

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина»
Институт экономики, управления и сервиса
Кафедра "Финансы и банковское дело"

УТВЕРЖДАЮ

Директор института



Е. Ю. Меркулов:

«20» января 2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

по дисциплине Б1.В.ДВ.7.2 Финансовый контроллинг

Направление подготовки/специальность: 38.03.01 - Экономика

Профиль/направленность/специализация: Финансы и кредит

Уровень высшего образования: бакалавриат

Квалификация: Бакалавр

год набора: 2019

Автор программы:

Кандидат экономических наук, Черкашнев Роман Юрьевич

Рабочая программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 - Экономика (уровень бакалавриата) (приказ Министерства образования и науки РФ от «12» ноября 2015 г. № 1327).

Рабочая программа принята на заседании Кафедры "Финансы и банковское дело" «14» января 2021 г. Протокол № 5

Рассмотрена и одобрена на заседании Ученого совета Института экономики, управления и сервиса, Протокол от «20» января 2021 г. № 5.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цели и задачи дисциплины.	4
2. Место дисциплины в структуре ОП бакалавра....	5
3. Объем и содержание дисциплины.	5
4. Контроль знаний обучающихся и типовые оценочные средства.....	8
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля).....	18
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.	20
7. Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы.....	20

1. Цели и задачи дисциплины

1.1 Цель дисциплины – формирование компетенций:

ПК-22 Способность применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля

1.2 Виды и задачи профессиональной деятельности по дисциплине:

- расчетно-финансовая
 - участие в осуществлении финансово-экономического планирования в секторе государственного и муниципального управления и организации исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации
 - ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации
 - составление финансовых расчетов и осуществление финансовых операций
 - осуществление профессионального применения законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих финансовую деятельность
 - участие в организации и осуществлении финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления

1.3 В результате освоения дисциплины у обучающихся должны быть сформированы следующие компетенции:

Обобщенные трудовые функции / трудовые функции / трудовые или профессиональные действия (при наличии профстандарта)	Код и наименование компетенции ФГОС ВО, необходимой для формирования трудового или профессионального действия	Знания и умения, необходимые для формирования трудового действия / компетенции
	ПК-22 Способность применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля	Знает и понимает: законодательную и нормативно-правовую базу, обеспечивающую грамотность организации бюджетных, налоговых и валютных отношений в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля.
		Умеет (способен продемонстрировать): применять в профессиональной деятельности стандарты и нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля
		Владеет: навыками применения в профессиональной деятельности норм, регулирующих бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля

1.4 Согласование междисциплинарных связей дисциплин, обеспечивающих освоение компетенций:

ПК-22 Способность применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля

№ п/п	Наименование дисциплин, определяющих междисциплинар ные связи	Форма обучения					
		Очная (семес тр)		Заочная (семестр)			
		4	6	4	6	8	
1	Бюджетная система РФ	+		+			
2	Практика по получению профессиональны х умений и опыта профессионально й деятельности		+				+
3	Страхование		+		+		

2. Место дисциплины в структуре ОП бакалавриата:

Дисциплина «Финансовый контроллинг» относится к вариативной части учебного плана ОП по направлению подготовки 38.03.01 - Экономика.

Дисциплина «Финансовый контроллинг» изучается в 6 семестре.

3. Объем и содержание дисциплины

3.1. Объем дисциплины: 3 з.е.

Очная: 3 з.е.

Заочная: 3 з.е.

Вид учебной работы	Очная (всего часов)	Заочная (всего часов)
Общая трудоёмкость дисциплины	108	108
Контактная работа	48	14
Лекции (Лекции)	16	4
Практические (Практ. раб.)	32	10
Самостоятельная работа (СР)	60	90
Зачет	-	4

3.2. Содержание курса:

№ темы	Название раздела/темы	Вид учебной работы, час.						Формы текущего контроля
		Лекции		Практ. раб.		СР		
		О	З	О	З	О	З	
6 семестр								
1	Контроллинг как новая концепция управления предприятием.	3	1	6	2	12	18	Собеседование, устный опрос
2	Содержание концепции контроллинга.	3	1	6	2	12	18	Собеседование, устный опрос; Решение практических задач

3	Финансовый контроллинг как подсистема управления финансами на предприятии.	3	1	7	2	12	18	Собеседование, устный опрос; Тестирование
4	Инструменты финансового контроллинга.	4	-	7	2	12	18	Собеседование, устный опрос; Решение практических задач
5	Расчет финансового результата.	3	1	6	2	12	18	Собеседование, устный опрос; Тестирование

Тема 1. Контроллинг как новая концепция управления предприятием. (ПК-22)

Лекция.

Понятие контроллинга. Эволюция концепций контроллинга. Концепция контроллинга, ориентированная на учет. Концепция контроллинга, ориентированная на информационную систему. Концепция контроллинга, ориентированная на координацию. Американская модель контроллинга. Немецкая модель контроллинга.

Практическое занятие.

1. Эволюция концепций контроллинга.
2. Основные сущностные характеристики контроллинга.
3. Взаимосвязь менеджмента и контроллинга.
4. Цели контроллинга, принципы его функционирования.
5. Функции и задачи контроллинга.

Задания для самостоятельной работы.

1. Рассмотрите и сравните подходы к определению нормы прибыли на вложенный капитал.
2. Охарактеризуйте финансовый мониторинг оценки ключевых индикаторов (KPI) эффективности деятельности компании.

Тема 2. Содержание концепции контроллинга. (ПК-22)

Лекция.

Основные сущностные характеристики контроллинга: ориентированность на перспективу, основной консультативный центр на предприятии, координатор всех управленческих процессов, связан с понятием управленческого учета, планирование и контроль осуществляется в разрезе центров затрат. Взаимосвязь менеджмента и контроллинга.

Цели контроллинга. Задачи контроллинга. Функции контроллинга. Принципы функционирования контроллинга.

Классификация видов контроллинга по направлениям деятельности. Классификация видов контроллинга по охвату деятельности. Стратегический и оперативный контроллинг: уровни управления, организационная иерархия, цели, главные задачи, направленность, структурированность проблем, временной горизонт, неопределенность, альтернативы, охват, детализация, индикаторы.

Практическое занятие.

1. Особенности реализации оперативного контроллинга на предприятии основанные на процессах оперативного планирования, контроля, учета финансового (бухгалтерского) и управленческого, отчетности.
2. Участие службы контроллинга в стратегическом и оперативном менеджменте.
3. Характеристика, цели и инструментарий объектов контроллинга на предприятии: контроллинг внешней среды (КВС).

Задания для самостоятельной работы.

1. Приведите примеры классификации контроллинга по охвату.
2. Оцените применение международного опыта контроллинга к российским предприятиям.

Тема 3. Финансовый контроллинг как подсистема управления финансами на предприятии. (ПК-22)

Лекция.

Определение финансового контроллинга. Структура отдела финансового контроллинга. Контроллинг прибыли. Собственно финансовый контроллинг. Место отдела финансового контроллинга в общей структуре предприятия.

Цели, задачи финансового контроллинга. Функции финансового контроллинга. Поддержание ликвидности. Понятие ликвидности, резерв ликвидности.

Структурное поддержание ликвидности. Финансовое планирование на предприятии как элемент структурного поддержания ликвидности. Денежный поток. Основные финансовые коэффициенты, соблюдение которых необходимо для структурного поддержания ликвидности. Анализ структуры баланса.

Текущее поддержание ликвидности. Основные направления финансового планирования. Финансовые резервы. Основные принципы управления текущей ликвидности. Поддержание ликвидных резервов.

Практическое занятие.

1. Понятие ликвидности, резерв ликвидности.
2. Структурное поддержание ликвидности. Финансовое планирование на предприятии как элемент структурного поддержания ликвидности.
3. Структурное поддержание ликвидности. Денежный поток. Основные финансовые коэффициенты, соблюдение которых необходимо для структурного поддержания ликвидности. Анализ структуры баланса.
4. Текущее поддержание ликвидности.
5. Основные направления финансового планирования. Финансовые резервы.

Задания для самостоятельной работы.

1. Изучить финансовый контроллинг как координатора стоимостно-ориентированной концепции финансового планирования.
2. Изучить применение стоимостно-ориентированной концепции финансового планирования и прогнозирования.

Тема 4. Инструменты финансового контроллинга. (ПК-22)

Лекция.

Инструменты стратегического контроллинга. Инструменты оперативного контроллинга. Планирование затрат. Метод расчета суммы покрытия. Анализ безубыточности. Анализ возникающих на предприятии узких мест. Финансовый анализ показателей деятельности. Баланс движения средств и финансовый план. Анализ потоков платежей. Анализ работающего капитала. ABC-анализ. XYZ-анализ.

Практическое занятие.

1. Поддержание ликвидных резервов.
2. Планирование затрат.
3. Метод расчета сумм покрытия.
4. Анализ безубыточности. XYZ-анализ.
5. Анализ возникающих на предприятии узких мест. ABC-анализ.
6. Финансовый анализ показателей деятельности. Анализ потоков платежей.
7. Баланс движения средств и финансовый план. Анализ работающего капитала.

Задания для самостоятельной работы.

1. Изучить системы показателей оценки деятельности предприятия и его подразделений: требования к показателям, систематизация показателей по экономической сущности.
2. Провести анализ отклонений в системе контроллинга: контроль над исполнением бюджета предприятия, установление отклонений, анализ причин, вызвавших отклонения, выработка корректирующих мероприятий.

Тема 5. Расчет финансового результата. (ПК-22)

Лекция.

Варианты сопряжения планирования прибыли и финансового планирования. Основные модели планирования: дескриптивные, аналитические и имитационные.

Планирование и расчет результата от реализации.

Расчет суммы покрытия. Сумма покрытия в процентах от выручки. Сумма покрытия на единицу узкого места.

Корректировка на постоянные затраты: по Плауту-Кильгеру, по Ате-Меллеровичу, по Паулю-Рибелю, принцип «грузоподъемности». Ступенчатая корректировка на величину постоянных затрат.

Корректировка на целевой доход с капитала. Постановка цели по прибыли.

Анализ отклонений. Виды отклонений. Процесс анализа отклонений. Контроль производственных затрат.

Сопоставление с данными бухгалтерского учета. Калькуляция себестоимости по переменным затратам. Учет затрат. Особенности расчета прибыли.

Практическое занятие.

1. Планирование прибыли и финансовое планирование.
2. Методика планирования прибыли. Расчет суммы покрытия при планировании прибыли.
3. Учет величины постоянных затрат.
4. Анализ отклонений при планировании прибыли.
5. Сопоставление планирования прибыли в контроллинге с данными бухгалтерского учета.

Задания для самостоятельной работы.

1. Изучить бюджетирование в системе контроллинга: принципы построения, уровни, виды.
2. Привести методические подходы к прогнозированию банкротства: формальные и неформальные критерии.

4. Контроль знаний обучающихся и типовые оценочные средства

4.1. Распределение баллов:

6 семестр

- посещаемость – 10 баллов
- текущий контроль – 70 баллов
- контрольные срезы – 2 среза по 10 баллов каждый
- премиальные баллы – 10 баллов

Распределение баллов по заданиям:

№ темы	Название темы / вид учебной работы	Формы текущего контроля / срезы	Мак. кол-во баллов	Методика проведения занятия и оценки

1.	Контроллинг как новая концепция управления предприятием.	Собеседование, устный опрос	10	<p>Собеседование предполагает организацию беседы преподавателя со студентами по вопросам практического занятия с целью более обстоятельного выявления их знаний по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Все члены группы могут участвовать в обсуждении, добавлять информацию, дискутировать, задавать вопросы и т.д.</p> <p>Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> – правильность ответа по содержанию; – полнота и глубина ответа; – сознательность ответа; – логика изложения материала; – рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи; – своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе; – использование дополнительного материала; – рациональность использования времени, отведенного на задание. <p>10 баллов – студент умеет сопоставить полученную при подготовке к практическому занятию информацию, сравнивать разные точки зрения на анализируемую проблему, уметь четко формулировать свои вопросы и отвечать на задаваемые ему вопросы, вести дискуссию с использованием терминологии современной ортологии.</p> <p>6 баллов – студент умеет применять полученную при подготовке к практическому занятию информацию, отвечать на большинство вопросов, вести дискуссию с использованием терминологии современной ортологии</p> <p>3 балла – студент владеет теоретическим материалом по теме практического занятия, иногда затрудняется при ответе на вопросы, не умеет сформулировать свою точку зрения на обсуждаемую проблему</p> <p>Если студент не владеет проблематикой практического занятия, не может отвечать на вопросы, зачитывает ответ по напечатанному тексту – ответ баллами не оценивается.</p>
----	--	-----------------------------	----	--

2.	Содержание концепции контроллинга.	Собеседование, устный опрос	10	<p>Собеседование предполагает организацию беседы преподавателя со студентами по вопросам практического занятия с целью более обстоятельного выявления их знаний по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Все члены группы могут участвовать в обсуждении, добавлять информацию, дискутировать, задавать вопросы и т.д.</p> <p>Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> – правильность ответа по содержанию; – полнота и глубина ответа; – сознательность ответа; – логика изложения материала; – рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи; – своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе; – использование дополнительного материала; – рациональность использования времени, отведенного на задание. <p>10 баллов – студент умеет сопоставить полученную при подготовке к практическому занятию информацию, сравнивать разные точки зрения на анализируемую проблему, уметь четко формулировать свои вопросы и отвечать на задаваемые ему вопросы, вести дискуссию с использованием терминологии современной ортологии.</p> <p>6 баллов – студент умеет применять полученную при подготовке к практическому занятию информацию, отвечать на большинство вопросов, вести дискуссию с использованием терминологии современной ортологии</p> <p>3 балла – студент владеет теоретическим материалом по теме практического занятия, иногда затрудняется при ответе на вопросы, не умеет сформулировать свою точку зрения на обсуждаемую проблему</p> <p>Если студент не владеет проблематикой практического занятия, не может отвечать на вопросы, зачитывает ответ по напечатанному тексту – ответ баллами не оценивается.</p>
----	------------------------------------	-----------------------------	----	--

		Решение практич еских задач	10	<p>Решение практических задач. Тема работы связана с темой занятия, которая известна заранее, конкретные задания преподаватель задает на самом занятии.</p> <p>Работа по выполнению ситуационных заданий может быть сведена:</p> <ul style="list-style-type: none"> - к изложению решений на сформулированные задачи, условия которых непосредственно связаны со сложными и запутанными ситуациями в конкретной сфере; - к подробному ответу на проблемные контрольные вопросы, которых может быть задано несколько для самостоятельного осмысления; - к изложению материала по определенной тематике, которое на первый взгляд напоминает по способу оформлению доклад либо реферат. <p>10 баллов – студент выполнил работу без ошибок и недочетов, допустил не более одного недочета.</p> <p>5 баллов – студент правильно выполнил не менее половины работы или допустил не более двух грубых ошибок, или не более одной грубой и одной негрубой ошибки и одного недочета, или не более двух-трех негрубых ошибок, или одной негрубой ошибки и трех недочетов, или при отсутствии ошибок, но при наличии четырех-пяти недочетов.</p> <p>3 балла – студент правильно выполнил менее половины работы, допустил несколько недочетов.</p> <p>Студент не выполнил задание – баллы не ставятся.</p>
--	--	--------------------------------------	----	--

3.	Финансовый контроллинг как подсистема управления финансами на предприятии .	Собеседование, устный опрос	10	<p>Собеседование предполагает организацию беседы преподавателя со студентами по вопросам практического занятия с целью более обстоятельного выявления их знаний по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Все члены группы могут участвовать в обсуждении, добавлять информацию, дискутировать, задавать вопросы и т.д.</p> <p>Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> – правильность ответа по содержанию; – полнота и глубина ответа; – сознательность ответа; – логика изложения материала; – рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи; – своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе; – использование дополнительного материала; – рациональность использования времени, отведенного на задание. <p>10 баллов – студент умеет сопоставить полученную при подготовке к практическому занятию информацию, сравнивать разные точки зрения на анализируемую проблему, уметь четко формулировать свои вопросы и отвечать на задаваемые ему вопросы, вести дискуссию с использованием терминологии современной ортологии.</p> <p>6 баллов – студент умеет применять полученную при подготовке к практическому занятию информацию, отвечать на большинство вопросов, вести дискуссию с использованием терминологии современной ортологии</p> <p>3 балла – студент владеет теоретическим материалом по теме практического занятия, иногда затрудняется при ответе на вопросы, не умеет сформулировать свою точку зрения на обсуждаемую проблему</p> <p>Если студент не владеет проблематикой практического занятия, не может отвечать на вопросы, зачитывает ответ по напечатанному тексту – ответ баллами не оценивается.</p>
		Тестирование(контрольный срез)	10	<p>Тест состоит из 15 вопросов.</p> <p>10 баллов – студент правильно отвечает на 75-100% вопросов в тесте</p> <p>7 баллов – студент правильно отвечает на 50-74% вопросов в тесте</p> <p>3 балла – студент правильно отвечает на 25-50% вопросов в тесте.</p> <p>Менее 25% правильных ответов баллов не дает</p>

4.	Инструменты финансового контроллинга.	Собеседование, устный опрос	10	<p>Собеседование предполагает организацию беседы преподавателя со студентами по вопросам практического занятия с целью более обстоятельного выявления их знаний по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Все члены группы могут участвовать в обсуждении, добавлять информацию, дискутировать, задавать вопросы и т.д.</p> <p>Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> – правильность ответа по содержанию; – полнота и глубина ответа; – сознательность ответа; – логика изложения материала; – рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи; – своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе; – использование дополнительного материала; – рациональность использования времени, отведенного на задание. <p>10 баллов – студент умеет сопоставить полученную при подготовке к практическому занятию информацию, сравнивать разные точки зрения на анализируемую проблему, уметь четко формулировать свои вопросы и отвечать на задаваемые ему вопросы, вести дискуссию с использованием терминологии современной ортологии.</p> <p>6 баллов – студент умеет применять полученную при подготовке к практическому занятию информацию, отвечать на большинство вопросов, вести дискуссию с использованием терминологии современной ортологии</p> <p>3 балла – студент владеет теоретическим материалом по теме практического занятия, иногда затрудняется при ответе на вопросы, не умеет сформулировать свою точку зрения на обсуждаемую проблему</p> <p>Если студент не владеет проблематикой практического занятия, не может отвечать на вопросы, зачитывает ответ по напечатанному тексту – ответ баллами не оценивается.</p>
----	---------------------------------------	-----------------------------	----	--

		Решение практич еских задач	10	<p>Решение практических задач. Тема работы связана с темой занятия, которая известна заранее, конкретные задания преподаватель задает на самом занятии.</p> <p>Работа по выполнению ситуационных заданий может быть сведена:</p> <ul style="list-style-type: none"> - к изложению решений на сформулированные задачи, условия которых непосредственно связаны со сложными и запутанными ситуациями в конкретной сфере; - к подробному ответу на проблемные контрольные вопросы, которых может быть задано несколько для самостоятельного осмысления; - к изложению материала по определенной тематике, которое на первый взгляд напоминает по способу оформлению доклад либо реферат. <p>10 баллов – студент выполнил работу без ошибок и недочетов, допустил не более одного недочета.</p> <p>5 баллов – студент правильно выполнил не менее половины работы или допустил не более двух грубых ошибок, или не более одной грубой и одной негрубой ошибки и одного недочета, или не более двух-трех негрубых ошибок, или одной негрубой ошибки и трех недочетов, или при отсутствии ошибок, но при наличии четырех-пяти недочетов.</p> <p>3 балла – студент правильно выполнил менее половины работы, допустил несколько недочетов.</p> <p>Студент не выполнил задание – баллы не ставятся.</p>
--	--	--------------------------------------	----	--

5.	Расчет финансового результата.	Собеседование, устный опрос	10	<p>Собеседование предполагает организацию беседы преподавателя со студентами по вопросам практического занятия с целью более обстоятельного выявления их знаний по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Все члены группы могут участвовать в обсуждении, добавлять информацию, дискутировать, задавать вопросы и т.д.</p> <p>Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> – правильность ответа по содержанию; – полнота и глубина ответа; – сознательность ответа; – логика изложения материала; – рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи; – своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе; – использование дополнительного материала; – рациональность использования времени, отведенного на задание. <p>10 баллов – студент умеет сопоставить полученную при подготовке к практическому занятию информацию, сравнивать разные точки зрения на анализируемую проблему, уметь четко формулировать свои вопросы и отвечать на задаваемые ему вопросы, вести дискуссию с использованием терминологии современной ортологии.</p> <p>6 баллов – студент умеет применять полученную при подготовке к практическому занятию информацию, отвечать на большинство вопросов, вести дискуссию с использованием терминологии современной ортологии</p> <p>3 балла – студент владеет теоретическим материалом по теме практического занятия, иногда затрудняется при ответе на вопросы, не умеет сформулировать свою точку зрения на обсуждаемую проблему</p> <p>Если студент не владеет проблематикой практического занятия, не может отвечать на вопросы, зачитывает ответ по напечатанному тексту – ответ баллами не оценивается.</p>
		Тестирование(контрольный срез)	10	<p>Тест состоит из 15 вопросов.</p> <p>10 баллов – студент правильно отвечает на 75-100% вопросов в тесте</p> <p>7 баллов – студент правильно отвечает на 50-74% вопросов в тесте</p> <p>3 балла – студент правильно отвечает на 25-50% вопросов в тесте.</p>
6.	Посещаемость		10	10 баллов одновременно
7.	Премияльные баллы		10	<p>Дополнительные премиальные баллы могут быть начислены:</p> <ul style="list-style-type: none"> – постоянная активность во время практических занятий – 10 баллов; – полностью подготовленная к публикации статья по тематике в рамках дисциплины – 10 баллов; – участие с докладом во региональной, всероссийской, международной конференции (семинаре) по тематике изучаемой дисциплины – 10 баллов; – участие в выставке по тематике изучаемой дисциплины – 10 баллов

8.	Индивидуальные задания, с помощью которых можно набрать дополнительные баллы на экзамене	90	Добор: студент может предоставить все задания текущего контроля и контрольные срезы
9.	Итого за семестр	100	

Итоговая оценка по зачету выставляется в 100-балльной шкале и в традиционной четырехбалльной шкале. Перевод 100-балльной рейтинговой оценки по дисциплине в традиционную четырехбалльную осуществляется следующим образом:

100-балльная система	Традиционная система
50 - 100 баллов	Зачтено
0 - 49 баллов	Не зачтено

4.2 Типовые оценочные средства текущего контроля

Решение практических задач

Тема 4. Инструменты финансового контроллинга.

Задание 1. Рассчитать планируемую прибыль аналитическим методом посредством базовой рентабельности в соответствии

1. Определите базовую рентабельность как отношение ожидаемой прибыли к полной себестоимости сравнимой товарной

Таблица 1

Расчет базовой рентабельности, тыс.руб.

№	Наим.	Итого	Ожидаемое выполнение плана
			за 4-й за текущий год
1	Сравн	5900	1900
2	по по:	3900	1400
3	Прибыль на объем сравнимой товарной продукции		
4	Попр:	47,5	39,0
5	Прибыль, принимаемая за базу		
6	Базовая рентабельность, %		

2. В плановом году предусматривается рост сравнимой товарной продукции на 14,7%. Рассчитать выпуск этой продукции и

3. Определить прибыль по сравнимой товарной продукции в плановом году, исходя из базового уровня рентабельности.

4. Прибыль за несравнимую товарную продукцию исчисляется прямым счетом. Несравнимая товарная продукция планиру

Задание 2. Рассчитать бюджет закупок материалов на месяц при условии:

1. Стоимость используемых материалов в производственном процессе за месяц составляет 900 тыс.руб.

2. Ожидаемый остаток материалов на складе на начало месяца – 240 тыс.руб.

3. Остаток материалов по нормативу на конец месяца должен быть равен 300 тыс.руб.

Собеседование, устный опрос

Тема 1. Контроллинг как новая концепция управления предприятием.

1. Эволюция и развитие концепций контроллинга.
2. Основные сущностные характеристики контроллинга.
3. Взаимосвязь менеджмента и контроллинга.
4. Цели контроллинга, принципы его функционирования.
5. Функции и задачи контроллинга.

Тестирование

Тема 3. Финансовый контроллинг как подсистема управления финансами на предприятии.

1. В каком веке была впервые введена должность контроллера, и в какой стране?

- а) 20 век, во Франции;
- б) 18 век, в Германии;
- в) 19 век, в Италии;
- г) 15 век, в Великобритании.

2. В каком году был впервые использован контроллинг на предприятии для решения финансово-экономических задач?

- а) 1778;
- б) 1880;
- в) 1844;
- г) 1892.

3. В каком году был создан журнал «TheController»?

- а) 1880;
- б) 1844;
- в) 1831;
- г) 1834.

4. Существуют две исторически сложившиеся модели контроллинга:

- а) американская и французская;
- б) германская и французская;
- в) американская и западно-европейская;
- г) американская и германская.

4.3 Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме зачета

Типовые вопросы зачета (ПК-22)

1. Эволюция концепций контроллинга.
2. Основные сущностные характеристики контроллинга.
3. Взаимосвязь менеджмента и контроллинга.
4. Цели контроллинга, принципы его функционирования.
5. Функции и задачи контроллинга.
6. Классификация видов контроллинга.
7. Стратегический и оперативный контроллинг.
8. Сущность финансового контроллинга, его место в системе общего контроллинга.
9. Цели и задачи финансового контроллинга.

Типовые задания для зачета (ПК-22)

Задание № 1 Составьте организационную структуру финансово-банковской организации, в которой будет указано место службы контроллинга, взаимосвязь этой службы с другими структурами организации и объясните вашу схему.

Задание № 2 Имеется небольшая финансовая организация, предметом деятельности которой является (по выбору выполняющего задание):

аудит; страхование; служба государственного финансового контроля; финансовые инвестиции; банковская деятельность; оказание консультационных услуг. Ваша задача убедить руководство, что вы необходимы им как специалист по контроллингу. Ваши доводы и аргументы.

4.4. Шкала оценивания промежуточной аттестации

Оценка	Компетенции	Дескрипторы (уровни) – основные признаки освоения (показатели достижения результата)
--------	-------------	--

«зачтено» (50 - 100 баллов)	ПК-22	Знает законодательную и нормативно-правовую базу, обеспечивающую грамотность организации бюджетных, налоговых и валютных отношений в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля. Умеет применять в профессиональной деятельности стандарты и нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля.
«не зачтено» (0 - 49 баллов)	ПК-22	Не знает законодательную и нормативно-правовую базу, обеспечивающую грамотность организации бюджетных, налоговых и валютных отношений в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля. Не умеет применять в профессиональной деятельности стандарты и нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

5.1 Методические указания по организации самостоятельной работы обучающихся:

Приступая к изучению дисциплины, в первую очередь обучающимся необходимо ознакомиться содержанием рабочей программы дисциплины (РПД), которая определяет содержание, объем, а также порядок изучения и преподавания учебной дисциплины, ее раздела, части.

Для самостоятельной работы важное значение имеют разделы «Объем и содержание дисциплины», «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» и «Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы».

В разделе «Объем и содержание дисциплины» указываются все разделы и темы изучаемой дисциплины, а также виды занятий и планируемый объем в академических часах.

В разделе «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» указана рекомендуемая основная и дополнительная литература.

В разделе «Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы» содержится перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем, необходимых для освоения дисциплины.

5.2 Рекомендации обучающимся по работе с теоретическими материалами по дисциплине

При изучении и проработке теоретического материала необходимо:

- просмотреть еще раз презентацию лекции в системе MOODLe, повторить законспектированный на лекционном занятии материал и дополнить его с учетом рекомендованной дополнительной литературы;
- при самостоятельном изучении теоретической темы сделать конспект, используя рекомендованные в РПД источники, профессиональные базы данных и информационные справочные системы;
- ответить на вопросы для самостоятельной работы, по теме представленные в пункте 3.2 РПД.
- при подготовке к текущему контролю использовать материалы фонда оценочных средств (ФОС).

5.3 Рекомендации по работе с научной и учебной литературой

Работа с основной и дополнительной литературой является главной формой самостоятельной работы и необходима при подготовке к устному опросу на семинарских занятиях, к дебатам, тестированию, экзамену. Она включает проработку лекционного материала и рекомендованных источников и литературы по тематике лекций.

Конспект лекции должен содержать реферативную запись основных вопросов лекции, в том числе с опорой на размещенные в системе MOODLe презентации, основных источников и литературы по темам, выводы по каждому вопросу. Конспект может быть выполнен в рамках распечатки выдачи презентаций лекций или в отдельной тетради по предмету. Он должен быть аккуратным, хорошо читаемым, не содержать не относящуюся к теме информацию или рисунки.

Конспекты научной литературы при самостоятельной подготовке к занятиям должны содержать ответы на каждый поставленный в теме вопрос, иметь ссылку на источник информации с обязательным указанием автора, названия и года издания используемой научной литературы. Конспект может быть опорным (содержать лишь основные ключевые позиции), но при этом позволяющим дать полный ответ по вопросу, может быть подробным. Объем конспекта определяется самим студентом.

В процессе работы с основной и дополнительной литературой студент может:

- делать записи по ходу чтения в виде простого или развернутого плана (создавать перечень основных вопросов, рассмотренных в источнике);
- составлять тезисы (цитирование наиболее важных мест статьи или монографии, короткое изложение основных мыслей автора);
- готовить аннотации (краткое обобщение основных вопросов работы);
- создавать конспекты (развернутые тезисы).

5.4. Рекомендации по подготовке к отдельным заданиям текущего контроля

Собеседование предполагает организацию беседы преподавателя со студентами по вопросам практического занятия с целью более обстоятельного выявления их знаний по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Все члены группы могут участвовать в обсуждении, добавлять информацию, дискутировать, задавать вопросы и т.д.

Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:

- правильность ответа по содержанию;
- полнота и глубина ответа;
- сознательность ответа;
- логика изложения материала;
- рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи;
- своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе;
- использование дополнительного материала;
- рациональность использования времени, отведенного на задание.

Устный опрос может сопровождаться презентацией, которая подготавливается по одному из вопросов практического занятия. При выступлении с презентацией необходимо обращать внимание на такие моменты как:

- содержание презентации: актуальность темы, полнота ее раскрытия, смысловое содержание, соответствие заявленной темы содержанию, соответствие методическим требованиям (цели, ссылки на ресурсы, соответствие содержания и литературы), практическая направленность, соответствие содержания заявленной форме, адекватность использования технических средств учебным задачам, последовательность и логичность презентуемого материала;
- оформление презентации: объем (оптимальное количество), дизайн (читаемость, наличие и соответствие графики и анимации, звуковое оформление, структурирование информации, соответствие заявленным требованиям), оригинальность оформления, эстетика, использование возможности программной среды, соответствие стандартам оформления;
- личностные качества: ораторские способности, соблюдение регламента, эмоциональность, умение ответить на вопросы, систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам программы;

- содержание выступления: логичность изложения материала, раскрытие темы, доступность изложения, эффективность применения средств ИКТ, способы и условия достижения результативности и эффективности для выполнения задач своей профессиональной или учебной деятельности, доказательность принимаемых решений, умение аргументировать свои заключения, выводы.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1 Основная литература:

1. Асаул А. Н., Дроздова И. В., Квициния М. Г., Петров А. А. Управление затратами и контроллинг : Учебное пособие для вузов. - Москва: Юрайт, 2020. - 263 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/454125>
2. Демина, И. Д., Вахрушина, М. А., Безруков, Д. А., Гордова, М. А., Баранова, Е. Н. Современные концепции управленческого учета и контроллинга : учебное пособие. - Весь срок охраны авторского права; Современные концепции управленческого учета и контроллинга. - Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. - 207 с. - Текст : электронный // IPR BOOKS [сайт]. - URL: <http://www.iprbookshop.ru/74558.html>
3. Осипов С. В., Маликова С. Г., Матвеев С. Г., Павелъ Е. В., Хмырова Е. А. Контроллинг: теория и практика : Учебник и практикум для вузов. - Москва: Юрайт, 2020. - 145 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/450363>

6.2 Дополнительная литература:

1. Елфимова, И. Ф., Щеголева, Т. В. Контроллинг логистических процессов : учебное пособие. - 2025-03-01; Контроллинг логистических процессов. - Воронеж: Воронежский государственный архитектурно-строительный университет, ЭБС АСВ, 2019. - 173 с. - Текст : электронный // IPR BOOKS [сайт]. - URL: <http://www.iprbookshop.ru/93320.html>
2. Кельчевская Н. Р., Пелымская И. С., Пятков А. Н. Стратегический контроллинг в промышленных организациях малого бизнеса : монография. - Москва: Креативная экономика, 2018. - 154 с. - Текст : электронный // ЭБС «Университетская библиотека онлайн» [сайт]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=498966>
3. Левкин Г. Г., Куршакова Н. Б. Контроллинг и управление логистическими рисками : учебное пособие. - 4-е изд., испр. и доп.. - Москва|Берлин: Директ-Медиа, 2018. - 199 с. - Текст : электронный // ЭБС «Университетская библиотека онлайн» [сайт]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=494514>

6.3 Иные источники:

1. Журнал «Финансы и кредит» - <http://www.fin-izdat.ru/journal/fc/>
2. Журнал Финансовый директор - <https://www.fd.ru/>

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Для проведения занятий по дисциплине необходимо следующее материально-техническое обеспечение: учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы.

Учебные аудитории и помещения для самостоятельной работы укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы укомплектованы компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Университета.

Для проведения занятий лекционного типа используются наборы демонстрационного оборудования, обеспечивающие тематические иллюстрации (проектор, ноутбук, экран/интерактивная доска).

Лицензионное программное обеспечение:

Операционная система Microsoft Windows 10

Kaspersky Endpoint Security для бизнеса - Стандартный Russian Edition. 1500-2499 Node 1 year Educational Renewal Licence

7-Zip 9.20

Microsoft Office Профессиональный плюс 2007

Adobe Reader XI (11.0.08) - Russian Adobe Systems Incorporated 10.11.2014 187,00 MB 11.0.08

Профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. IPR BOOKS: электронно-библиотечная система. – URL: <http://www.iprbookshop.ru>
2. Springer Open (ресурсы Springer открытого доступа): база данных. – URL: <https://www.springeropen.com>
3. Web of Science: политематическая реферативно-библиографическая и наукометрическая база данных . – URL: <https://apps.webofknowledge.com>
4. Scopus: база данных . – URL: <https://www.scopus.com>
5. Научная электронная библиотека eLIBRARY.ru. – URL: <https://elibrary.ru>
6. Справочная правовая система "Консультант плюс". – URL: <http://www.consultant.ru>
7. Юрайт: электронно-библиотечная система. – URL: <https://urait.ru>

Электронная информационно-образовательная среда

https://auth.tsutmb.ru/authorize?response_type=code&client_id=moodle&state=xyz

Взаимодействие преподавателя и студента в процессе обучения осуществляется посредством мультимедийных, гипертекстовых, сетевых, телекоммуникационных технологий, используемых в электронной информационно-образовательной среде университета.