

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Исаков Ирлан Жангазыевич

Автономная некоммерческая организация высшего образования

Должность: Ректор

«Университет при Межпарламентской Ассамблее ЕвразЭС»

Дата подписания: 25.01.2023 11:45:19

Уникальный программный ключ:

a748d5b672796bd7b37612bb23a3449357804892a0d120774ea9def3ef7a2bc0

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Финансовый контроллинг

(наименование дисциплины)

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Квалификация выпускника Бакалавр

Направленность (профиль) Экономика и управление организацией

2022 г.

1. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с индикаторами достижения компетенций

В процессе изучения дисциплины у обучающихся должны быть сформированы следующие компетенции:

ПК-3 - Способен консультировать клиентов по использованию финансовых продуктов и услуг и на основе описания экономических процессов и явлений, строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты.

ПК-1 - Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта, осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, использовать полученные сведения для принятия управленческих решений, осуществлять финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками.

Индикаторы достижения компетенций	Планируемые результаты обучения
ИД-1 (ПК-1). Составляет и представляет систему показателей для отчетности экономического субъекта о результатах производства и реализации продукта в виде товара, услуг, работ	знает РО-1 ИД-1 (ПК-1) систему показателей, характеризующих результаты производства и реализации продукта в виде товара, услуг и работ; РО-2 ИД-1 (ПК-1) методы и инструменты финансового контроллинга экономического субъекта; РО-3 ИД-1 (ПК-1) Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском и официальном статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, аудиторской деятельности, гражданское, таможенное, трудовое законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации
	умеет РО-4 ИД-1 (ПК-1) анализировать и давать комплексную оценку результатам финансового контроллинга экономического субъекта; РО-5 ИД-1 (ПК-1) использовать отечественный и зарубежный опыт в сфере финансового анализа, бюджетирования и управления денежными потоками
	владеет: РО- 6 ИД-1 (ПК-1) работой по управлению финансами исходя из стратегических целей и перспектив развития экономического субъекта
ИД-1 (ПК-3) – Разработка финансовой политики экономического субъекта, определение и осуществление мер по обеспечению ее финансовой	Знает: РО-1 ИД-1 (ПК-3) особенности функционирования предприятия и предпринимательства в рыночной среде Умеет: РО-2 ИД-1 (ПК-3) рассчитывать технико-экономические показатели деятельности организации

устойчивости	Владеет: РО-3 ИД-1 (ПК-3) навыками анализа основных аспектов экономической деятельности организации
ИД-2 (ПК-3)- Консультирует руководителей компании и клиентов по практическому применению моделей, методов и инструментов кратко- и долгосрочных инвестиций, создания финансовых активов, продуктов и услуг	Знает: РО-4 ИД-2 (ПК-3) состав, и экономическое содержание финансовых показателей предприятия, процесс бюджетирования; РО-5 ИД-2 (ПК-3) - трудовые ресурсы предприятия; понятие производительности труда; основы организации, нормирования и оплаты труда на предприятиях
	Умеет: РО-6 ИД-2 (ПК-3) разработать и осуществить стратегию развития организации, направленную на обеспечение конкурентоспособности
	Владеет: РО-6 ИД-2 (ПК-3) навыками выявления факторов функционирования организации в условиях рыночной экономики; навыками учета специфики деятельности организаций различных организационно-правовых форм

2. Объем дисциплины в зачетных единицах

Объем дисциплины составляет 3 зачетные единицы.

3. Содержание дисциплины

Концепция контроллинга. Сущность понятия контроллинга. Взаимосвязь контроллинга с другими управленческими дисциплинами. Характеристика концепции контроллинга: философия доходности; разбиение задач контроллинга на циклы. Этапы истории развития контроллинга по Е. Маейру, С.Г. Фалько. Модели контроллинга. Процедуры предварительного контроля. Текущий контроль. Процедуры заключительного контроля. Внутренний контроль. Характеристика пирамиды контроллинга на предприятии. Цели, задачи и функции контроллинга в областях: учета, планирования, контроля и регулирования, информационно-аналитического обеспечения. Специальные функции и задачи контроллинга. Сущность стратегического и оперативного контроллинга в системе управления: определение, черты различий, цели и задачи, функции. Процесс стратегического контроля: формирование контролируемых величин, проведение контрольной оценки, принятие решений по результатам стратегического контроля. Инструментарий стратегического контроллинга: метод стратегических балансов, концепция системы сбалансированных показателей (ССП). Особенности реализации оперативного контроллинга на предприятии основанные на процессах оперативного планирования, контроля, учета финансового (бухгалтерского) и управленческого, отчетности. Участие службы контроллинга в стратегическом и оперативном менеджменте. Контроллинг внешней среды Понятие и факторы внешней среды предприятия Характеристика, цели и инструментарий объектов контроллинга на предприятии. анализ факторов, событий и отклонений; функционально -стоимостный анализ; бенчмаркинг. Методика проведения SWOT - анализа. Методика проведения PEST -анализа. Методы прогнозирования; диагностика по слабым сигналам; мониторинг; сценарии; система раннего предупреждения.

Финансовый контроллинг. Контроллинг инвестиций. Инструментарий финансового контроллинга (ФК): анализ потоков платежей; анализ работающего капитала; финансовая «паутина»; баланс движения средств и финансовый план.

Инструментарий контроллинга инвестиций (КИ): статистические методы инвестиционных расчетов (сравнение издержек и результатов, сравнение уровней рентабельности, статистическое сравнение сроков окупаемости); динамические методы (метод приведенной величины доходов, метод внутренней нормы доходности, метод аннуитета, метод динамического срока окупаемости). Методы оценки кадрового потенциала организации. Анализ численности и состава работников. Оценка состояния дисциплины труда, текучести кадров и абсентеизм. Анализ трудовых показателей. Анализ производительности труда. Исследование мотивации труда.

Инструментарий контроллинга обеспечения ресурсами (КОР)ABC -анализ, исследование рынков закупаемых товаров и анализ поставщиков, анализ возможных ситуаций прерывания процесса производства, определение верхних границ цен, контроль за экономичностью деятельностью службы закупок. Задачи контроллинга маркетинга. Основные инструменты контроллинга маркетинга. Участие контроллера в реализации задач менеджмента в сфере маркетинга Инструментарий контроллинга маркетинга и сбыта (КМС):GAP -анализ. Портфолио - Анализ. Расчет маржинальной прибыли. Сравнительные расчеты.

Инструментальные аспекты контроллинга. Формирование структуры бизнеса, способствующей повышению эффективности деятельности предприятия на основе контроллинга: центр ответственности (ЦО) – центры инвестиций, прибыли, выручки; место возникновения затрат (МВЗ); профит -центр, сервис -центр. Характеристика системы управленческого учета. Принципы системы управленческого учета. Элементы системы учета затрат. Классификация затрат, используемые для целей управления. Виды систем учета затрат (от объекта затрат, полноты включения в себестоимость, происхождение данных, цели учета, типа производства). Этапы создания системы управленческого учета предприятия. Описание системы показателей оценки деятельности предприятия и его подразделений: требования к показателям, систематизация показателей по экономической сущности. Логико - дедуктивные системы показателей. Эмпирико - индуктивные системы показателей. Планирование и бюджетирование в системе контроллинга: принципы построения, уровни, виды. Анализ отклонений в системе контроллинга. Выявление отклонений: стоимостные параметры, параметры организационной структуры, временные параметры. Виды отклонений: абсолютные, относительные, селективные; отклонения кумулятивное, во временном разрезе, «план – желаемый результат». Оценка отклонений – по допустимым пределам, по прибыли. Выявление причин отклонений. Организация подразделения контроллинга на предприятии – положительные и отрицательные стороны. Варианты построения структуры управления службой контроллинга. Профессиональные и личностные качества контроллера: профессиональные знания и требования, дополнительные требования к стратегическому контроллеру. Функции контроллера - как «продавец планов», как координатор в информационной системе предприятия, как консультант руководства предприятия

4. Методические рекомендации по организации изучения учебной дисциплины, включая самостоятельную работу обучающихся

Изучение дисциплины включает контактную работу обучающихся с педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях в форме занятий различных типов в соответствии со спецификой дисциплины и самостоятельную работу обучающихся в объемах соответственно учебному плану. Контактная работа может проводиться с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий.

Вопросы для самоконтроля

1. Взаимосвязь контроллинга с другими управленческими дисциплинами.
2. Сущность понятия и компоненты концепции контроллинга: философия доходности; разбиение задач контроллинга на циклы.
3. Компоненты концепции контроллинга: создание информационной системы, адекватной задачам целевого управления.
4. Американская и немецкая модели контроллинга
5. Эволюция взглядов на контроллинг в России. Объединение контроллеров в России.
6. Пирамида контроллинга на предприятии.
7. Цели, задачи контроллинга в областях: учета, планирования, контроля и регулирования, информационно-аналитического обеспечения.
8. Функции контроллинга в областях: учета, планирования, контроля и регулирования, информационно-аналитического обеспечения.
9. Специальные функции и задачи контроллинга.
10. Сущность стратегического и оперативного контроллинга в системе управления: определение, черты различий, цели и задачи, функции.
11. Процесс стратегического контроля: формирование контролируемых величин, проведение контрольной оценки, принятие решений по результатам стратегического контроля.
12. Инструментарий стратегического контроллинга: метод стратегических балансов, концепция системы сбалансированных показателей (ССП).
13. Особенности реализации оперативного контроллинга на предприятии основанные на процессах оперативного планирования, контроля, учета финансового (бухгалтерского) и управленческого, отчетности.
14. Участие службы контроллинга в стратегическом и оперативном менеджменте.
15. Характеристика, цели и инструментарий объектов контроллинга на предприятии: контроллинг внешней среды (КВС),
16. Характеристика, цели и инструментарий контроллинга маркетинга и сбыта (КМС).
17. Характеристика, цели и инструментарий контроллинга обеспечения ресурсами (КОР).
18. Характеристика, цели и инструментарий финансового контроллинга (ФК).
19. Характеристика, цели и инструментарий контроллинга персонала (КП).
20. Характеристика, цели и инструментарий контроллинга инвестиций (КИ).
21. Формирование структуры бизнеса, способствующей повышению эффективности деятельности предприятия на основе контроллинга: центр ответственности (ЦО) – центры инвестиций, прибыли, выручки; место возникновения затрат (МВЗ); профит-центр, сервис-центр.
22. Система управленческого учета.
23. Принципы системы управленческого учета.
24. Горизонтальная и вертикальная интеграция.
25. Элементы системы учета затрат.
26. Классификация затрат, используемые для целей управления.
27. Виды систем учета затрат (от объекта затрат, полноты включения в себестоимость, происхождение данных, цели учета, типа производства).
28. Этапы создания системы управленческого учета предприятия.
29. Системы показателей оценки деятельности предприятия и его подразделений: требования к показателям, систематизация показателей по экономической сущности.
30. Логико-дедуктивные системы показателей.
31. Эмпирико-индуктивные системы показателей.
32. Планирование в системе контроллинга: принципы построения, уровни, виды.

33. Бюджетирование в системе контроллинга: принципы построения, уровни, виды.
34. Анализ отклонений в системе контроллинга: контроль над исполнением бюджета предприятия, установление отклонений, анализ причин, вызвавших отклонения, выработка корректирующих мероприятий.
35. Выявление отклонений: стоимостные параметры, параметры организационной структуры, временные параметры.
36. Виды отклонений: абсолютные, относительные, селективные; отклонения кумулятивное, во временном разрезе, «план – желаемый результат».
37. Оценка отклонений – по допустимым пределам, по прибыли.
38. Выявление причин отклонений.
39. Структура цикла контроллинга.
40. Концепция интегрированной управленческой системы

Тесты

Разработкой американских стандартов учета – GAAP- занимаются:

1. профессиональные организации бухгалтеров;
2. Минфин США;
3. Департамент бухгалтерского учета и отчетности США;
4. Правительство США.

2. Прекращаемая деятельность – это:

1. запланированная продажа (целиком или частично) либо прекращение деятельности

относительно крупного компонента предприятия, как правило хозяйственного или географического сегмента;

2. незапланированная продажа предприятия, как правило хозяйственного сегмента;

21

3. запланированная продажа либо прекращение деятельности относительно крупного компонента предприятия только географического сегмента;

4. незапланированная продажа (целиком или частично) либо прекращение деятельности относительно крупного компонента предприятия хозяйственного или географического.

3. Британо-американская модель характеризуется:

1. ориентацией методики учета на высокий уровень инфляции;
2. консерватизмом учетной практики, ориентацией на государственные нужды налогообложения и макроэкономического регулирования;

3. ориентацией учета на широкий круг инвесторов, отсутствием законодательного регулирования учета и регламентацией его стандартами;

4. ориентацией учета на высокий уровень инфляции при абсолютном отсутствии законодательного регулирования учета.

4. Континентальная модель характеризуется:

1. ориентацией учета на высокий уровень инфляции при абсолютном отсутствии законодательного регулирования учета.

2. консерватизмом учетной практики, ориентацией на государственные нужды налогообложения и макроэкономического регулирования;

3. ориентацией методики учета на высокий уровень инфляции;

4. ориентацией учета на широкий круг инвесторов, отсутствием законодательного регулирования учета и регламентацией его стандартами.

5. Стандартами учета, основной составляющей системы GAAP являются:

1. мнения;
2. заявления о позиции;
3. положения о стандартах финансового учета;

4. интерпретации (толкования);
5. технические бюллетени;
6. положения по возникающим проблемам, выпускаемые рабочей группой комитета по стандартам финансового учета.
6. Южно-американская модель характеризуется:
 1. ориентацией учета на широкий круг инвесторов, отсутствием законодательного регулирования учета и регламентацией его стандартами;
 2. ориентацией учета на высокий уровень инфляции при абсолютном отсутствии законодательного регулирования учета;
 3. консерватизмом учетной практики, ориентацией на государственные нужды налогообложения и макроэкономического регулирования;
 4. ориентацией методики учета на высокий уровень инфляции.
7. МСФО предназначены для:
 1. сопоставимости финансовой отчетности предприятий во всем мире;
 2. для более точного и правильного отражения финансового состояния компании;
 3. формирования показателей финансовой отчетности любого предприятия предназначенной для налоговой инспекции, в любой стране;
 4. доступности восприятия финансовой отчетности предприятий внешними пользователями из различных стран.
- 8.* Чтобы информация была достоверной она должна в соответствии с МСФО удовлетворять основным характеристикам:
 1. уместность;
 2. сопоставимость;
 3. нейтральность;
 4. периодичность;
 5. осмотрительность;
 6. надежность;
 7. понятность.
9. Понятность информации означает, что она:
 1. понятна подготовленному пользователю;
 2. исключает сложную финансовую информацию из отчетности;
 3. имеет дополнительные пояснения к различным строкам;
 4. понятна неподготовленному пользователю.
- 22
- 10.* Элементами финансовой отчетности не являются:
 1. фонды;
 2. активы;
 3. обязательства;
 4. резервы;
 5. капитал;
 6. доходы;
 7. расходы.
11. Значимость информации определяется ее:
 1. достоверностью;
 2. своевременностью;
 3. существенностью;
 4. сравнимостью.
12. Доля в активах компании, которая остается после вычета всех ее обязательств – это:
 1. активы;
 2. обязательства;
 3. капитал;

4. пассивы;
5. доходы;
6. расходы.

13. Целью финансовой отчетности в соответствии с МСФО является представление информации о:

1. финансовом положении компании;
2. движении денежных средств;
3. результатах управления ресурсами компании;
4. все варианты верны.

14. Полный комплект финансовой отчетности в соответствии с МСФО не включает в себя:

1. учетную политику;
2. отчет о добавленной стоимости;
3. отчет об изменениях в капитале;
4. отчет о движении денежных средств.

15. Реализация отложенных налоговых активов зависит от:

1. возможности получения бухгалтерской прибыли в будущем.
2. возможности получения налогооблагаемой прибыли в будущем.
3. отсутствия повышения ставки налога на прибыль;
4. все ответы верны.

5. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Основная:

1. Юсупова, С. Я. Контроллинг : учебник : [16+] / С. Я. Юсупова, М. В. Бойкова. – 3-е изд. – Москва : Дашков и К°, 2022. – 368 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=684509> – Библиогр.: с. 350-358. – ISBN 978-5-394-04760-2. – Текст : электронный.

2. Левкин, Г. Г. Контроллинг и управление логистическими рисками: учебно-методический комплекс дисциплины : [16+] / Г. Г. Левкин, Н. Б. Куршакова. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2018. – 188 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=496876> – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-4475-9774-0. – DOI 10.23681/496876. – Текст : электронный.

Дополнительная:

1. Асаул, А. Н. Управление затратами и контроллинг : учебник / А. Н. Асаул, М. Г. Квициния ; Абхазский государственный университет. – Сухум : Абхазский государственный университет, 2013. – 290 с. : табл., схем. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=434796> – Библиогр. в кн. – Текст : электронный.

2. Живаева, Т. В. Контроллинг : учебное пособие : [16+] / Т. В. Живаева, Т. В. Игнатова ; Сибирский федеральный университет. – Красноярск : Сибирский федеральный университет (СФУ), 2016. – 84 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=497210> – Библиогр.: с. 78-81. – ISBN 978-5-7638-3512-0. – Текст : электронный.

6. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", информационных справочных систем и профессиональных баз данных, необходимых для освоения дисциплины

1. <http://biblioclub.ru/> – электронная библиотечная система «Университетская библиотека Онлайн»
2. <http://www.iprbookshop.ru/> – электронная библиотечная система IPR BOOKS
3. <http://www.yurist.ru>
4. <http://www.garant.ru> – ГАРАНТ: [Информационно-правовой портал]
5. Справочная правовая система Консультант Бизнес: Версия Проф
6. www.minfin.ru - Министерство Финансов РФ.
7. www.cbr.ru - Центральный банк Российской Федерации.
8. www.economy.gov.ru/mines/main - Министерство экономического развития РФ.
9. www.nalog.ru - Федеральная налоговая служба РФ.
10. www.gks.ru - Федеральная служба государственной статистики.
11. www.ivr.ru – База данных инвестиционных проектов российских предприятий.

7. Лицензионное программное обеспечение

- 1С Предприятие 8 (комплект для обучения в высших и средних учебных учреждениях)
 - Dr.Web Desktop Security Suite (Комплексная защита)
 - Project Expert 7 for Windows
 - MS Windows 7 Профессиональная
 - MS Windows 10 Pro
 - MS Office 2010
 - VS Office 2013
 - MS Office 2016
 - Moodle 3.8.2.

8. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

В зависимости от вида проводимых учебных занятий и форм осуществления образовательной деятельности по соответствующей образовательной программе используется следующее материально-техническое обеспечение дисциплины:

- учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа (укомплектованные специализированной мебелью и оборудованные техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории, а также имеющие наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающих тематические иллюстрации, соответствующие рабочим программам дисциплин);
- учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа (с типовым оборудованием, обеспечивающим применение современных информационных технологий, и наглядными пособиями);
- специальные помещения для проведения занятий по дисциплине (в т.ч. лаборатории, оснащенные лабораторным оборудованием, в зависимости от степени сложности), а именно:
 - компьютерные классы с демонстрационно-обучающими и обучающе-контролирующими возможностями, доступом к базам данных и Интернет;
 - кабинет для занятий по иностранному языку (оснащенный лингафонным оборудованием);

- учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций;
- учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации;
- помещения для самостоятельной работы обучающихся (оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации);
- библиотека (имеющая читальные залы и рабочие места для обучающихся, оснащенные компьютерами с доступом к базам данных и Интернет).

Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья форма проведения занятий по дисциплине устанавливается образовательной организацией с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья. При определении формы проведения занятий с обучающимся-инвалидом образовательная организация должна учитывать рекомендации, данные по результатам медико-социальной экспертизы, содержащиеся в индивидуальной программе реабилитации инвалида, относительно рекомендованных условий и видов труда. При необходимости для обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья создаются специальные рабочие места с учетом нарушенных функций и ограничений жизнедеятельности. При необходимости обучающиеся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечиваются печатными и (или) электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.