Дискуссия на заданную тему. 5. Аудиторная контрольная работа
Тема 7. Управление финансовыми аспектами инвестиционной деятельности	1. Обсуждение теоретического материала (опрос). 2. Решение типовых задач. 3. Разбор конкретной ситуации 4. Дискуссия на заданную тему. 5. Аудиторная контрольная работа

Тема 8. Финансовое планирование на предприятии

1. Обсуждение теоретического материала (опрос).
2. Решение типовых задач.
3. Разбор конкретной ситуации
4. Дискуссия на заданную тему.
5. Аудиторная контрольная работа
6. Защита индивидуального задания (Реферата)

### ***1.3. Организация самостоятельной работы обучающегося***

Самостоятельная работа студентов по данной дисциплине включает:

- подготовка к лекционным занятиям (изучение отдельных вопросов по рекомендуемой литературе, конспектирование литературных источников, проработка материалов лекций);
- подготовка к практическим занятиям (выполнение домашних заданий, подготовка ответов на контрольные вопросы, оформление выполненных работ);
- выполнение индивидуального задания (курсовая работа, курсовой проект, реферат и т.п.).

Для студентов заочной формы обучения предусмотрено выполнение контрольных работ, составление опорного конспекта лекций по темам, которые либо не рассматриваются на лекциях, либо в работе обсуждается еще один возможный подход к рассматриваемой проблеме.

Деятельность студента: подготовка контрольной работы / опорного конспекта лекции, самооценка; выступление с докладом; участие в обсуждении других докладов.

Уровень компетенций, сформированных в результате выполнения работ, осваиваемых самостоятельно, оценивается в процессе их защит в соответствии с балльно-рейтинговой системой.

## 2. Методические рекомендации для студентов

### 2.1. Организация самостоятельной работы студента

#### 2.1.1. Подготовка к лекционным и практическим занятиям

##### *Работа с литературными источниками*

Первый этап деятельности студента поиск соответствующих источников информации по изучаемой теме. Основные источники: книги, методические пособия и разработки, статьи в научных и научно-методических журналах, сборниках научных и научно-методических работ, материалы конференций, веб-страницы в Интернете, нормативные документы. Поиск книг по интересующей проблеме обычно начинают со справочно-библиографического отдела и систематического каталога библиотеки. Каждая библиотека имеет собственный справочно-библиографический аппарат. Ее каталоги и картотеки содержат оригинальную информацию. При сходных фондах отечественных изданий каталоги научных библиотек могут отличаться по структуре и содержанию. Поэтому поиск информации в различных библиотеках может дать разные результаты. Читать же, пользоваться фондами можно в той библиотеке, которая покажется более удобной для работы с книгой.

Для более широкого поиска информации о книгах по проблеме можно использовать книжную летопись, реферативные журналы, аналитические обзоры, бюллетени.

После того, как собрана информация об основных источниках по теме, можно переходить к их изучению. При первоначальном знакомстве с книгой полезно сначала внимательно изучить аннотацию, оглавление, введение, заключение, список литературы. Список литературы должен быть достаточно полным и характеризовать осведомленность студента в изучаемой проблеме. Количество используемых источников характеризует объем проделанной студентом работы, поэтому служит важным критерием для ее оценки.

Важнейшей задачей при работе с литературными источниками нужно обратить внимание на изучение основных понятий, научных и практических проблем изучаемой темы, разных точек зрения на нее, основных теоретических и эмпирических подходов к ее исследованию. Необходимо провести анализ, сравнение, группировку, систематизацию и обобщение собранных материалов, и не ограничиваться простой компиляцией традиционных учебных знаний или теоретических рассуждений из научных трудов. Работа не должна носить репродуктивный характер.

Прежде чем делать выписки или конспектировать источник, необходимо зафиксировать точное библиографическое его описание. Это потребуются вам при оформлении списка литературы. Выписки и конспекты работ целесообразно делать на отдельных листах, так как это создаст определенные удобства в классификации материалов на завершающем этапе при написании текста работы, позволит быстрее классифицировать источники по содержанию информации.

##### *Конспектирование*

Для студентов заочной формы обучения предусмотрено, составление опорного конспекта лекций по темам, которые либо не рассматриваются на лекциях, либо в работе обсуждается еще один возможный подход к рассматриваемой проблеме.

Деятельность студента: подготовка контрольной работы / опорного конспекта лекции, самооценка; выступление с докладом; участие в обсуждении других докладов.

Уровень компетенций, сформированных в результате выполнения работ, осваиваемых самостоятельно, оценивается в процессе их защиты в соответствии с балльно-рейтинговой системой.

Конспектирование, представляет собой систематизированную, логически связную форму записи, включающую выписки, тезисы, дополненные мыслями и комментариями студента. В конспект могут войти также отдельные части текста, цитируемые дословно, факты, примеры, цифры, схемы. Конспект может быть текстуальным и свободным. В текстуальных конспектах доминируют цитаты автора, выписываются выводы, дающие яркую и меткую формулировку того или иного положения. Свободные же конспекты составляются в виде систематизированной записи положений изучаемой проблемы словами конспектирующего.

Конспект лекций должен иметь следующую структуру:

- основные понятия и их определения;
- особенности строения и функционирования объектов, их основные свойства, характеристики, параметры;

- задачи (проблемы) теоретического и/или практического изучения объектов, их создания и применения;
- методы, средства и способы их теоретического и/или практического изучения и совершенствования;
- методы, средства и способы качества объектов;
- современные тенденции и перспективы развития науки и практики в данной предметной области.

### **2.1.2. Контрольная работа**

#### **Аудиторная контрольная работа**

Контрольная работа направлена на контроль знаний, полученных в ходе самостоятельной подготовки к рассматриваемым темам. Темы и варианты контрольных работ представлены в ФОС по дисциплине.

Ответ на вопрос контрольной работы предусматривает раскрытие освоения обучающимся практической стороны проблемы. На вопросы рекомендуется отвечать кратко, по существу вопроса с раскрытием и аргументацией позиции студента.

Время выполнения контрольной работы – 25-30 минут. Контрольная работа выполняется на тетрадном листе. В верхней части листа необходимо указать следующие данные: дата, фамилия, имя и отчество обучающегося, номер группы, номер контрольной работы, тема контрольной работы, вариант.

### **2.1.3. Индивидуальное задание**

#### **Реферат**

Реферат выполняется по одной из предложенных тем по выбору студента. Чтобы работа над рефератом была более эффективной, необходимо правильно выбрать тему реферата с учетом интересов студента и актуальности самой проблемы.

Примерный перечень тем предоставляется преподавателем и представлен в ФОС дисциплины.

Студент может предложить собственную тему исследования, обосновав ее целесообразность. Выполнение студентами реферативной работы на одну и ту же тему не допускается.

При написании работы необходимо использовать рекомендуемую литературу: учебные и практические пособия, учебники, монографические исследования, статьи в научных журналах; пользоваться газетными и статистическими материалами.

Подбор литературы проводится в два этапа:

1. Ориентировочное ознакомление.
  - Если автор известный специалист по данной теме, работу изучают, если нет, то просматривают оглавление и принимают решение о включении издания в список литературы.
  - Название работы обычно отражает основное тематическое направление.
  - Количество страниц показывает степень разработки темы.
  - Год издания отражает новизну темы, актуальность проблемы.
  - В оглавлении дается структура исследования, основные вопросы.
2. Детальная работа с литературной информацией.
  - Изучение основных трудов по данной теме поможет студенту определить основные направления работы.
  - Следующий этап работы с источником - выделение основных вопросов, рассматриваемых в книге или статье. Вопросы излагаются в форме тезисов - краткого изложения содержания.

Структура реферативной работы.

Реферат - самостоятельное, творческое исследование. Структурно реферативная работа должна выглядеть следующим образом:

- титульный лист;
- план реферативной работы (оглавление);
- текст реферативной работы, состоящий из введения, основной части (главы и параграфы) и заключения;
- список использованной литературы.

## 2.2. Осуществление контрольных мероприятий

### 2.2.1. Содержание мероприятий

Измерению и оценке подлежат все результаты обучения по всем видам учебной деятельности путем тестирований, опросов и проверки результатов, самостоятельно выполненных студентом работ, предусмотренных программой курса.

В таблице 1 представлена совокупность контрольных мероприятий по соответствующим видам учебной деятельности.

Таблица 1 – Контрольные мероприятия

№	Наименование тем	Форма оценки теоретической составляющей	Форма оценки практической составляющей	Форма оценки СРС
1	Тема 1. Сущность и функции финансов предприятия	Итоговая аттестация	Контрольная работа	Индивидуальное задание
2	Тема 2. Оценка финансового состояния предприятия			
3	Тема 3. Основной капитал предприятия			
4	Тема 4. Оборотные средства предприятия			
5	Тема 5. Основы финансового управления расходами предприятия			
6	Тема 6. Основы финансового управления доходами предприятия			
7	Тема 7. Управление финансовыми аспектами инвестиционной деятельности			
8	Тема 8. Финансовое планирование на предприятии			

### 2.2.2. Проведение итоговой аттестации

Итоговая аттестация проводится в виде собеседования.

Проводится в конце курса обучения.

Собеседование может проходить в индивидуальном или групповом формате.

Индивидуальное собеседование – форма определения уровня знаний и навыков у обучающегося по дисциплине.

Групповое собеседование - устный опрос – определение усвояемости теоретической составляющей дисциплины в форме беседы преподавателя с группой обучающихся.