

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
"Амурский государственный университет"

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной и  
научной работе

Лейфа А.В. Лейфа

« 1 » сентября 2022 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА  
«ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И КОНТРОЛЛИНГ»

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) образовательной программы – Финансовый консалтинг и контроллинг

Квалификация выпускника – Магистр

Год набора – 2022

Форма обучения – Очная

Курс 1 Семестр 1

Экзамен 1 сем

Общая трудоемкость дисциплины 180.0 (академ. час), 5.00 (з.е)

Составитель С.Г. Сериков, доцент , канд. экон. наук

Экономический факультет

Кафедра финансов

Рабочая программа составлена на основании Федерального государственного образовательного стандарта ВО для направления подготовки 38.04.01 Экономика утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11.08.20 № 939

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры финансов

01.09.2022 г. , протокол № 1

Заведующий кафедрой Самойлова Е.А. Самойлова

СОГЛАСОВАНО

Учебно-методическое управление

Чалкина Н.А. Чалкина

« 1 » сентября 2022 г.

СОГЛАСОВАНО

Научная библиотека

Петрович О.В. Петрович

« 1 » сентября 2022 г.

СОГЛАСОВАНО

Выпускающая кафедра

Самойлова Е.А. Самойлова

« 1 » сентября 2022 г.

СОГЛАСОВАНО

Центр цифровой трансформации и  
технического обеспечения

Тодосейчук А.А. Тодосейчук

« 1 » сентября 2022 г.

## 1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

### Цель дисциплины:

Формирование у студентов теоретических знаний и приобретение необходимых практических навыков в области организации и реализации финансового планирования и контроллинга на предприятии.

### Задачи дисциплины:

1. Изучение концепции контроллинга, его целей, задач, функций;
2. Изучение и освоение методов стратегического и оперативного контроллинга;
3. Изучение основных теоретических вопросов финансового планирования и контроллинга в условиях современного предприятия;
4. Формирование навыков проведения расчетов с использованием методов контроллинга;
5. Получение навыков самостоятельной работы с современной экономической литературой по контроллингу.

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОП ВО

В образовательной программе предлагаемая дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений.

Дисциплина «Финансовое планирование и контроллинг» основывается на знаниях, умениях и навыках, полученных студентами при освоении таких дисциплин как «Микро- и макроэкономика (продвинутый уровень)», «Актуальные проблемы финансов» и другие. В свою очередь рассматриваемый курс является основой для изучения таких дисциплин, как «Финансовые рынки и финансово-кредитные институты», «Инвестиции», «Аудит бизнеса» и другие.

## 3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И ИНДИКАТОРЫ ИХ ДОСТИЖЕНИЯ

### 3.1 Профессиональные компетенции и индикаторы их достижения

Код и наименования профессиональной компетенции	Код и наименование индикатора достижения профессиональной компетенции
ПК-2 - Способен проводить налоговое, финансовое консультирование клиентов по широкому спектру финансовых услуг, разрабатывать для них финансовый план, кредитный и инвестиционный портфели, рекомендации по расчету и уплате налогов, сборов, взносов, а также управлять процессом финансового консультирования, контроллинга и планирования в организации	ИД-1 ПК-2 Знает суть финансовых продуктов, юридические и экономические характеристики финансовых продуктов и услуг; порядок и принципы составления финансового плана, кредитного и инвестиционного портфелей; методологию налогового и финансового консультирования, контроллинга и планирования в организации; ИД-2 ПК-2 Умеет учитывать текущую финансовую ситуацию и перспективу при оценке предложений, направленных на решение финансовых задач клиента; рассчитывать величину портфеля, достаточного для покрытия финансовых целей; осуществлять налоговое и финансовое консультирование клиента по широкому спектру финансовых продуктов и услуг; ИД-3 ПК-2 Владеет методами планирования, прогнозирования и оценки изменения финансовой ситуации при пользовании финансовыми (инвестиционными) услугами; методиками и инструментариями финансового планирования и инвестиционного профилирования клиентов (риск-профилирование); навыками организации процесса

финансового консультирования, контроллинга и планирования в организации.

#### 4. СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5.00 зачетных единицы, 180.0 академических часов.

1 – № п/п

2 – Тема (раздел) дисциплины, курсовая работа (проект), промежуточная аттестация

3 – Семестр

4 – Виды контактной работы и трудоемкость (в академических часах)

4.1 – Л (Лекции)

4.2 – Лекции в виде практической подготовки

4.3 – ПЗ (Практические занятия)

4.4 – Практические занятия в виде практической подготовки

4.5 – ЛР (Лабораторные работы)

4.6 – Лабораторные работы в виде практической подготовки

4.7 – ИКР (Иная контактная работа)

4.8 – КТО (Контроль теоретического обучения)

4.9 – КЭ (Контроль на экзамене)

5 – Контроль (в академических часах)

6 – Самостоятельная работа (в академических часах)

7 – Формы текущего контроля успеваемости

1	2	3	4									5	6	7
			4.1	4.2	4.3	4.4	4.5	4.6	4.7	4.8	4.9			
1	Сущность и философия контроллинга	1	4		8								25	Опрос по теме, сообщение по теме, решение задач
2	Контроллинг в системе управления предприятием	1	4		8								25	Опрос по теме, сообщение по теме, решение задач
3	Инструменты стратегического и оперативного контроллинга	1	4		8								25	Опрос по теме, сообщение по теме, решение задач.
4	Разработка и внедрение системы контроллинга на предприятии.	1	6		8								26	Опрос по теме, сообщение по теме
5	Написание и защита курсовой работы	1						2						
6	Экзамен	1									0.3	26.7		
	Итого		18.0		32.0		0.0	2.0	0.0	0.3	26.7	101.0		

#### 5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 5.1. Лекции

№ п/п	Наименование темы (раздела)	Содержание темы (раздела)
1	Сущность и философия контроллинга	Сущность и философия контроллинга. Основные задачи контроллинга. Область применения контроллинга. Типология контроллинга.
2	Контроллинг в системе управления предприятием	Информационная логистика в контроллинге. Контроллинг инноваций. Функции и задачи контроллинга в сфере передачи технологий. Контроллинг и оценка интеллектуальной собственности. Контроллинг в лицензионной торговле.
3	Инструменты стратегического и оперативного контроллинга	Инструменты решения задач оперативного контроллинга. Финансовая структура предприятия. Основные подсистемы и методы, учета затрат и результатов деятельности предприятия. Оперативное планирование и бюджетирование. Контроль и анализ отклонений в системе контроллинга.
4	Разработка и внедрение системы контроллинга на предприятии.	Факторы, влияющие на облик создаваемой системы контроллинга. Формализованная постановка задачи создания системы контроллинга на предприятии. Проектирование системы контроллинга на предприятии. Этапы построения системы контроллинга, «пирамида контроллинга». Организационные структуры контроллинга. Фазы и темпы внедрения контроллинга.

### 5.2. Практические занятия

Наименование темы	Содержание темы
Сущность и философия контроллинга	Понятие контроллинга. Функции контроллинга. Задачи контроллинга. Стратегический контроллинг. Оперативный контроллинг. Диспозитивный контроллинг. Типология контроллинга.
Контроллинг в системе управления предприятием	Требования предъявляемые к системе показателей контроллинга. Создатели и потребители технологий. Типология передачи (трансфера) технологий. Формы передачи технологии: классификация. Классификация результатов интеллектуальной деятельности.
Инструменты стратегического и оперативного контроллинга	Этапы стратегического планирования. Структурная схема системы контроллинга с детализированной системой инструментов стратегического контроллинга. Организационная структура управления предприятием. Виды центров ответственности, примеры показателей и бюджетов, за которые они отвечают. Пример многоступенчатого расчета маржинальной прибыли для оценки эффективности работы центров прибыли. Трансфертная цена. Оперативное

	планирование и бюджетирование. Схема ситуационной комнаты управление корпораций по Стаффорду Биру (физическое воплощение модели кибернетической модели корпорации).
Разработка и внедрение системы контроллинга на предприятии.	Факторы, влияющие на облик создаваемой системы контроллинга. Формализованная постановка задачи создания системы контроллинга на предприятии. Проектирование системы контроллинга на предприятии. Этапы построения системы контроллинга, «пирамида контроллинга». Организационные структуры контроллинга. Фазы и темпы внедрения контроллинга.

## 6. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

№ п/п	Наименование темы (раздела)	Содержание темы (раздела)	Трудоемкость в академических часах
1	Сущность философия контроллинга и	Опрос по теме, сообщение по теме, решение задач	25
2	Контроллинг в системе управления предприятием	Опрос по теме, сообщение по теме, решение задач	25
3	Инструменты стратегического оперативного контроллинга и	Опрос по теме, сообщение по теме, решение задач.	25
4	Разработка и внедрение системы контроллинга на предприятии.	Опрос по теме, сообщение по теме	26

## 7. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Интегральную модель образовательного процесса по дисциплине формируют технологии методологического уровня: технология поэтапного формирования умственных действий, технология развивающего обучения, элементы технологии развития критического мышления, самоуправление. На занятиях используются методы активного обучения: лекция с разбором конкретных ситуаций.

Рекомендуется использование информационных технологий при организации коммуникации со студентами для представления информации, выдачи рекомендаций и консультирования по оперативным вопросам (электронная почта), использование мультимедиа-средств при проведении лекционных и лабораторных занятий.

## 8. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания, типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций, а также методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков отражаются в фонде оценочных средств по дисциплине. В ходе изучения дисциплины осуществляются виды контроля: 1) текущий – реализуется посредством проверки посещаемости занятий студентами, проверки выполненных домашних заданий, проверки решения задач на практических

занятиях, выполнения лабораторных работ, выполнения индивидуальных расчетных домашних заданий, включающих задачи на знание и понимание формул, методов; 2) промежуточный – реализуется в форме экзамена. Экзамен проводится в форме письменного ответа на вопросы и решения задач.

Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины: экзамен (1 семестр).

Вопросы к экзамену (1 семестр)

1. Понятие контроллинга.
2. Функции контроллинга
3. Философия концепции контроллинга.
4. Основные задачи контроллинга.
5. Стратегический контроллинг.
6. Оперативный контроллинг.
7. Диспозитивный контроллинг.
8. Типология контроллинга.
9. Информационная логистика в контроллинге.
10. Функции и задачи контроллинга в сфере передачи технологий.
11. Контроллинг и оценка интеллектуальной собственности.
12. Контроллинг в лицензионной торговле.
13. Финансовая структура предприятия.
14. Основные подсистемы и методы, учета затрат и результатов деятельности предприятия.
15. Оперативное планирование и бюджетирование.
16. Контроль и анализ отклонений в системе контроллинга.
17. Факторы, влияющие на облик создаваемой системы контроллинга.
18. Формализованная постановка задачи создания системы контроллинга на предприятии.
19. Проектирование системы контроллинга на предприятии.
20. Этапы построения системы контроллинга, «пирамида контроллинга».
21. Организационные структуры контроллинга.
22. Фазы и темпы внедрения контроллинга.

Темы курсовых работ

1. Ролевые конфликты руководителя и контроллера: особенности взаимодействия
2. Традиционный процесс бюджетирования: плюсы и недостатки в связи с развитием процесса глобализации и совершенствования техники
3. Понятие трансфертного ценообразования
4. Стратегические цели организации
5. Граница безопасности и операционный рычаг: значение, способ расчета. Недостатки анализа безубыточности на предприятии
6. Влияние мирового экономического кризиса и информационных технологий на развитие контроллинга
7. Структура и основные характеристики планирования в компании. Типичные ошибки планирования
8. Методика обоснования стратегических целей предприятия
9. Метод целевых издержек TargetCosting: история возникновения, сущность и применение на практике
10. Основы использования контроллингом сбалансированной системы показателей
11. Основные отличия стратегического и оперативного контроллинга
12. Структура и классификация издержек
13. Организация службы контроллинга на предприятии
14. Понятие центров ответственности и их виды
15. Сущность и основные принципы бюджетирования

16. Сущность метода ABC-анализ. Положительные и отрицательные стороны
17. История развития контроллинга в России и за рубежом
18. Оперативный и стратегический контроллинга в процессе планирования на предприятии
19. Основные различия американской и немецкой концепций контроллинга
20. Теоретические основы финансового и управленческого учёта: сущностные черты и особенности

## 9. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### а) литература

1. Контроллинг: теория и практика : учебник и практикум для вузов / С. В. Осипов [и др.]; под общей редакцией С. В. Осипова. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 145 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08402-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489331>.
2. Шляго, Н. Н. Контроллинг. Теория и практика : учебник и практикум для вузов / Н. Н. Шляго. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 197 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10870-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/495307>.
3. Погодина, Т. В. Финансовый менеджмент : учебник и практикум для вузов / Т. В. Погодина. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 351 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-03375-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489484>.

### б) программное обеспечение и Интернет-ресурсы

№	Наименование	Описание
1	Операционная система MS Windows 7 Pro	DreamSpark Premium Electronic Software Delivery (3 years) Renewal по договору - Сублицензионный договор № Tr000074357/КНВ 17 от 30 июня 2019 года.
2	Электронно-библиотечная система ЮРАЙТ: <a href="https://urait.ru">https://urait.ru</a>	Фонд электронной библиотеки составляет более 4000 наименований и постоянно пополняется новинками, в большинстве своем это учебники и учебные пособия для всех уровней профессионального образования от ведущих научных школ с соблюдением требований новых ФГОСов.

### в) профессиональные базы данных и информационные справочные системы

№	Наименование	Описание
1	<a href="https://www.consultant.ru/">https://www.consultant.ru/</a>	База данных законодательства РФ «КонсультантПлюс»: кодексы, законы, указы, постановления Правительства РФ
2	<a href="https://elibrary.ru/">https://elibrary.ru/</a>	Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU - российский информационно-аналитический портал в области науки, технологии, медицины и образования
3	<a href="https://uisrussia.msu.ru/">https://uisrussia.msu.ru/</a>	Университетская информационная система РОССИЯ (УИС РОССИЯ).
4	<a href="http://www.gks.ru">www.gks.ru</a>	Сайт Федеральной службы государственной статистики. Предоставление официальной статистической информации о социальных, экономических, демографических, экологических и других общественных процессах в Российской Федерации.

## **10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Занятия по дисциплине «Финансовое планирование и контроллинг» проводятся в специальных помещениях, представляющих собой учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Специальные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для предоставления учебной информации большой аудитории. Все помещения, в которых проводятся занятия, соответствуют действующим противопожарным правилам и нормам.

Каждый обучающийся обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронно-библиотечным системам и к электронной информационно-образовательной среде университета.

Самостоятельная работа обучающихся осуществляется в помещениях, оснащенных компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.