

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(МИНОБРНАУКИ РОССИИ)

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ДОНБАССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
(ФГБОУ ВО «ДонГТУ»)

Факультет экономики, управления и лингвистического  
сопровождения  
Кафедра финансов и бухгалтерского учета



УТВЕРЖДАЮ  
И.о. проректора  
по учебной работе  
Д.В. Мулов

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Финансовый контроллинг

(наименование дисциплины)

38.04.08 Финансы и кредит

(код, наименование направления)

Финансовый менеджмент

(образовательная программа)

Квалификация

магистр

(бакалавр/специалист/магистр)

Форма обучения

очная, очно-заочная

(очная, очно-заочная, заочная)

Алчевск, 2024

## 1 Цели и задачи дисциплины

*Цель дисциплины «Финансовый контроллинг»* - формирование у студентов фундаментальных теоретических и практических знаний, умений и навыков работы в условиях рыночной экономики с учетом последних достижений и передового опыта в области управления ресурсами субъектов хозяйствования в условиях нестабильности как внешних, так и внутренних факторов, а также формирование системных знаний о концептуальных принципах управления современным предприятием на основе интегрирования, координации и направленности различных служб и подразделений предприятия на максимизацию прибыли и стоимости капитала собственников при минимизации риска.

*Задачи дисциплины:*

- формирование комплексного представления о контроллинге как новой концепции управления предприятием и о сферах его компетенции;
- овладение студентами методикой финансового контроллинга и методологическими основами по осуществлению на предприятии бюджетирования и финансового прогнозирования, при принятии оперативных и стратегических управленческих решений, как по отдельным центрам управления, так и по предприятию в целом;
- формирование умения и навыков выбора критериев оценки инвестиционных проектов в контроллинге.

*Дисциплина направлена на формирование общепрофессиональной компетенции (ОПК-4) выпускника.*

## 2 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Логико-структурный анализ дисциплины – курс входит в часть блока 1 «Дисциплины (модули)», формируемую участниками образовательных отношений подготовки студентов по направлению 38.04.08 «Финансы и кредит», магистерская программа «Финансовый менеджмент».

Дисциплина реализуется кафедрой финансов и бухгалтерского учета.

Основывается на компетенциях, освоенных при изучении дисциплин: «Финансовые методы регулирования экономики», «Управление в бюджетной сфере», «Кредитная политика и кредитные риски».

Является основой для преддипломной практики и государственной итоговой аттестации.

Для изучения дисциплины необходимы компетенции, сформированные у студента для решения профессиональных задач деятельности, связанных с пониманием принципов управления современным предприятием, осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Курс является фундаментом и серьезным руководством к действию для будущих специалистов с высоким уровнем ответственности за принимаемые решения.

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 5 зачетных единиц, 180 ак.ч. Программой дисциплины предусмотрены лекционные (36 ак.ч.), практические занятия (36 ак.ч.), и самостоятельная работа студента (108 ак.ч.).

Для очно-заочной формы обучения общая трудоемкость освоения дисциплины 5 зачетных единиц, 180 ак.ч. Программой дисциплины предусмотрены лекционные (6 ак.ч.), практические занятия (8 ак.ч.) и самостоятельная работа студента (166 ак.ч.).

Дисциплина изучается на 2 курсе в 3 семестре. Форма промежуточной аттестации – зачет.

### 3 Перечень результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО

*Процесс изучения дисциплины «Финансовый контроллинг» направлен на формирование компетенций, представленных в таблице 1.*

Таблица 1– Компетенции, обязательные к освоению

| Содержание компетенции                                                                                                            | Код компетенции | Код и наименование индикатора достижения компетенции                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Способен обосновывать и принимать финансово-экономические и организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности | ОПК-4           | ОПК-4.1. Использует совокупность взаимосвязанных, целенаправленных и логически последовательных управленческих действий для выбора оптимального варианта решения по критериям результативности, оптимальности, эффективности<br>ОПК-4.2. Принимает финансово-обоснованные организационно-управленческие решения в своей профессиональной деятельности |

#### 4 Объём и виды занятий по дисциплине

Общая трудоёмкость учебной дисциплины составляет 5 з. ед., 180 ак. ч.

Самостоятельная работа студента (СРС) включает проработку материалов лекций, подготовку к практическим занятиям, текущему контролю, выполнение индивидуального задания, самостоятельное изучение материала и подготовку к зачету.

При проведении внеаудиторной самостоятельной работы по данной дисциплине используются формы и распределение бюджета времени на СРС для очной формы обучения в соответствии с таблицей 2.

Таблица 2 – Распределение бюджета времени на СРС

| Вид учебной работы                                   | Всего ак.ч. | Ак.ч. по семестрам |
|------------------------------------------------------|-------------|--------------------|
|                                                      |             | 3                  |
| Аудиторная работа, в том числе:                      | 72          | 72                 |
| Лекции (Л)                                           | 36          | 36                 |
| Практические занятия (ПЗ)                            | 36          | 36                 |
| Лабораторные работы (ЛР)                             | -           | -                  |
| Курсовая работа/курсовой проект                      | -           | -                  |
| Самостоятельная работа студентов (СРС), в том числе: | 108         | 108                |
| Подготовка к лекциям                                 | 4           | 4                  |
| Подготовка к лабораторным работам                    | -           | -                  |
| Подготовка к практическим занятиям / семинарам       | 36          | 36                 |
| Выполнение курсовой работы / проекта                 | -           | -                  |
| Расчетно-графическая работа (РГР)                    | -           | -                  |
| Реферат (индивидуальное задание)                     | 24          | 24                 |
| Домашнее задание                                     | -           | -                  |
| Подготовка к контрольной работе                      | 6           | 6                  |
| Подготовка к коллоквиуму                             | -           | -                  |
| Аналитический информационный поиск                   | 14          | 14                 |
| Работа в библиотеке                                  | 18          | 18                 |
| Подготовка к зачету                                  | 6           | 6                  |
| Промежуточная аттестация – зачет (З)                 | 3 (2)       | 3 (2)              |
| Общая трудоемкость дисциплины                        |             |                    |
| ак.ч.                                                | 180         | 180                |
| з.е.                                                 | 5           | 5                  |

## 5 Содержание дисциплины

С целью освоения компетенций, приведенных в п.3 дисциплина разбита на 9 тем:

- тема 1 Контроллинг как новая концепция управления предприятием;
- тема 2 Финансовый контроллинг и его сферы компетенции;
- тема 3 Стратегический финансовый контроллинг;
- тема 4 Оперативный финансовый контроллинг;
- тема 5 Методы финансового контроллинга;
- тема 6 Бюджетирование как функция финансового контроллинга;
- тема 7 Методы финансового прогнозирования;
- тема 8 Организационно-методические основы формирования и функционирования системы контроллинга на предприятии;
- тема 9 Контроллинг инвестиционных проектов;

Виды занятий по дисциплине и распределение аудиторных часов для очной и заочной формы приведены в таблицах 3 и 4.

Таблица 3 – Виды занятий по дисциплине и распределение аудиторных часов (очная форма обучения).

| № п/п | Наименование темы (раздела) дисциплины                  | Содержание лекционных занятий                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Трудо-ем-кость в ак.ч. | Темы практических занятий                                                                                                                                                          | Трудо-ем-кость в ак.ч. | Тема лабораторных занятий | Трудо-ем-кость в ак.ч. |
|-------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|
| 1     | Контроллинг как новая концепция управления предприятием | Сущность, цель и задачи контроллинга. Причины внедрения контроллинга на предприятиях. Предмет, объекты и основные инструменты контроллинга. Виды и функции контроллинга.                                                                                                                                                                                                                                    | 4                      | Эволюция категории и развитие системы контроллинга на зарубежных и отечественных предприятиях.                                                                                     | 4                      | —                         | —                      |
| 2     | Финансовый контроллинг и его сферы компетенции          | Сущность, цели, задачи, функции и виды финансового контроллинга. Структура финансового контроллинга. Финансовый контроллинг как система и как процесс. Этапы финансового контроллинга. Формирование системы приоритетов контролируемых показателей. Важнейшие виды деятельности и сферы компетенции финансового контроллинга.                                                                               | 4                      | Система финансового контроллинга и принципы ее построения.<br>Формирование системы приоритетов контролируемых показателей.                                                         | 4                      | —                         | —                      |
| 3     | Стратегический финансовый контроллинг                   | Сущность стратегического финансового контроллинга, его цель, основные задачи и объекты. Роль и место стратегического анализа, стратегического выбора, реализации стратегии, оценки реализации в системе стратегического контроллинга. Стратегическое планирование как форма проявления стратегического финансового контроллинга. Моне-тарные и немонетарные цели стратегического плана и их направленность. | 4                      | Сущность стратегического финансового контроллинга, его цель, основные задачи и объекты. Стратегическое планирование как форма проявления стратегического финансового контроллинга. | 4                      | —                         | —                      |

Продолжение таблицы 3

| №<br>п/п | Наименование темы<br>(раздела) дисциплины                        | Содержание лекционных занятий                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Трудо-<br>ем-<br>кость в<br>ак.ч. | Темы практических занятий                                                                                                                                                                              | Трудо-<br>ем-<br>кость в<br>ак.ч. | Тема<br>лабо-<br>ратор-<br>ных<br>заня-<br>тий | Трудо-<br>ем-<br>кость в<br>ак.ч. |
|----------|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------|
| 4        | Оперативный фи-<br>нансовый контрол-<br>линг                     | Сущность, основная цель, задачи и инстру-<br>менты оперативного финансового контрол-<br>линга, его основные подконтрольные показа-<br>тели. Системы интегрированных целевых<br>показателей монетарного характера, рассчи-<br>тываемые в рамках оперативного финансо-<br>вого контроллинга западноевропейскими и<br>отечественными предприятиями. Отличие в<br>подходах к формированию подконтрольных<br>показателей. | 4                                 | Показатели оперативного фи-<br>нансового контроллинга.<br>Различие и связь между опе-<br>ративным и стратегическим<br>финансовым контроллингом,<br>их сравнительная характери-<br>стика.               | 4                                 | —                                              | —                                 |
| 5        | Методы финансо-<br>вого контроллинга                             | Сущность методики финансового контрол-<br>линга, особенности ее практического приме-<br>нения. Характеристика общенаучных, обще-<br>экономических и специфических методов<br>контроллинга. Сущность бенчмаркинга, его<br>объекты и виды. Сущность функционально-<br>стоимостного анализа, его цели и задачи.<br>ABC-анализ.                                                                                          | 4                                 | Методики финансового кон-<br>троллинга. Методы управле-<br>ния затратами.                                                                                                                              | 4                                 | —                                              | —                                 |
| 6        | Бюджетирование<br>как функция фи-<br>нансового контрол-<br>линга | Сущность бюджета и бюджетирования. Цели<br>составления бюджетов и средства достиже-<br>ния целей. Основные этапы разработки бюд-<br>жетов и работы по внедрению бюджетирова-<br>ния на предприятии. Структура системы<br>бюджетов на предприятии. Виды бюджетов<br>и их взаимосвязь. Сущность и состав финан-                                                                                                        | 4                                 | Структура системы бюдже-<br>тов на предприятии. Виды<br>бюджетов и их взаимосвязь.<br>Сущность и состав финансо-<br>вого плана предприятия.<br>Бюджетный контроль, его<br>цель, основные этапы, содер- | 4                                 | —                                              | —                                 |

Продолжение таблицы 3

| №<br>п/п | Наименование темы<br>(раздела) дисциплины                                                              | Содержание лекционных занятий                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Трудо-<br>ем-<br>кость в<br>ак.ч. | Темы практических занятий                                                                                                                          | Трудо-<br>ем-<br>кость в<br>ак.ч. | Тема<br>лабо-<br>ратор-<br>ных<br>заня-<br>тий | Трудо-<br>ем-<br>кость в<br>ак.ч. |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------|
|          |                                                                                                        | сового плана предприятия. Бюджетный контроль, его цель, основные этапы, содержание, принципы и особенности осуществления.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                   | жание, принципы и особенности осуществления.                                                                                                       |                                   |                                                |                                   |
| 7        | Методы финансового прогнозирования                                                                     | Сущность, цели, задачи и методы финансового прогнозирования. Финансовое прогнозирование как основа для финансового планирования и для финансового бюджетирования на предприятии. Результаты финансового прогнозирования.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 4                                 | Финансовое прогнозирование как основа для финансового планирования и для финансового бюджетирования на предприятии.                                | 4                                 | —                                              | —                                 |
| 8        | Организационно-методические основы формирования и функционирования системы контроллинга на предприятии | Место службы контроллинга в организационной структуре предприятия. Основные требования к создаваемой службе контроллинга на предприятии и ее задачи. Структура и состав службы контроллинга. Обязанности работников службы контроллинга. Информационные потоки на предприятии в системе контроллинга, их цель и назначение. Требования, предъявляемые к информации, которая собирается в системе контроллинга для обработки и анализа. Внедрение контроллинга на предприятии. Источники группового и индивидуального противодействия внедрению контроллинга. | 4                                 | Служба контроллинга в организационной структуре предприятия.<br>Информационные потоки на предприятии в системе контроллинга, их цель и назначение. | 4                                 | —                                              | —                                 |

Продолжение таблицы 3

| №<br>п/п               | Наименование темы<br>(раздела) дисциплины     | Содержание лекционных занятий                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Трудо-<br>ем-<br>кость в<br>ак.ч. | Темы практических занятий                                                            | Трудо-<br>ем-<br>кость в<br>ак.ч. | Тема<br>лабо-<br>ратор-<br>ных<br>заня-<br>тий | Трудо-<br>ем-<br>кость в<br>ак.ч. |
|------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------|
| 9                      | Контроллинг инве-<br>стиционных проек-<br>тов | Сущность контроллинга инвестиционных проектов и его особенности. Цели и задачи инвестиционного контроллинга. Этапы создания системы контроллинга инвестиций. Расчет денежных потоков предприятия, возникающих в результате осуществления инвестиционных проектов. Процедура и основные принципы формирования инвестиционного портфеля предприятия. Виды, методы и критерии оценки эффективности инвестиционных проектов в контроллинге. | 4                                 | Виды, методы и критерии оценки эффективности инвестиционных проектов в контроллинге. | 4                                 | —                                              | —                                 |
| Всего аудиторных часов |                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 36                                |                                                                                      | 36                                | —                                              |                                   |

Таблица 4 – Виды занятий по дисциплине и распределение аудиторных часов (очно-заочная форма обучения)

| № п/п                  | Наименование раздела дисциплины                                                            | Содержание лекционных занятий                                                                                                                                                                                                                                                                   | Трудоемкость в ак.ч. | Темы практических занятий                                                                                                         | Трудоемкость в ак.ч. | Тема лабораторных занятий | Трудоемкость в ак.ч. |
|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|
| 1                      | Контроллинг как новая концепция управления предприятием<br>Методы финансового контроллинга | Сущность методики финансового контроллинга, особенности ее практического применения. Характеристика общенаучных, общеэкономических и специфических методов контроллинга. Сущность бенчмаркинга, его объекты и виды. Сущность функционально-стоимостного анализа, его цели и задачи. ABC-анализ. | 2<br>2<br>2          | Сущность, цель и задачи контроллинга.<br>Функционально-стоимостной анализ.<br>Портфельный анализ.<br>Методы управления затратами. | 2<br>2<br>2<br>2     | —                         | —                    |
| Всего аудиторных часов |                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 6                    |                                                                                                                                   | 8                    | —                         |                      |

## **6 Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины**

### **6.1 Критерии оценивания**

В соответствии с Положением о кредитно-модульной системе организации образовательного процесса ФГБОУ ВО «ДонГТУ» ([https://dontu.ru/images/structure/license\\_certificate/polog\\_kred\\_modul.pdf](https://dontu.ru/images/structure/license_certificate/polog_kred_modul.pdf)) при оценивании сформированности компетенций по дисциплине используется 100-балльная шкала.

Перечень компетенций по дисциплине и способы оценивания знаний приведены в таблице 5.

Таблица 5 – Перечень компетенций по дисциплине и способы оценивания знаний

| Код и наименование компетенции | Способ оценивания | Оценочное средство                            |
|--------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------|
| ОПК-4                          | зачет             | Комплект контролирующих материалов для зачета |

Всего по текущей работе в семестре студент может набрать 100 баллов, в том числе:

- тестовый контроль или устный опрос на практических занятиях или лекциях (2 работы) – всего 40 баллов;
- практические работы – всего 40 баллов;
- за выполнение реферата (индивидуального задания) – всего 20 баллов.

При кредитно-модульной системе организации образовательной деятельности обучающиеся, успешно выполнившие контрольные мероприятия, предусмотренные рабочей программой учебной дисциплины и набравшие в семестре сумму баллов, необходимую для получения положительной оценки, могут получить эти баллы как итоговую оценку. Обучающиеся, набравшие в семестре сумму баллов, необходимую для получения положительной оценки, имеют право повесить её на зачете.

Шкала оценивания знаний при проведении, промежуточной аттестации приведена в таблице 6.

Таблица 6 – Шкала оценивания знаний

| Сумма баллов за все виды учебной деятельности | Оценка по национальной шкале экзамен |
|-----------------------------------------------|--------------------------------------|
| 0-59                                          | неудовлетворительно                  |
| 60-73                                         | удовлетворительно                    |
| 74-89                                         | хорошо                               |
| 90-100                                        | отлично                              |

## 6.2 Темы для рефератов (индивидуальное задание)

Обязательным условием для сдачи зачета по дисциплине «Финансовый контроллинг» является выполнение индивидуального задания, которое представляет собой написание и защиту реферата на одну из ниже приведенных тем.

1) Компоненты концепции контроллинга: философия доходности; разбиение задач контроллинга на циклы; создание информационной системы, адекватной задачам целевого управления.

2) История развития контроллинга.

3) Американская и немецкая модели контроллинга.

4) Эволюция взглядов на контроллинг в России. Объединение контроллеров в России.

5) Пирамида контроллинга на предприятии.

6) Сущность стратегического и оперативного контроллинга в системе управления: определение, черты различий, цели и задачи, функции.

7) Процесс стратегического контроля: формирование контролируемых величин, проведение контрольной оценки, принятие решений по результатам стратегического контроля.

8) Инструментарий стратегического контроллинга: метод стратегических балансов, концепция системы сбалансированных показателей.

9) Особенности реализации оперативного контроллинга на предприятии основанные на процессах оперативного планирования, контроля, учета финансового (бухгалтерского) и управленческого, отчетности.

10) Участие службы контроллинга в стратегическом и оперативном менеджменте.

11) Концепция интегрированной управленческой системы.

12) Информация в системе контроллинга.

13) Информационная система руководителя и структура единого аналитического пространства организации

14) Контроллинг в российских информационных системах: «Галактика».

15) Контроллинг в российских информационных системах: интегрированная система управления предприятием «М-3».

- 16) Формирование структуры бизнеса, способствующей повышению эффективности деятельности предприятия на основе контроллинга.
- 17) Характеристика системы управленческого учета.
- 18) Описание системы показателей оценки деятельности предприятия и его подразделений.
- 19) Планирование и бюджетирование в системе контроллинга.
- 20) Анализ отклонений в системе контроллинга: выявление и оценка отклонений.
- 21) Организация подразделения контроллинга на предприятии.
- 22) Профессиональные и личностные качества контроллера.
- 23) Функции контроллера.
- 24) Предпосылки формирования системы контроллинга в организации.
- 25) Темпы внедрения контроллинга.
- 26) Типичные ошибки при внедрении контроллинга.
- 27) Сущность финансового контроллинга как функционально обособленного направления экономической работы на предприятии.
- 28) Бюджетирование как инструмент оперативного контроллинга.
- 29) Развитие финансового контроллинга, проблемы внедрения системы финансового контроллинга в современных условиях.
- 30) Сущность, задачи и функции оперативного финансового контроллинга.
- 31) Характеристика объектов управления в системе контроллинга. Финансовая деятельность предприятия как основной объект контроллинга.
- 32) Особенности контроллинга инвестиционных проектов.
- 33) Причины возникновения финансового контроллинга и основные его концепции.
- 34) Критерии оценки инвестиционных проектов в контроллинге.
- 35) Планирование, его цели, виды и применение в финансовом контроллинге.

### **6.3 Оценочные средства для самостоятельной работы и текущего контроля успеваемости**

*Тема 1 Контроллинг как новая концепция управления предприятием*

- 1) Назовите причины, обусловившие необходимость появления контроллинга.
- 2) Каковы отличия системы управления затратами и контроллинга?
- 3) Перечислите базовые положения концепции контроллинга.
- 4) Каковы функции контроллинга?
- 5) Назовите основные виды контроллинга.

6) Каковы отличительные особенности стратегического и оперативного контроллинга?

7) Назовите основные функции финансового контроллинга.

8) Дайте описание основных этапов построения системы финансового контроллинга на предприятии.

*Тема 2 Финансовый контроллинг и его сферы компетенции*

1) Какие вопросы возникают при внедрении контроллинга?

2) Дайте характеристику основным этапам внедрения контроллинга на предприятии.

3) Назовите факторы влияния на внедрение системы и процессов контроллинга.

4) Выделите наиболее важные факторы влияния на внедрение контроллинга.

5) Охарактеризуйте оформление контроллинга без подразделений.

6) Какие недостатки или угрозы могут обусловить отказ от внедрения системы контроллинга?

7) Дайте характеристику оформления контроллинга при создании специальных подразделений.

*Тема 3 Стратегический финансовый контроллинг*

1) Что является главной задачей осуществления стратегического контроллинга?

2) Какие мероприятия необходимо осуществить в процессе формирования концептуальных основ стратегического контроля?

3) Какие стадии включает процесс стратегического контроля?

4) Что является одним из основных источников информации в стратегическом контроллинге в промышленно развитых странах Запада?

5) Определите сущность и поясните объективную необходимость осуществления оперативного контроллинга.

6) Сущность, фазы осуществления и основная цель стратегического контроллинга.

*Тема 4 Оперативный финансовый контроллинг*

1) Что такое оперативный контроллинг?

2) Какой период времени охватывает оперативный контроллинг?

3) Какие основные черты отличают оперативный контроллинг от стратегического?

4) Как взаимодействуют сферы действия оперативного и стратегического контроллинга?

5) Каковы основные задачи оперативного контроллинга?

*Тема 5 Методы финансового контроллинга*

1) В чем сущность методики финансового контроллинга, раскройте особенности ее практического применения?

2) Дайте характеристику общенаучных, общеэкономических и специфических методов контроллинга.

3) Раскройте сущность бенчмаркинга, охарактеризуйте объекты и виды.

4) В чем сущность функционально-стоимостного анализа, какие его цели и задачи Вам известны?

5) Что лежит в основе ABC-анализа.

*Тема 6 Бюджетирование как функция финансового контроллинга*

1) Что означают термины «бюджет» и «бюджетирование»?

2) Какие виды бюджетов вам известны?

3) Какие виды информации лежат в основе бюджетирования?

4) Каково практическое назначение разработки и использования бюджета?

5) Назовите основные этапы бюджетного цикла.

6) Каков порядок разработки генерального бюджета? Какова его конечная цель?

7) Чем отличается гибкий бюджет от статического? С какой целью разрабатывается гибкий бюджет?

8) В чем заключается цель осуществления бюджетного контроля на предприятии?

9) Как Вы понимаете характер отклонений фактических затрат от бюджетных?

*Тема 7 Методы финансового прогнозирования*

1) Что такое финансовое прогнозирование? Раскройте теоретическую и методологическую основу финансового прогнозирования.

2) Охарактеризуйте базовые понятия и термины финансового прогнозирования.

3) Перечислите классификационные критерии прогнозов.

4) Какие типы финансового прогнозирования вам известны?

5) Определите взаимосвязь и отличия планирования и прогнозирования.

6) Дайте определение и интерпретацию понятиям «предсказание» и «предуказание». В чем их принципиальные отличия применительно к финансовому планированию и прогнозированию?

7) Каковы практические возможности применения предуказания в финансовом планировании и прогнозировании?

8) Какое практическое значение имеет деятельность по планированию и составлению прогнозов?

*Тема 8 Организационно-методические основы формирования и функционирования системы контроллинга на предприятии*

1) Чем обусловлена необходимость формирования организационно-экономического механизма контроллинга предприятия?

2) Что понимают под организационно-экономическим механизмом контроллинга предприятия? Раскройте его содержание.

3) Охарактеризуйте структуру и основные элементы организационно-экономического механизма контроллинга предприятия.

4) Раскройте последовательность процесса формирования механизма контроллинга предприятий с позиций системного подхода.

5) Что может выступить центральным элементом экономической составляющей механизма контроллинга предприятия?

#### *Тема 9 Контроллинг инвестиционных проектов*

1) Перечислите основные направления контроллинга инвестиций.

2) Дайте определение инвестиций.

3) Покажите классификацию инвестиций по объектам, по целям, по продолжительности использования.

4) Перечислите задачи контроллинга инвестиций.

5) Назовите основные шаги при выборе наиболее подходящих объектов на этапах поиска и оценки в процессе принятия решений.

6) Назовите известные вам методы инвестиционных расчетов, применяемые контроллером.

7) Перечислите статические методы инвестиционных расчетов и раскройте суть каждого метода.

8) Перечислите динамические методы инвестиционных расчетов и раскройте суть каждого метода.

9) В чем состоит суть функционально-стоимостного анализа.

10) Почему функционально-стоимостной анализ выделяют отдельно от статических и динамических методов инвестиционных расчетов?

#### **6.4 Вопросы для подготовки к зачету (тестовому коллоквиуму)**

1) Какие причины внедрения контроллинга на предприятиях Вы знаете?

2) В чем суть развития системы контроллинга на зарубежных и отечественных предприятиях?

3) В чем заключаются особенности развития американской и немецкой модели контроллинга?

4) Назовите подходы к определению места контроллинга в организационной структуре предприятия.

5) Назовите и охарактеризуйте основные инструменты контроллинга.

6) В чем сущность, цель и задачи контроллинга?

7) Назовите и охарактеризуйте виды и функции контроллинга.

8) В чем заключается сущность финансового контроллинга? Опишите его цели, задачи, функции и виды.

9) Охарактеризуйте структуру финансового контроллинга.

10) Какие этапы финансового контроллинга Вы знаете?

11) Раскройте особенности формирования системы приоритетов контролируемых показателей.

- 12) В чем заключается сущность стратегического финансового контроллинга, его цель, основные задачи и объекты?
- 13) Раскройте роль и место стратегического анализа, стратегического выбора, реализации стратегии, оценки реализации в системе стратегического контроллинга.
- 14) Опишите стратегическое планирование как форму проявления стратегического финансового контроллинга.
- 15) Опишите монетарные и немонетарные цели стратегического плана и их направленность.
- 16) В чем сущность, основная цель, задачи и инструменты оперативного финансового контроллинга?
- 17) Опишите особенности системы интегрированных целевых показателей монетарного характера, рассчитываемые в рамках оперативного финансового контроллинга западноевропейскими и отечественными предприятиями.
- 18) В чем заключается отличие и связь между оперативным и стратегическим финансовым контроллингом?
- 19) В чем сущность методики финансового контроллинга и особенностей ее практического применения?
- 20) Дайте характеристику общенаучных, общеэкономических и специфических методов контроллинга.
- 21) В чем сущность бенчмаркинга?
- 22) В чем сущность функционально-стоимостного анализа, его цели и задачи?
- 23) Раскройте сущность бюджета и бюджетирования.
- 24) Назовите основные этапы разработки бюджетов и работ по внедрению бюджетирования на предприятии.
- 25) Раскройте структуру системы бюджетов на предприятии.
- 26) В чем сущность и состав финансового плана предприятия.
- 27) В чем заключается бюджетный контроль, его цель, основные этапы, содержание, принципы и особенности осуществления?
- 28) Раскройте сущность, цели, задачи и методы финансового прогнозирования.
- 29) Охарактеризуйте финансовое прогнозирование в процессе финансового планирования и финансового бюджетирования на предприятии.
- 30) Назовите отличия финансового прогнозирования от финансового планирования.
- 31) Назовите результаты финансового прогнозирования.
- 32) Охарактеризуйте место службы контроллинга в организационной структуре предприятия.
- 33) Опишите основные требования к создаваемой службе контроллинга на предприятии и ее задачи.

34) Опишите структуру и состав службы контроллинга. Какие обязанности работников службы контроллинга?

35) Какие требования предъявляются к информации, которая собирается в системе контроллинга для обработки и анализа?

36) В чем заключаются особенности внедрение контроллинга на предприятии?

37) В чем сущность контроллинга инвестиционных проектов и его особенностей?

38) Назовите этапы создания системы контроллинга инвестиций.

39) Опишите процедуру и основные принципы формирования инвестиционного портфеля предприятия.

40) Назовите виды, методы и критерии оценки эффективности инвестиционных проектов в контроллинге.

### **6.5 Примерная тематика курсовых работ**

Курсовые работы не предусмотрены.

## 7 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### 7.1 Рекомендуемая литература

#### *Основная литература*

1. Контроллинг на промышленном предприятии : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению "Организация и управление наукоемкими производствами" специальности "Менеджмент высоких технологий" / под редакцией А.М. Карминского, С.Г. Фалько . — Москва : ИД ФОРУМ ; Москва : ИНФРА-М, 2022 . — 302 с. (9 экземпляров).

2. Юсупова, С.Я. Контроллинг : учебник / С.Я. Юсупова, М.В. Бойкова . — 3-е изд. — М. : Дашков и Ко, 2022 . — 368 с. (1 экземпляр)

#### *Дополнительная литература:*

1. Финансовое планирование и прогнозирование : учеб. пособие / [Е. А. Разумовская, М. С. Шуклин, В. И. Баженова, Е. С. Панфилова] ; под общ. ред. Е. А. Разумовской ; М-во образования и науки Рос. Федерации, Урал. федер. ун-т. — Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2017. — 284 с. — URL: [https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/54466/1/978-5-7996-2242-8\\_2017.pdf](https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/54466/1/978-5-7996-2242-8_2017.pdf) (дата обращения: 30.06.2024).

2. Контроллинг : учебник / А.М. Карминский, С.Г. Фалько, А.А. Жевага, Н.Ю. Иванова ; под ред. А.М. Карминского, С.Г. Фалько. — 3-е изд., перераб. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2023. — 336 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-8199-0825-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1941771> (дата обращения: 30.06.2024). — Режим доступа: по подписке.

### 7.2 Базы данных, электронно-библиотечные системы, информационно-справочные и поисковые системы

1. Научная библиотека ДонГТУ : официальный сайт. — Алчевск. — URL: [library.dstu.education](http://library.dstu.education). — Текст : электронный.

2. Научно-техническая библиотека БГТУ им. Шухова : официальный сайт. — Белгород. — URL: <http://ntb.bstu.ru/jirbis2/>. — Текст : электронный.

3. Консультант студента : электронно-библиотечная система. — Москва. — URL: <http://www.studentlibrary.ru/cgi-bin/mb4x>. — Текст : электронный.

4. Университетская библиотека онлайн : электронно-библиотечная система. — URL: [http://biblioclub.ru/index.php?page=main\\_ub\\_red](http://biblioclub.ru/index.php?page=main_ub_red). — Текст : электронный.

| Наименование оборудованных учебных кабинетов                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Адрес (местоположение) учебных кабинетов                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| <p>Специальные помещения:</p> <p><i>учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, текущего контроля и промежуточной аттестации, представления результатов самостоятельного исследования ВКР и др., оборудованная специализированной (учебной) мебелью; набором демонстрационного оборудования для представления информации: мультимедиа-проектор, компьютер</i></p> <p><i>компьютерный класс (учебная аудитория) для групповых и индивидуальных консультаций, для проведения курсового проектирования (выполнения курсовых работ), организации самостоятельной работы, в том числе, научно-исследовательской, оборудованная учебной мебелью, компьютерами с неограниченным доступом к сети Интернет, включая доступ к ЭБС</i></p> | <p>ауд. <u>206</u> корп. <u>2</u></p> <p>ауд. <u>412</u> корп. <u>2</u></p> |

## Лист согласования РПД

Разработал  
доцент кафедры  
финансов и бухгалтерского учета  
(должность)

  
(подпись)

А.Г. Рассказов  
(Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

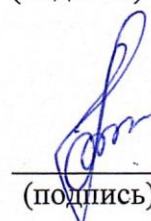
\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

и.о. заведующего кафедрой  
финансов и бухгалтерского учета

  
(подпись)

Е.А. Эккерт  
(Ф.И.О.)

Протокол № 15 заседания кафедры  
финансов и бухгалтерского учета

от 01.07.2024 г.

и.о. декана факультета экономики,  
управления и лингвистического  
сопровождения

  
(подпись)

Э.Р. Самкова  
(Ф.И.О.)

Согласовано

Председатель методической  
комиссии по направлению подготовки  
38.04.08 «Финансы и кредит»  
(магистерская программа  
«Финансовый менеджмент»)

  
(подпись)

Е.А. Эккерт  
(Ф.И.О.)

Начальник учебно-методического центра

  
(подпись)

О.А. Коваленко  
(Ф.И.О.)

## Лист изменений и дополнений

|                                                                                 |                           |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Номер изменения, дата внесения изменения, номер страницы для внесения изменений |                           |
| ДО ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ:                                                          | ПОСЛЕ ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ: |
| Основание:                                                                      |                           |
| Подпись лица, ответственного за внесение изменений                              |                           |