

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Норильский государственный индустриальный институт»
(НГИИ)
Документ подписан проректором по УВР
Информация о владельце:
ФИО: Игнатенко Виталий Иванович
Должность: Проректор по образовательной деятельности и молодежной политике
Дата подписания: 09.10.2023 15:26:00
Уникальный программный ключ:
a49ae343af5448d45d7e3e1e499659da8109ba78

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по УВР

_____ Стеклянный В.Ю.

Финансовый контроллинг и бюджетирование

рабочая программа дисциплины (модуля)

Закреплена за кафедрой	Экономика, менеджмент и организация производства		
Учебный план	38.04.01_магистры ++ экономика очная форма испр УМУ.plx 38.04.01 Экономика		
Квалификация	Магистр		
Форма обучения	очная		
Общая трудоемкость	4 ЗЕТ		
Часов по учебному плану	144	Виды контроля	в семестрах:
в том числе:		экзамены	3
аудиторные занятия	48		
самостоятельная работа	60		
часов на контроль	36		

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	3 (2.1)		Итого	
	уп	рп	уп	рп
Неделя	16			
Вид занятий	уп	рп	уп	рп
Лекции	16	16	16	16
Практические	32	32	32	32
Итого ауд.	48	48	48	48
Контактная работа	48	48	48	48
Сам. работа	60	60	60	60
Часы на контроль	36	36	36	36
Итого	144	144	144	144

Программу составил(и):

к.э.н. *Доцент Игнатова Татьяна Васильевна* _____

Рабочая программа дисциплины

Финансовый контроллинг и бюджетирование

разработана в соответствии с ФГОС:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 11.08.2020 г. № 939)

составлена на основании учебного плана:

38.04.01 Экономика

утвержденного учёным советом вуза от 30.04.2021 протокол № 08-4/3.

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры

Экономика, менеджмент и организация производства

Протокол от г. №

Срок действия программы: уч.г.

Зав. кафедрой к.э.н., доцент А.И.Монич

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

к.э.н., доцент А.И.Монич _____ 2022 г.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для
исполнения в 2022-2023 учебном году на заседании кафедры
Экономика, менеджмент и организация производства

Протокол от _____ 2022 г. № ____
Зав. кафедрой к.э.н., доцент А.И.Монич

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

к.э.н., доцент А.И.Монич _____ 2023 г.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для
исполнения в 2023-2024 учебном году на заседании кафедры
Экономика, менеджмент и организация производства

Протокол от _____ 2023 г. № ____
Зав. кафедрой к.э.н., доцент А.И.Монич

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Цель данного курса заключается в освоении магистрантами парадигм контроллинга в контексте современных тенденций финансового управления используемых в мировой практике, методах их организации, и использование для получения развернутой информации, обеспечивающей принятие обоснованных управленческих решений, направленных на повышение эффективности финансового менеджмента
-----	--

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП

Цикл (раздел) ООП:	Б1.В.ДВ.03
2.1	Требования к предварительной подготовке обучающегося:
2.1.1	Бизнес планирование и технико-экономическое обоснование инвестиционных проектов
2.1.2	Диагностика финансового состояния предприятий по отраслям
2.1.3	Оценка и управление стоимостью организации (предприятия)
2.1.4	Оценка инновационной активности регионов Крайнего Севера
2.1.5	Производственная практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
2.1.6	Финансовые рынки, ценные бумаги и производные финансовые инструменты
2.1.7	Анализ отраслевых рынков и конкурентная финансовая политика
2.1.8	Макроэкономика (продвинутый уровень)
2.1.9	Научно-исследовательская работа
2.1.10	Логистика и управление цепями поставок
2.1.11	Микроэкономика (продвинутый уровень)
2.1.12	Управление развитием северных территорий
2.1.13	Управление финансами организации и отраслей в условиях неопределённости и риска
2.1.14	Управление человеческими ресурсами
2.1.15	Бизнес планирование и технико-экономическое обоснование инвестиционных проектов
2.1.16	Диагностика финансового состояния предприятий по отраслям
2.1.17	Оценка и управление стоимостью организации (предприятия)
2.1.18	Оценка инновационной активности регионов Крайнего Севера
2.1.19	Производственная практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
2.1.20	Финансовые рынки, ценные бумаги и производные финансовые инструменты
2.1.21	Анализ отраслевых рынков и конкурентная финансовая политика
2.1.22	Макроэкономика (продвинутый уровень)
2.1.23	Научно-исследовательская работа
2.1.24	Логистика и управление цепями поставок
2.1.25	Микроэкономика (продвинутый уровень)
2.1.26	Управление развитием северных территорий
2.1.27	Управление финансами организации и отраслей в условиях неопределённости и риска
2.1.28	Управление человеческими ресурсами
2.2	Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:
2.2.1	Бизнес планирование и технико-экономическое обоснование инвестиционных проектов
2.2.2	Диагностика финансового состояния предприятий по отраслям
2.2.3	Оценка и управление стоимостью организации (предприятия)
2.2.4	Оценка инновационной активности регионов Крайнего Севера
2.2.5	Производственная практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
2.2.6	Финансовые рынки, ценные бумаги и производные финансовые инструменты
2.2.7	Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите и процедуру защиты
2.2.8	Научно-исследовательская работа
2.2.9	Преддипломная практика
2.2.10	Бизнес планирование и технико-экономическое обоснование инвестиционных проектов
2.2.11	Диагностика финансового состояния предприятий по отраслям
2.2.12	Оценка и управление стоимостью организации (предприятия)
2.2.13	Оценка инновационной активности регионов Крайнего Севера
2.2.14	Производственная практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности

2.2.15	Финансовые рынки, ценные бумаги и производные финансовые инструменты
2.2.16	Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите и процедуру защиты
2.2.17	Научно-исследовательская работа
2.2.18	Преддипломная практика

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

ПК-1: Способен управлять финансовыми операциями в организации (подразделении)

:

ПК-2: Способен осуществлять управление инвестиционными проектами

:

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Инте ракт.	Примечание
	Раздел 1. Контроллинг как инструмент управления предприятием						
1.1	Контроллинг как инструмент управления предприятием /Лек/	3	4	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.3 Л1.7Л2.1 Л2.7 Э1 Э2 Э3	0	
1.2	Контроллинг как инструмент управления предприятием /Пр/	3	6	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.3 Л1.7Л2.1 Л2.7 Э1 Э2 Э3	0	
1.3	Контроллинг как инструмент управления предприятием /Ср/	3	14	ПК-1 ПК-2	Л1.1 Л1.3 Л1.7Л2.1 Л2.7 Э1 Э2 Э3	0	
	Раздел 2. Информационная поддержка контроллинга						
2.1	Информационная поддержка контроллинга /Лек/	3	4	ПК-1 ПК-2	Л1.6 Л1.7Л2.2 Л2.4 Л2.6 Э1 Э2 Э3	0	
2.2	Информационная поддержка контроллинга /Пр/	3	8	ПК-1 ПК-2	Л1.4 Л1.6Л2.2 Л2.4 Л2.6 Л2.7 Э1 Э2 Э3	0	
2.3	Информационная поддержка контроллинга /Ср/	3	14	ПК-1 ПК-2	Л1.4 Л1.6Л2.2 Л2.4 Л2.6 Л2.7 Э1 Э2 Э3	0	
	Раздел 3. Создание службы контроллинга на предприятии						
3.1	Создание службы контроллинга на предприятии /Лек/	3	4	ПК-1	Л1.2Л2.1 Л2.4 Э1 Э2 Э3	0	
3.2	Создание службы контроллинга на предприятии /Пр/	3	8	ПК-1	Л1.2Л2.1 Л2.4 Э1 Э2 Э3	0	
3.3	Создание службы контроллинга на предприятии /Ср/	3	16	ПК-1	Л1.2Л2.1 Л2.4 Э1 Э2 Э3	0	
	Раздел 4. Бюджетирование в системе контроллинга						
4.1	Бюджетирование в системе контроллинга /Лек/	3	4	ПК-1	Л1.8Л2.3 Э1 Э2 Э3	0	

4.2	Бюджетирование в системе контроллинга /Пр/	3	10	ПК-1	Л1.8Л2.5 Э1 Э2 Э3	0	
4.3	Бюджетирование в системе контроллинга /Ср/	3	16	ПК-1	Л1.5Л2.3 Э1 Э2 Э3	0	

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Примеры тестовых заданий:

Тесты по теме 1 Контроллинг как инструмент управления предприятием

1) Контроллинг – это:

- a) Инструмент, с помощью которого составляются бюджеты предприятия.
- b) Инструмент стратегического и оперативного управления предприятием.
- c) Инструмент, при помощи которого принимаются управленческие решения.
- d) Процесс ведения управленческого учета на предприятии

2) Контроллинг обеспечивает:

- a) Методическую базу для осуществления основных функций управления.
- b) Информационную базу для осуществления основных функций управления.
- c) Правовую базу для осуществления основных функций управления.
- d) Все ответы верны.

3) Какова цель контроллинга:

- a) Осуществлять управленческий учет на предприятии.
- b) Анализировать все поступающую информацию.
- c) Достижение всех поставленных перед организацией целей.
- d) Правильного ответа нет.

4) Каковы элементы контроллинга:

- a) Информационное обеспечение всей работы предприятия.
- b) Анализ и координация всей работы предприятия.
- c) Организация управленческого учета на предприятии.
- d) Все ответы верны.

5) Как связан контроллинг с управленческим учетом:

- a) Управленческий учет является частью контроллинга.
- b) Контроллинг является частью управленческого учета.
- c) Контроллинг и управленческий учет являются независимыми друг от друга.
- d) Суть контроллинга и управленческого учета одна, но названия разные.

6) Цель управленческого решения заключается в:

- a) Принятии управленцем решения, чтобы выполнить обязанности, обусловленные занимаемой должностью.
- b) Принятии верного управленческого решения.
- c) Достижение поставленных перед организацией целей.
- d) Удовлетворение потребностей сотрудников предприятия.

7) Чаще всего потребность в контроллинге испытывают:

- a) Корпорации.
- b) Малые предприятия.
- c) Крупные предприятия.
- d) ПБОЮЛ.

8) От каких факторов зависит организация контроллинга на предприятии:

- a) От желания руководителя.
- b) От организации управленческого учета на предприятии.
- c) От организационной структуры.
- d) От информационных потоков внутри предприятия.

Тесты тема 2 Информационная поддержка контроллинга

1) Информация – это:

- a) Система данных.
- b) Ресурс предприятия.
- c) Данные, просеянные для конкретной ситуации.
- d) Знания.

2) Какие бывают источники информации:

- a) Внутренние источники.
- b) Внешние источники.
- c) Оба ответа верны.
- d) Правильного ответа нет.

3) Что относят к внешним источникам информации:

- a) Нормативные и законодательные акты.
- b) Внутрифирменный электронный документооборот.

- с) Информация о конкурентах и их деятельности.
- д) Информация о текущих затратах предприятия.
- 4) Что относят к внутренним источникам информации:
 - а) Нормативные и законодательные акты.
 - б) Внутрифирменный электронный документооборот.
 - с) Информация о конкурентах и их деятельности.
 - д) Информация о текущих затратах предприятия.
- 5) Какие информационные роли играет руководитель в процессуальной деятельности:
 - а) Приемника информации.
 - б) Собирателя информации.
 - с) Распространителя информации.
 - д) Правильного ответа нет.
- 6) Совокупность экономических и политических субъектов, действующих за пределами предприятия – это:
 - а) Внутренняя деловая среда.
 - б) Макросреда.
 - с) Микросреда.
 - д) Внешняя среда.
- 7) Отношения в коллективе, определяющие насыщенность информационных и интенсивность коммуникационных потоков – это:
 - а) Внутренняя деловая среда.
 - б) Макросреда.
 - с) Микросреда.
 - д) Правильного ответа нет.
- 8) Главный ресурс роста производительности предприятия – это:
 - а) Управленческий учет.
 - б) Информация.
 - с) Контроллинг.
 - д) Первичная документация предприятия.

Тесты тема 3 Создание службы контроллинга на предприятии

- 1) Служба контроллинга должна иметь:
 - а) Возможность принимать управленческие решения.
 - б) Возможность получать информацию из всех подсистем системы управления.
 - с) Возможность внедрять новые процедуры сбора аналитической информации.
 - д) все вышеперечисленное правильно.
- 2) Какова основная задача контроллинга?
 - а) Сбор информации.
 - б) Анализ информации.
 - с) Контроль за производственной деятельностью.
 - д) Реализация поставленных задач.
- 3) Кому непосредственно подчиняется служба контроллинга:
 - а) Высшему руководству организации.
 - б) Финансовому директору.
 - с) Главному бухгалтеру.
 - д) Главному начальнику планово-экономического отдела.
- 4) Отличается ли создание службы контроллинга на предприятии и в холдинге:
 - а) Отличается.
 - б) Не отличается.
- 5) Почему в состав службы контроллинга входит контроллер-куратор цехов:
 - а) Поскольку необходимо собирать информацию от всех подсистем системы управления.
 - б) Для ужесточения контроля за деятельностью элементов системы управления.
 - с) Для контроля затрат.
 - д) Для контроля за качеством выпускаемой продукции (работ, услуг).
- 6) Кто формирует состав службы контроллинга:
 - а) Высшее руководство компании.
 - б) Главный инженер.
 - с) Финансовый (коммерческий) директор.
 - д) Главный бухгалтер.
- 7) Кто входит в состав службы контроллинга:
 - а) Начальник службы контроллинга.
 - б) Контроллер – куратор цехов.
 - с) Аналитик из планово-экономического отдела.
 - д) Контроллер специалист по информационным системам.
 - е) Контроллер – специалист по управленческому учету.
- 8) Контроллер – это:
 - а) лоцман, ведущий корабль – предприятие к прибыли;
 - б) специалист широкого профиля;

- с) сотрудник бухгалтерии;
d) генеральный директор.
- 9) Руководитель финансово – экономического отдела выполняет функции:
a) маркетолога;
b) менеджера;
c) контроллера;
d) финансиста.
- 10) Функцию казначея на предприятии выполняет:
a) контроллер;
b) бухгалтер;
c) финансист;
d) менеджер.
- 11) Функции контроллера и финансиста реализуются:
a) параллельно;
b) не имеют отношения друг к другу;
c) пересекаются;
d) взаимосвязаны.
- 12) Какой из перечисленных принципов лучше всего подходит для формирования функциональной организационной структуры:
a) групповой;
b) функциональный;
c) функционально – групповой;
d) преобразовательный.
- 13) Какое значение имеет определение места функций контроллера в структуре предприятия:
a) второстепенное;
b) центральное;
c) не имеет никакого значения;
d) отличительное.
- 14) В чем нуждается контроллер:
a) во внешнем управленческом учете;
b) во внутреннем управленческом учете;
c) в плановой системе;
d) в четком определении своих функций.
- 15) Что такое метод расчета сумм покрытия:
a) управленческая информационная система;
b) управленческий учет;
c) вид плановых расчетов;
d) схема распределения прибыли.
- 16) Что из ниже перечисленного входит в специальные обязанности контроллера
a) сохранение имущественного комплекса предприятия;
b) осуществление текущего контроля за затратами;
c) управление предприятием;
d) ведение финансовых дел на предприятии.
- 17) Руководящая роль контроллера выделена в работе следующих подразделений:
a) совет директоров;
b) бухгалтерия;
c) плановая группа;
d) комиссия по ценам.
- 18) Участвует ли служба контроллера в установлении цен на реализацию:
a) да;
b) нет;
c) частично;
d) затрудняюсь ответить.
- 19) Верно ли следующее утверждение: “Маркетинг и контроллинг противоречат друг другу”:
a) да;
b) нет;
c) скорее да, чем нет;
d) затрудняюсь ответить
- 20) Какие из перечисленных задач, являются доминирующими в работе контроллера:
a) постановка целей;
b) экономические расчеты;
c) планирование и регулирование;
d) разработка стратегий.

Примеры задач:

Задача 1

Территориальное подразделение крупной компании, производящей оборудование для обеспечения безопасности, рассматривает инвестиционный проект по организации производства новой модели замков повышенной секретности. В соответствии с проектом в течение года будет приобретен земельный участок (\$500 тыс.), построено производственное здание (сметная стоимость строительства - \$1000 тыс., срок полезного использования – 20 лет), установлено общетехнологическое оборудование (\$1800 тыс., срок полезного использования 6 лет) и специальное оборудование (\$2400 тыс., срок полезного использования – 3 года).

Прогнозная цена нового продукта - \$290 за одно изделие, а прогнозный объем реализации – 100 тыс. изделий в год.

Операционные затраты предположительно составят:

- прямые материалы - \$120/шт.

- прямой труд - \$80/шт.

- накладные расходы (без амортизации) - \$5000 тыс. в год.

Вывод на рынок нового продукта сократит выручку компании от реализации существующих продуктов на \$4000 тыс. в год (удельный вес переменных расходов в цене – 70 %, в том числе прямых материалов – 45 %).

По опыту компании новое производство потребует 30-ти дневного запаса прямых материалов; при этом средний срок кредиторской задолженности по поставкам прямых материалов составит 20 дней.

Все ценовые показатели даны в оценке базового периода. Ожидаемый темп инфляции – 8 % в год.

Реальная норма доходности, требуемая акционерами компании, составляет 13 %.

Ставка налога на прибыль – 20 %.

Оцените финансовую эффективность данного проекта.

Оцените чувствительность проекта к изменению цены продукции и инвестиций во внеоборотные активы.

Задача 2

Компания С&М рассматривает инвестиционный проект, предполагающий приобретение комплекта нового оборудования стоимостью в \$150 тыс.

Отдел маркетинга оценивает возможность реализации нового продукта в следующих объемах: 1 год – 8 тыс. ед., 2 год – 10 тыс. ед., 3 и 4 годы – по 12 тыс. ед., 5 год – 10 тыс. ед. Цена реализации одного изделия прогнозируется на уровне \$15.

Имеется следующая информация об операционных расходах, связанных с производством нового продукта:

- прямые затраты сырья и материалов составят \$4 на 1 единицу продукции;

- прямые затраты труда составят \$3 на 1 единицу продукции;

- накладные расходы (без амортизации) составят \$20 тыс. ежегодно.

Срок использования оборудования – 5 лет, линейная амортизация.

Ставка налога на прибыль составляет 24 %.

Компания финансирует свою инвестиционную деятельность за счет собственных средств. Требуемая норма доходности на вложенные средства – 10 % годовых.

Сформируйте таблицу прогноза движения денежных средств по инвестиционной и операционной деятельности.

Рассчитайте показатели финансовой эффективности проекта.

Проанализируйте показатели финансовой эффективности проекта и сделайте вывод о его финансовой привлекательности.

Задача 3

Отдел исследований компании разработал технологию производства компьютеров для управления крупными системами орошения. В настоящее время проект находится в той стадии, когда должно быть принято решение о начале производства компьютеров силами специально организуемой для этих целей компанией.

Вице-президент по маркетингу считает, что объем реализации при цене \$2,5 тыс. за единицу может составить: в течение первого года производства – 12 тыс. шт., второго – 15 тыс. шт., третьего – 17 тыс. шт., четвертого и пятого – по 19 тыс. шт., шестого – 12 тыс. шт.

Проект начнется с подготовки тщательного технико-экономического обоснования (\$0,05 млн.) и покупки участка земли в 5 га, необходимого для строительства завода. Участок может быть приобретен в настоящее время за \$0,5 млн.; специалисты в области недвижимости считают, что через семь лет его цена составит как минимум \$0,7 млн.

Строительство завода займет 1 год. Сметная стоимость строительства оценивается в \$4 млн. Срок полезного использования здания – 20 лет.

В год строительства будет приобретено (\$1,5 млн.) и смонтировано (\$0,3 млн.) общетехнологическое оборудование (срок полезного использования оборудования – 6 лет, после чего оно может быть продано по цене лома за \$0,3 млн., ликвидационные затраты составят \$0,1 млн.). Специальное оборудование обойдется в \$1,2 млн. (срок полезного использования – 3 года).

В период, предшествующий строительству, и в год строительства будут продолжаться работы по улучшению качества опытных образцов компьютера и совершенствованию технологии; необходимое финансирование составит соответственно \$0,25 млн. и \$0,6 млн. Расходы по содержанию дирекции строящегося производственно-административного комплекса, а также по содержанию и освоению последнего (не вошедшие в сметную стоимость строительства) составят \$0,5 млн. в год строительства. В том же году планируется выделение \$0,2 млн. на набор и обучение персонала. Расходы на подготовку и проведение массивной рекламной кампании и создание сбытовой сети составят \$0,1 млн. в период, предшествующий строительству, и \$0,4 млн. в период строительства.

По оценке производственного отдела прямые затраты материалов (комплектующих) на 1 ед. продукции составят \$1,0 тыс., прямые затраты труда - \$0,7 тыс. Накладные расходы (без амортизации) составят: производственные \$5 млн. в год, административные - \$1 млн. в год, сбытовые - \$2 млн. в год.

В соответствии с прогнозами периодичность поставок комплектующих составит 14 дней, производственный цикл – 3 дня, средний запас на складе готовой продукции – 5 дней. Покупателям будет предоставлена отсрочка платежа в среднем на 45 дней. Отсрочка по оплате комплектующих и услуг составит в среднем 30 дней (удельный вес в накладных расходах 60 %).

Периодичность выплаты заработной платы 15 дней (удельный вес в накладных расходах 40 %).
Ставка налога на прибыль 20 %. Требуемая норма доходности составляет 15 %.
Составьте прогноз движения денежных средств для оценки финансовой эффективности проекта по организации выпуска нового продукта.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие, размещение	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Фалько С.Г., Носов В.М.	Контроллинг на предприятии	М., 1995	1
Л1.2	Банникова Н.В., Лисова О.М., Грачева Д.О.	Основы организации контроллинга на предприятии: учебное пособие http://www.iprbookshop.ru/47329.html	Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2013	0
Л1.3	Демина И. Д., Вахрушина М. А., Безруков Д. А., Гордова М. А., Баранова Е. Н., Демина И. Д.	Современные концепции управленческого учета и контроллинга: Учебное пособие http://www.iprbookshop.ru/74558.html	Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018	1
Л1.4	Елфимова, И. Ф., Щеголева, Т. В.	Контроллинг логистических процессов: учебное пособие https://www.iprbookshop.ru/93320.html	Воронеж: Воронежский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2019	1
Л1.5	Загривная, И. У.	Бюджетирование как элемент системы управленческого учета https://www.iprbookshop.ru/102900.html	Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2019	1
Л1.6	Горшкова, Л. В., Саадулаева, Т. А.	Контроллинг финансовых потоков: учебное пособие https://www.iprbookshop.ru/116524.html	Москва: Российская таможенная академия, 2021	1
Л1.7	Бергер Е. Г.	Контроллинг: учебно-методическое пособие https://e.lanbook.com/book/167622	Москва: РТУ МИРЭА, 2020	1
Л1.8		Учет затрат и бюджетирование в коммерческих организациях: методические указания https://e.lanbook.com/book/178054	Ижевск: Ижевская ГСХА, 2020	1

6.1.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие, размещение	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	под общ. ред. С.В. Осипова	Контроллинг: теория и практика: рекомендовано УМО ВО в качестве учебника и практикума для академ. бакалавриата	М.: Юрайт, 2016	3
Л2.2	Левкин Г.Г., Куршакова Н.Б.	Контроллинг и управление логистическими рисками: учебное пособие http://www.iprbookshop.ru/46249.html	Саратов: Вузовское образование, 2016	0
Л2.3	Кисель Т.Н., Гриник О.Д.	Бюджетирование на предприятии: учебно-методическое пособие http://www.iprbookshop.ru/72581.html	Москва: Московский государственный строительный университет, ЭБС АСВ, 2017	0
Л2.4	Шляго Н.Н.	Контроллинг: учебник и практикум для академического бакалавриата; рекомендовано УМО ВО в качестве учебника и практикума для студентов вузов, обучающихся по экономическим направлениям	М.: Юрайт, 2017	5

	Авторы, составители	Заглавие, размещение	Издательство, год	Колич-во
Л2.5	Белолипец, И. А., Лукина, И. И., Кабирова, А. С., Чувиллин, Д. В.	Финансовая стратегия, планирование и бюджетирование. В 2-х частях. Ч.1: учебное пособие https://www.iprbookshop.ru/94571.html	Москва: Прометей, 2018	1
Л2.6	Сиганьков А. А.	Управленческий контроллинг бизнес-процессов: учебное пособие https://e.lanbook.com/book/163923	Москва: РТУ МИРЭА, 2020	1
Л2.7	Сиганьков А. А.	Управленческий контроллинг бизнес-процессов: практикум https://e.lanbook.com/book/171451	Москва: РТУ МИРЭА, 2021	1

6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

Э1	Электронный каталог НГИИ http://biblio.norvuz.ru
Э2	ЭБС Лань https://e.lanbook.com
Э3	IPR Book https://www.iprbookshop.ru

6.3.1 Перечень программного обеспечения

6.3.1.1	MS Windows 7 (Номер лицензии 62693665 от 19.11.2013)
6.3.1.2	MS Office Standard 2013 (Номер лицензии 62693665 от 19.11.2013)
6.3.1.3	ABBY FineReader 10 (Номер лицензии 94965 от 25.08.2010)
6.3.1.4	Консультант Плюс (версия для образовательных учреждений)

6.3.2 Перечень информационных справочных систем

6.3.2.1	Консультант Плюс
6.3.2.2	Гарант

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

7.1	Аудитория № 428 (мультимедийная), оснащена:
7.2	• ноутбук SAMSUNG R540-JT01 – 10 шт., принтер лазерный SAMSUNG - 1 шт.,
7.3	• телевизор SAMSUNG - 1 шт.,
7.4	• компьютерные терминалы, объединенные в сеть с выходом в интернет – 12 шт.
7.5	Аудитория № 524 (мультимедийная), оснащена:
7.6	• Проектор в комплекте TOSHIBA – 1 шт.,
7.7	• Экран на штативе – 1 шт.
7.8	Аудитория № 606 (мультимедийная), оснащена:
7.9	• Экран стационарный – 1 шт.
7.10	• Проектор – 1 шт.
7.11	• Компьютеры
7.12	Аудитории № 434 и 601 ничем не оснащены, предназначены для проведения лекционных занятий.

8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Планирование и организация времени, необходимого для изучения дисциплины

Важным условием успешного освоения дисциплины является создание системы правильной организации труда, позволяющей распределить учебную нагрузку равномерно в соответствии с графиком образовательного процесса. Большую помощь в этом может оказать составление плана работы на семестр, месяц, неделю, день. Его наличие позволит подчинить свободное время целям учебы, трудиться более успешно и эффективно. С вечера всегда надо распределять работу на завтрашний день. В конце каждого дня целесообразно подвести итог работы: тщательно проверить, все ли выполнено по намеченному плану, не было ли каких-либо отступлений, а если были, по какой причине они произошли. Нужно осуществлять самоконтроль, который является необходимым условием успешной учебы. Если что-то осталось невыполненным, необходимо изыскать время для завершения этой части работы, не уменьшая объема недельного плана. Все задания к лабораторным работам, а также задания, вынесенные на самостоятельную работу, рекомендуется выполнять непосредственно после соответствующей темы лекционного курса, что способствует лучшему усвоению материала, позволяет своевременно выявить и устранить «пробелы» в знаниях, систематизировать ранее пройденный материал, на его основе приступить к овладению новыми знаниями и навыками.

Система обучения основывается на рациональном сочетании нескольких видов учебных занятий (в первую очередь, лекций и лабораторных), работа над которыми обладает определенной спецификой.

Подготовка к лекциям

Знакомство с дисциплиной происходит уже на первой лекции, где от студента требуется не просто внимание, но и самостоятельное оформление конспекта. При работе с конспектом лекций необходимо учитывать тот фактор, что одни лекции дают ответы на конкретные вопросы темы, другие – лишь выявляют взаимосвязи между явлениями, помогая студенту понять глубинные процессы развития изучаемого предмета как в истории, так и в настоящее время.

Конспектирование лекций – сложный вид вузовской аудиторной работы, предполагающий интенсивную умственную

деятельность студента. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное и сделано это самим обучающимся. Не надо стремиться записать дословно всю лекцию. Такое «конспектирование» приносит больше вреда, чем пользы. Целесообразно вначале понять основную мысль, излагаемую лектором, а затем записать ее. Желательно запись осуществлять на одной странице листа или оставляя поля, на которых позднее, при самостоятельной работе с конспектом, можно сделать дополнительные записи, отметить непонятные места.

Конспект лекции лучше подразделять на пункты, соблюдая красную строку. Этому в большой степени будут способствовать вопросы плана лекции, предложенные преподавателям. Следует обращать внимание на акценты, выводы, которые делает лектор, отмечая наиболее важные моменты в лекционном материале замечаниями «важно», «хорошо запомнить» и т.п. Можно делать это и с помощью разноцветных маркеров или ручек, подчеркивая термины и определения.

Целесообразно разработать собственную систему сокращений, аббревиатур и символов. Однако при дальнейшей работе с конспектом символы лучше заменить обычными словами для быстрого зрительного восприятия текста.

Работая над конспектом лекций, всегда необходимо использовать не только учебник, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор. Именно такая серьезная, кропотливая работа с лекционным материалом позволит глубоко овладеть теоретическим материалом.

Подготовка к промежуточной аттестации

При подготовке к промежуточной аттестации целесообразно:

- внимательно изучить перечень вопросов и определить, в каких источниках находятся сведения, необходимые для ответа на них;
- внимательно прочитать рекомендованную литературу;
- составить краткие конспекты ответов (планы ответов)

**Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Заполярный государственный университет им. Н. М. Федоровского»**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине
Финансовый контроллинг и бюджетирование**

Уровень образования: магистратура

Кафедра «Экономика, менеджмент и организация производства»

Разработчик ФОС:

к.э.н., Доцент, Игнатова Татьяна Васильевна _____

Игнатова Татьяна Васильевна

Оценочные материалы по дисциплине рассмотрены и одобрены на заседании кафедры, протокол № от г.

Заведующий кафедрой _____ к.э.н., доцент А.И.Монич

Фонд оценочных средств по дисциплине Финансовый контроллинг и бюджетирование для текущей/ промежуточной аттестации разработан в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по специальности / направлению подготовки 38.04.01 Экономика на основе Рабочей программы дисциплины Финансовый контроллинг и бюджетирование, утвержденной решением ученого совета от г., Положения о формировании Фонда оценочных средств по дисциплине (ФОС), Положения о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ЗГУ, Положения о государственной итоговой аттестации (ГИА) выпускников по образовательным программам высшего образования в ЗГУ им. Н.М. Федоровского.

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами образовательной программы

Таблица 1. Компетенции и индикаторы их достижения

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения
ПК-1 Способен управлять финансовыми операциями в организации (подразделении)	
ПК-2 Способен осуществлять управление инвестиционными проектами	

Таблица 2. Паспорт фонда оценочных средств

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код результата обучения по дисциплине/ модулю	Оценочные средства текущей аттестации		Оценочные средства промежуточной аттестации	
			Наименование	Форма	Наименование	Форма
3 семестр						

2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие процесс формирования компетенций в ходе освоения образовательной программы.

2.1. Задания для текущего контроля успеваемости

Тема 1. Контроллинг как инструмент управления предприятием.

1. Контроллинг. Сущность и задачи контроллинга.
2. Исторические аспекты становления контроллинга и его развития в управлении экономикой.

3. Содержание контроллинга как функции управления.

4. Контроллинг: национальные особенности – российский и американский опыт.

5. Инструменты контроллинга.

6. Контроллинг в системе управления.

Тема 2. Информационная поддержка контроллинга.

1. Понятие оперативного контроллинга и его внедрение на предприятии.

2. Разработка бюджетов как инструмент оперативного контроллинга.

Тема 3. Создание службы контроллинга на предприятии. Контроллер, его функции и обязанности..

1. Контроллинг в сфере услуг.
 2. Контроллинг в инновационном менеджменте.
 3. Контроллинг маркетинга.
 4. Контроллинг на производстве.
 5. Контроллинг логистики.
 6. Контроллинг инвестиций.
 7. Контроллинг обеспечения ресурсами.
 8. Контроллинг в банках.
 9. Финансовый контроллинг.
 10. Инновационный контроллинг.
 11. Контроллинг сбыта в системе управления предприятием.
 12. Контроллинг затрат.
 13. Контроллинг в банковской сфере.
 14. Контроллинг в системе управления персоналом.
 15. Контроллинг обеспечения ресурсами.
 16. Направления внедрения системы контроллинга на промышленном предприятии.
 17. Управленческий учет как основа контроллинга.
 18. Контроллинг как система управления прибылью.
 19. Организация службы контроллинга на предприятии.
 20. Информационная поддержка контроллинга.
 21. Информационные потоки в системе контроллинга.
 22. Создание системы контроллинга на предприятии.
 23. Особенности принятия управленческих решений в контроллинге.
- Тема 4. Бюджетирование системы контроллинга
1. Организация бюджетирования на предприятии.
 2. Внедрение системы бюджетирования на предприятиях.
 3. Место бюджетирования в информационно-управляющей системе.
 4. Бюджетирование как методика совершенствования практической деятельности предприятия.
 5. Использование бюджетирования для эффективного управления предприятием.

2.2. Задания для промежуточной аттестации

2.2.1. Контрольные вопросы к экзамену(зачету)

- 1 Контрольные вопросы
- 2 Тестовые задания
- 3 Практические задачи

2.2.2. Типовые экзаменационные задачи

2.2.3. Темы/задания курсовых проектов/курсовых работ

1. Концепции контроллинга и их эволюция.
2. Особенности формирования внутрикорпоративной отчетности в условиях неразвитости финансовых рынков.
3. Роль контроллинга в управлении корпоративными финансами.
4. Контроллинг как система информационного обеспечения деятельности финансового менеджера.
5. Финансовые стратегии организации: роль контроллинга в их

формировании и реализации.

6. Взаимосвязь оперативного и стратегического контроллинга.
7. Влияние процессов интеграции и глобализации на смену парадигм контроллинга.
8. Функции контроллера в сфере управления финансами корпораций.
9. Финансовые и нефинансовые величины и принципы их измерения в контроллинге.
10. Контроллинг в системе управления, ориентированного на стоимость.
11. Особенности организации централизованной службы контроллинга.
12. Модели формирования управленческой отчетности контроллера.
13. Контроллинг в сфере услуг.
14. Контроллинг маркетинга.
15. Контроллинг логистики.
16. Контроллинг инвестиций.
17. Финансовый контроллинг.
18. Инновационный контроллинг.
19. Контроллинг затрат.
20. Контроллинг в системе управления персоналом.
21. Управленческий учет как информационная основа контроллинга.
22. Контроллинг как система управления прибылью.
23. Организация службы контроллинга на предприятии.
24. Информационная поддержка контроллинга.
25. Информационные потоки в системе контроллинга.
26. Создание системы контроллинга на предприятии.
27. Особенности принятия управленческих решений в контроллинге.
28. Место службы контроллинга в информационно-управляющей системе.
29. Контроллинг как методика совершенствования практической деятельности предприятия.
30. Использование контроллинга для эффективного управления предприятием.
31. Финансовые риски и их последствия для финансово-хозяйственной деятельности предприятия.