Международная «Лига развития науки
и образования» (Россия)
Международная ассоциация развития науки,
образования и культуры России (Италия)

Частное образовательное учреждение
высшего образования
«Институт управления»

Факультет экономический
Кафедра экономики

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ «ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЛИНГ»

ПО НАПРАВЛЕНИЮ ПОДГОТОВКИ
38.04.08 ФИНАНСЫ И КРЕДИТ
КВАЛИФИКАЦИЯ (СТЕПЕНЬ)
«МАГИСТР»
(очная и заочная формы обучения)

Архангельск
Институт управления
2019

ББК 65.29
Р 13

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА…:

Одобрена кафедрой
экономики
Протокол № 9 от 15 мая 2019 г.
Зав. кафедрой **С.Е. Жура**

Согласовано с кафедрой
истории государства и права и гуманитарных дисциплин
Протокол № 9 от 15 мая 2019 г.
Зав. кафедрой **О. В. Чуракова.**

Рабочая программа обсуждена и утверждена на заседании научно-методического совета института.
Протокол № 6 от 29 мая 2019 г.
Председатель научно-методического совета профессор А. Н. Ежов.

Р 13 **Рабочая** программа дисциплины «Финансовый контроллинг» по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит (квалификация (степень) «Магистр») (очная и заочная формы обучения) / сост. : С. Е. Жура – Архангельск : Институт управления, 2019. – 33 с.

© Жура С. Е., сост., 2019
© ЧОУ ВО «Институт управления», 2019

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цель, задачи и место дисциплины / модуля в структуре ОП для магистра 4
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОП.....4
3. Структура и содержание дисциплины / модуля по видам учебной и самостоятельной работы, соотношение тем и формируемых компетенций 5
3.1. Объем дисциплины / модуля в зачетных единицах с указанием академических часов по видам учебных занятий и самостоятельной работы обучающихся 5
3.2. Содержание дисциплины / модуля с указанием академических часов по видам учебных занятий и самостоятельной работы обучающихся, соотношение тем и формируемых компетенций 5
4. Оценочные и методические материалы (фонд оценочных средств) для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине / модулю 10
5. Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины / модуля.....10
6. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине / модулю, в том числе для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья.....12
7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины / модуля.....114
8. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине / модулю.....114
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» **Ошибка! Закладка не определена.**
10. Перечень информационных технологий, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем 14
11. Приложения……..15

1. Цель, задачи и место дисциплины / модуля в структуре ОП для магистра

Цель освоения дисциплины – дать магистрам целостное понимание экономико-правовых знаний, необходимых для понимания принципов, форм и методов правового регулирования общественных отношений, возникающих в процессе финансовой деятельности государства и предприятия.

Основными **задачами** данного учебного курса являются:

– формирование у студентов понимания значимости финансово-правового регулирования, стремления к усвоению системы правовых знаний, изучению субъектов финансового контроля и аудита и механизма их действия в целях обеспечения законности в области финансовых правоотношений;

– приобретение навыков формально-догматического анализа, самостоятельного и творческого подхода, в том числе в исследовательской деятельности;

– развитие умений логически мыслить, аргументировано обосновывать свою позицию по различным финансово-правовым вопросам, относящимся к финансовой деятельности государства, применять на практике.

Данная дисциплина входит в вариативную часть обязательных дисциплин (Б.1В.ОД..6) и связана с другими экономическими дисциплинами, такими как: «Экономика предприятий», «Финансы предприятий», «Деньги, кредит, банки», «Банковское дело», «Налоги и налогообложение», «Финансовый анализ» и др.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОП

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих **компетенций:**

- способностью владеть методами аналитической работы, связанными с финансовыми аспектами деятельности коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм, в том числе финансово-кредитных, органов государственной власти и местного самоуправления (ПК-1);

В результате изучения дисциплины «Финансовый контроллинг» **студенты должны**

иметь представление:

– о роли и месте знаний по дисциплине при освоении смежных дисциплин по выбранной специальности и в сфере профессиональной деятельности;

– о значении и областях применения изучаемой дисциплины;

знать:

– закономерности функционирования современной экономики на макро- и микроуровне;

– понятийный аппарат и понимать механизм правового регулирования финансовой деятельности в России и за рубежом;

– современные информационные системы и информационные технологии;

уметь:

– ориентироваться в системе законодательства и нормативных правовых актов, регламентирующих сферу профессиональной деятельности;

– анализировать во взаимосвязи экономические явления, процессы и институты на микро- и макроуровне;

– выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения;

– осуществлять поиск информации;

применять методы математического анализа и моделирования, теоретического и экспериментального исследования для решения экономических задач;

владеть:

– основными методами, способами и средствами получения, хранения и переработки информации,

– навыками работы с бухгалтерской (финансовой) отчетностью организаций;

– знаниями о способах и методах проведения финансового контроля;

– методологией и методикой экономического исследования; методами и приемами анализа экономических явлений и процессов;

– навыками самостоятельной исследовательской работы.

Уровни формирования компетенций определяются по Паспорту компетенций формируемых у студентов при освоении основной образовательной программы по направлению подготовки **38.04.08 Финансы и кредит**. (Приложение 1).

3. Структура и содержание дисциплины / модуля по видам учебной и самостоятельной работы, соотношение тем и формируемых компетенций

3.1. Объем дисциплины / модуля в зачетных единицах с указанием академических часов по видам учебных занятий и самостоятельной работы обучающихся

Виды учебной работы		**Объем дисциплины**	
		Очное обучение	**Заочное обучение**
Общая трудоемкость дисциплины	**в зачётных единицах**	**3**	**3**
	в часах	**108**	**108**
Контактная работа (в часах):		**54**	**12**
Лекции (Л)		18	2
Практические занятия (ПЗ)		30	6
Контроль самостоятельной работы (КСР)		6	4
Самостоятельная работа (СРС) (в часах):*		**54**	**92**
Подготовка к экзамену			**4**
Формы промежуточного контроля по дисциплине			
Форма итогового контроля по дисциплине		**Зачет с оценкой**	**Зачет с оценкой**

* Из трудоемкости, отведенной на самостоятельную работу обучающихся выделяются академические часы для проведения групповых и индивидуальных консультаций как одной из форм контактной работы. Консультация является одной из форм руководства самостоятельной работой обучающихся и оказания им помощи в освоении материала. Групповая консультация проводится преподавателем перед экзаменом/зачетом и выставляется в расписание, в объеме не менее 2 академических часов на группу. Индивидуальное консультирование проводится по отдельному графику и регламентируется соответствующими локально-нормативными документами Института.

3.2. Содержание дисциплины / модуля с указанием академических часов по видам учебных занятий и самостоятельной работы обучающихся, соотношение тем и формируемых компетенций

Наименование раздела	Аннотация раздела	Бюджет учебного времени, ч								Коды компе-тенций	Этапы формирования компетенци
		Очная форма обучения				Заочная форма обучения					
		Л	ПЗ ЛП	КСР	СРС	Л	ПЗ ЛП	КСР	СРС		
Раздел 1 Общая характеристика финансового контроллинга как функции финансов	Социально-экономическая сущность финансов и финансовой системы. Функции финансов. Контрольная функция финансов. Финансовая деятельность государства и муниципальных образований, роль финансового контроля в ее осуществлении. Понятие и сущность контроллинга как функции финансов. Общая характеристика системы органов, осуществляющих финансовый контроль в Российской Федерации. Финансовый контроль представительных и исполнительных органов власти.	3	5	1	9	1	1	1	15	ПК-1	**Знать** понятие и характеристику финансового контроллинга. **Уметь** выделять отличительные ч контроллинга. **Владеть** информацией о нормативно-правовом ре-гулировании деятельностью организаций.
				Вид практического занятия – Решение разноуровневых заданий и задач *Содержание занятия:* Общая характеристика финансового контроллинга как фун финансов *Задания:* см. ОС[1] №2 «Комплект разноуровневых заданий и задач для проведения практических занятий», раздел «Общая характеристика финансового контроллинга как функции финансов» *Перечень рекомендованной литературы для подготовки:* Основной: 3 Дополнительный: 4									
				Задание для самостоятельной работы: – проработка лекций - включает чтение конспекта лекций, профессиональной литерат периодических изданий; ответы на теоретические вопросы по разделу; – подготовка к практическим занятиям - включает чтение профессиональной литерат решение разноуровневых задач и заданий задач. - подготовка к контролю самостоятельной работы включает чтение профессиональной литературы, проработку вопросов к собеседованию *Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся.* Основной: 1-3 Дополнительный: 4-7									
				Форма контроля (в соответствии с Фондом оценочных средств): 1. Оценка результатов практических работ (ОС №2 «Комплект разноуровневых заданий и задач для проведения практических занятий», раздел «Общая характеристика финансового									

[1] ОС – оценочное средство (см. Перечень оценочных средств по дисциплине)

Наименование раздела	Аннотация раздела	Бюджет учебного времени, ч Очная форма обучения Л	ПЗ ЛП	КСР	СРС	Заочная форма обучения Л	ПЗ ЛП	КСР	СРС	Коды компе-тенций	Этапы формирования компетенции
	контроллинга как функции финансов») 2. Контроль самостоятельной работы. 3.Собеседование (ОС №1 «Перечень вопросов для собеседования», раздел «Общая характеристика финансового контроллинга как функции финансов»)										
Раздел 2. Финансовый контроллинг как функция управления	Понятие, функции и методы управления. Контрольная функция управления. Финансовый контроль как важнейшее условие реализации финансовой политики государства. Контроль как функция правового регулирования. Понятие финансового контроля как функции управления.	3	5	1	9	1	1	1	15		**Знать** понят задачи финансового контроллин как функци управления. **Уметь** применять финансовы контроллин при управле предприяти **Владеть** информаци
	Вид практического занятия – Решение разноуровневых заданий и задач *Содержание* Финансовый контроллинг как функция управления *Задания*: см. ОС №2 «Комплект разноуровневых заданий и задач для проведения практиче занятий», раздел «Финансовый контроллинг как функция управления » *Перечень рекомендованной литературы для подготовки*: Основной: 3 Дополнительный: 4-7										
	Задание для самостоятельной работы: – проработка лекций - включает чтение конспекта лекций, профессиональной литерат периодических изданий; ответы на теоретические вопросы по разделу; – подготовка к практическим занятиям - включает чтение профессиональной литерат решение разноуровневых задач и заданий задач. - подготовка к контролю самостоятельной работы включает чтение профессиональной литературы, проработку вопросов к собеседованию *Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся* Основной: 3 Дополнительный:5-7										
	Форма контроля (в соответствии с Фондом оценочных средств): **1. Оценка результатов практических работ (ОС №2 «Комплект разноуровневых задан и задач для проведения практических занятий», раздел** Финансовый контроллинг как функция управления ») **2**. Контроль самостоятельной работы. 3.Собеседование (ОС №1 «Перечень вопросов для собеседования», раздел «Финансовый контроллинг как функция управления»)										
Раздел 3 Инструменты и методы финансового контроллинга	Понятие инструментов и методов финансового контроллинга, их соотношение. Виды инструментов финансового контроля. Методы финансового контроллинга для	3	5		9	4	1		15	ПК-1	**Знать** инструм и методы финансового контроллинга. **Уметь** использовать различные инструменты и методы финансового

Наименование раздела	Аннотация раздела	Бюджет учебного времени, ч Очная форма обучения Л	ПЗ ЛП	КСР	СРС	Заочная форма обучения Л	ПЗ ЛП	КСР	СРС	Коды компе-тенций	Этапы формировани компетенци
	поддержания ликвидности; структурное поддержание ликвидности; текущее обеспечение ликвидности; поддержание ликвидных резервов; финансирование. Контроллинг инвестиций.			1				1			контроллинга. **Владеть** информацией о особенностях применения инструментов и методов контроллига..
	Вид практического занятия – Решение разноуровневых заданий и задач *Содержание занятия:* Инструменты и методы финансового контроллинга *Задания*: см. ОС №2 «Комплект разноуровневых заданий и задач для проведения практиче занятий», раздел «Инструменты и методы финансового контроллинга» *Перечень рекомендованной литературы для подготовки*: Основной: 1,3 Дополнительный: 4 *Задание для самостоятельной работы:* – проработка лекций - включает чтение конспекта лекций, профессиональной литерат периодических изданий; ответы на теоретические вопросы по разделу; - подготовка к контролю самостоятельной работы включает чтение профессиональной литературы, проработку вопросов к собеседованию *Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся:* Основной: 1-3 Дополнительный: 4-7,										
	Форма контроля (в соответствии с Фондом оценочных средств): 1. Оценка результатов практических работ (ОС №2 «Комплект разноуровневых задан задач для проведения практических занятий», раздел «Инструменты и методы финансо контроллинга») *2.* Контроль самостоятельной работы. 3.Собеседование (ОС №1 «Инструменты и методы финансового контроллинга»)										
Раздел 4. Виды финансового контроля	Виды финансового контроля: государственный, ведомственный, внутрихозяйственный, муниципальный, аудит. Текущий, предварительный и последующий виды финансового контроля. Виды финансового контроля по содержанию: бюджетный, налоговый, банковский, страховой, валютный. Особенности бюджетного финансового контроля: понятие, цели, задачи. Ведомственный финансовый контроль: правовая основа, субъекты, цели, задачи,	3	5	1	9	2	1	1	15	ПК -1	**Знать** виды финансового контроля. **Уметь** применя различные виды финансового контроля. **Владеть** информацией о особенностях использования видов финансов контроля в конкретных условиях.

Наименование раздела	Аннотация раздела	Бюджет учебного времени, ч								Коды компе-тенций	Этапы формирован компетенци
		Очная форма обучения				Заочная форма обучения					
		Л	ПЗ ЛП	КСР	СРС	Л	ПЗ ЛП	КСР	СРС		
	методы и формы ведомственного финансового контроля. Муниципальный финансовый контроль: правовые основы, субъекты, цели, задачи его проведения, методы и формы осуществления.										
			Вид практического занятия – Решение разноуровневых заданий и задач *Содержание занятия:* **Анализ денежных потоков** *Задания:* см. ОС №2 «Комплект разноуровневых заданий и задач для проведения практиче занятий», раздел «Виды финансового контроля» *Перечень рекомендованной литературы для подготовки:* Основной: 1 Дополнительный: 5.								
			Задание для самостоятельной работы: – проработка лекций - включает чтение конспекта лекций, профессиональной литерат периодических изданий; ответы на теоретические вопросы по разделу; – подготовка к практическим занятиям - включает чтение профессиональной литерат решение разноуровневых задач и заданий задач. - подготовка к контролю самостоятельной работы включает чтение профессиональной литературы, проработку вопросов к собеседованию *Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся.* Основной: 1--3 Дополнительный: 4-7								
			Форма контроля (в соответствии с Фондом оценочных средств): **1.** Оценка результатов практических работ (ОС №2 «Комплект разноуровневых заданий и задач для проведения практических занятий», раздел «Виды финансового контроля») 2. Контроль самостоятельной работы. 3.Собеседование (ОС №1 «Перечень вопросов для собеседования», раздел «Виды финансо контроля»)								
Раздел 5. Правовые основы аудита	. Понятие и виды аудита. Обязательный и инициативный аудит. Порядок назначения и проведения обязательных аудиторских проверок. Аудиторское заключение: его форма и содержание. Порядок опубликования. Аудиторская тайна. Государственный контроль за аудиторской деятельностью. Ответственность аудиторов.	3	5	1	9	2	1	-	15	ПК-1	**Знать** поня и сущность аудита. **Уметь** использова методы ауд в практичес деятельнос **Владеть** информаци об особенност проведения аудита.

Наименование раздела	Аннотация раздела	Бюджет учебного времени, ч								Коды компе-тенций	Этапы формирован компетенци
		Очная форма обучения				Заочная форма обучения					
		Л	ПЗ ЛП	КСР	СРС	Л	ПЗ ЛП	КСР	СРС		
		Вид практического занятия – Решение разноуровневых заданий и задач *Содержание занятия:* **Правовые основы аудита** *Задания:* см. ОС №2 «Комплект разноуровневых заданий и задач для проведения практиче занятий», раздел «Правовые основы аудита» *Перечень рекомендованной литературы для подготовки*: Основной: 3 Дополнительный: 4-7									
		Задание для самостоятельной работы: – проработка лекций - включает чтение конспекта лекций, профессиональной литерат периодических изданий; ответы на теоретические вопросы по разделу; – подготовка к практическим занятиям - включает чтение профессиональной литерат решение разноуровневых задач и заданий задач. - подготовка к контролю самостоятельной работы включает чтение профессиональной литературы, проработку вопросов к собеседованию *Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся.* Основной:1-3 Дополнительный: 5,7,									
		Форма контроля (в соответствии с Фондом оценочных средств): 1. Оценка результатов практических работ (ОС №2 «Комплект разноуровневых заданий и задач для проведения практических занятий», раздел «Правовые основы аудита» 2. Контроль самостоятельной работы. 3.Собеседование (ОС №1 «Перечень вопросов для собеседования», раздел «Правовые осно аудита»									
Раздел 6. Организационно-методические основы создания службы контроллинга на предприятии	Особенности внедрения контроллинга на предприятии. Организационно-методические основы создания службы контроллинга. Классификация подходов к принятию управленческих решений в контроллинге. Требования к критериям принятия управленческих решений.	3	5	1	9	-	1	-	17	ПК-1	**Знать** осно создания службы контроллин **Уметь** организовы службу контроллин на предприяти **Владеть** информаци способах и методах создания службы контроллин на предпри и принятии решений.
		Вид практического занятия – Решение разноуровневых заданий и задач *Содержание занятия:* Организационно-методические основы создания службы контролл на предприятии *Задания*: см. ОС №2 «Комплект разноуровневых заданий и задач для проведения практиче занятий», раздел «Организационно-методические основы создания службы контроллинга н предприятии» *Перечень рекомендованной литературы для подготовки:* Основной: 1,2 Дополнительный:4-7,									
		Задание для самостоятельной работы: – проработка лекций - включает чтение конспекта лекций, профессиональной литерат периодических изданий; ответы на теоретические вопросы по разделу; – подготовка к практическим занятиям - включает чтение профессиональной литерат									

Наименование раздела	Аннотация раздела		Бюджет учебного времени, ч								Коды компе-тенций	Этапы формирован компетенци
			Очная форма обучения				Заочная форма обучения					
			Л	ПЗ ЛП	КСР	СРС	Л	ПЗ ЛП	КСР	СРС		
			решение разноуровневых задач и заданий задач. - подготовка к контролю самостоятельной работы включает чтение профессиональной литературы, проработку вопросов к собеседованию *Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся.* Основной: 1,2,3 Дополнительный:4-7									
			Форма контроля (в соответствии с Фондом оценочных средств): 1. Оценка результатов практических работ (ОС №2 «Комплект разноуровневых задан задач для проведения практических занятий», раздел «Организационно-методические ос создания службы контроллинга на предприятии») 2. Контроль самостоятельной работы. 3.Собеседование (ОС №1 «Перечень вопросов для собеседования», раздел «Организацион методические основы создания службы контроллинга на предприятии»)									
	Зачет с оценкой					-				4		
	Всего:		**18**	**30**	**6**	**54**	**2**	**6**	**4**	**92**		

4. Оценочные и методические материалы (фонд оценочных средств) для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине / модулю

Фонд оценочных средств – комплект методических материалов, нормирующих процедуры оценивания результатов обучения, т.е. установления соответствия учебных достижений запланированным результатам обучения и требованиям образовательных программ, рабочих программ дисциплин / модулей.

ФОС как система оценивания состоит из трех частей:

1. Структурированного перечня объектов оценивания (кодификатора / структурной матрицы формирования и оценивания результатов обучения ООП, дисциплины);
2. Базы учебных заданий;
3. Методического оснащения оценочных процедур.

ФОС оформлен как Приложение к рабочей программе дисциплины.

5. Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины / модуля

Методические рекомендации при работе над конспектом во время проведения лекции

В ходе лекционных занятий необходимо вести конспектирование учебного материала. Общие и утвердившиеся в практике правила и приемы конспектирования лекций:

– Конспектирование лекций ведется в специально отведенной для этого тетради, каждый лист которой должен иметь поля, на которых делаются пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

– Необходимо записывать тему и план лекций, рекомендуемую литературу к теме. Записи разделов лекции должны иметь заголовки, подзаголовки, красные строки. Для выделения разделов, выводов, определений, основных идей можно использовать цветные карандаши и фломастеры.

– Названные в лекции ссылки на первоисточники надо пометить на полях, чтобы при самостоятельной работе найти и вписать их.

– В конспекте дословно записываются определения понятий, категорий и законов. Остальное должно быть записано своими словами.

– Каждому студенту необходимо выработать и использовать допустимые сокращения наиболее распространенных терминов и понятий.

– В конспект следует заносить всё, что преподаватель пишет на доске, а также рекомендуемые схемы, таблицы, диаграммы и т.д.

Методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям

Целью практических занятий является углубление и закрепление теоретических знаний, полученных студентами на лекциях и в процессе самостоятельного изучения учебного материала, а, следовательно, формирование у них определенных умений и навыков.

В ходе подготовки к практическому занятию необходимо прочитать конспект лекции, изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, выполнить выданные преподавателем практические задания. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования программы. Дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы. Желательно при подготовке к практическим занятиям по дисциплине одновременно использовать несколько источников, раскрывающих заданные вопросы.

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы

Самостоятельная работа (по В.И. Далю «самостоятельный – человек, имеющий свои твердые убеждения») осуществляется при всех формах обучения: очной и заочной.

Самостоятельная работа приводит студента к получению нового знания, упорядочению и углублению имеющихся знаний, формированию у него профессиональных навыков и умений.

Самостоятельная работа выполняет ряд функций:

– развивающую;
– информационно-обучающую;
– ориентирующую и стимулирующую;
– воспитывающую;
– исследовательскую.

Виды самостоятельной работы, выполняемые в рамках курса:

1. Конспектирование первоисточников и другой учебной литературы;
2. Проработка учебного материала (по конспектам, учебной и научной литературе);
3. Выполнение разноуровневых задач и заданий;
4. Работа с тестами и вопросами для самопроверки;
5. Выполнение итоговой контрольной работы.

Студентам рекомендуется с самого начала освоения курса работать с литературой и предлагаемыми заданиями в форме подготовки к очередному аудиторному занятию. При этом актуализируются имеющиеся знания, а также создается база для усвоения нового материала, возникают вопросы, ответы на которые студент получает в аудитории.

Можно отметить, что некоторые задания для самостоятельной работы по курсу имеют определенную специфику. При освоении курса студент может пользоваться библиотекой вуза, которая в полной мере обеспечена соответствующей литературой. Значительную помощь в подготовке к очередному занятию может оказать имеющийся в учебно-методическом комплексе краткий конспект лекций. Он же может использоваться и для закрепления полученного в аудитории материала.

Методические рекомендации по работе с литературой

Всю литературу можно разделить на учебники и учебные пособия, оригинальные научные монографические источники, научные публикации в периодической печати. Из них можно выделить литературу основную (рекомендуемую), дополнительную и литературу для углубленного изучения дисциплины.

Изучение дисциплины следует начинать с учебника, поскольку учебник – это книга, в которой изложены основы научных знаний по определенному предмету в соответствии с целями и задачами обучения, установленными программой.

При работе с литературой следует учитывать, что имеются различные виды чтения, и каждый из них используется на определенных этапах освоения материала.

Предварительное чтение направлено на выявление в тексте незнакомых терминов и поиск их значения в справочной литературе. В частности, при чтении указанной литературы необходимо подробнейшим образом анализировать понятия.

Сквозное чтение предполагает прочтение материала от начала до конца. Сквозное чтение литературы из приведенного списка дает возможность студенту сформировать свод основных понятий из изучаемой области и свободно владеть ими.

Выборочное – наоборот, имеет целью поиск и отбор материала. В рамках данного курса выборочное чтение, как способ освоения содержания курса, должно использоваться при подготовке к практическим занятиям по соответствующим разделам.

Аналитическое чтение – это критический разбор текста с последующим его конспектированием. Освоение указанных понятий будет наиболее эффективным в том случае, если при чтении текстов студент будет задавать к этим текстам вопросы. Часть из этих вопросов сформулирована в приведенном в ФОС перечне вопросов для собеседования. Перечень этих вопросов ограничен, поэтому важно не только содержание вопросов, но сам принцип освоения литературы с помощью вопросов к текстам.

Целью изучающего чтения является глубокое и всестороннее понимание учебной информации.

Есть несколько приемов изучающего чтения:

1. Чтение по алгоритму предполагает разбиение информации на блоки: название; автор; источник; основная идея текста; фактический материал; анализ текста путем сопоставления имеющихся точек зрения по рассматриваемым вопросам; новизна.
2. Прием постановки вопросов к тексту имеет следующий алгоритм:
   - медленно прочитать текст, стараясь понять смысл изложенного;
   - выделить ключевые слова в тексте;
   - постараться понять основные идеи, подтекст и общий замысел автора.
3. Прием тезирования заключается в формулировании тезисов в виде положений, утверждений, выводов.

К этому можно добавить и иные приемы: прием реферирования, прием комментирования.

Важной составляющей любого солидного научного издания является список литературы, на которую ссылается автор. При возникновении интереса к какой-то обсуждаемой в тексте проблеме всегда есть возможность обратиться к списку относящейся к ней литературы. В этом случае вся проблема как бы разбивается на составляющие части, каждая из которых может изучаться отдельно от других. При этом важно не терять из вида общий контекст и не погружаться чрезмерно в детали, потому что таким образом можно не увидеть главного.

6. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине / модулю, в том числе для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

При изучении дисциплины используются аудитории, оборудованные мультимедийными средствами обучения: проектором, ноутбуком, интерактивной доской.

Использование интернет-ресурсов предполагает проведение занятий в компьютерных классах с выходом в Интернет. В компьютерных классах студенты имеют доступ к информационным ресурсам, к базе данных библиотеки.

Для студентов с ограниченными возможностями здоровья необходимы специальные условия для получения образования. В целях доступности получения высшего образования по образовательным программам инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья Институтом обеспечивается: 1. Наличие альтернативной версии официального сайта Института в сети «Интернет» для слабовидящих; 2. Присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь; 3.Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху – дублирование вслух справочной информации о расписании учебных занятий; обеспечение надлежащими звуковыми средствами воспроизведения информации; 4. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата, созданы материально-технические условия обеспечивающие возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, объекту питания, туалетные и другие помещения Института, а также пребывания в указанных помещениях (наличие расширенных дверных проемов, поручней и других приспособлений).

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины / модуля[2]

Основной

1. Гладченко, Т.Н. Контроллинг [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Т.Н. Гладченко, Ю.В. Фомин— Электрон. текстовые данные.— Донецк: Донецкий государственный университет управления, 2016.— 194 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/62361

2. Овчарова, Е. В. Финансовый контроль в Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебное пособие / Е. В. Овчарова. — Электрон.текстовые данные. — М. : Зерцало-М, 2019. — 224 с. — 978-5-94373-444-1. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/78896.html

Дополнительный

3. Основы финансового контроля и государственного регулирования. Отраслевой и региональный аспект [Электронный ресурс] : коллективная монография / А. Н. Алексеев, А. В. Боговиз, Б. С. Выпряжкин [и др.] ; под ред. Ю. В. Гнездова, Е. Е. Матвеева. — Электрон.текстовые данные. — М. : Научный консультант, Смоленский государственный университет, 2017. — 330 с. — 978-5-9908932-9-0. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/75465.html

4. Бобошко, В. И. Контроль и ревизия : учеб.пособие для вузов / В. И. Бобошко. – Москва : ЮНИТИ, 2014. – 310 с.

5. Демина, И. Д. Внутренний контроль формирования и использования долговых финансовых вложений [Электронный ресурс] : монография / И. Д. Демина, Н. А. Одегова. — Электрон.текстовые данные. — Саратов : Вузовское образование, 2016. — 208 с. — 978-5-4487-0019-4. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/54490.html

6. Ендовицкая, Е. В. Финансовый контроль и аудит [Электронный ресурс] : учебное пособие / Е. В. Ендовицкая, Е. Ю. Колесникова, Е. И. Тулинова. — Электрон.текстовые данные. — Воронеж : Воронежский государственный университет инженерных технологий, 2013. — 132 с. — 978-5-89448-985-8. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/47466.html

7. Остаев, Г. Я. Развитие учета и контроля финансовых вложений [Электронный ресурс] : монография / Г. Я. Остаев, А. В. Миронцева. — Электрон.текстовые данные. — М. : Научный консультант, 2017. — 130 с. — 978-5-9500876-6-0. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/75473.html

[2] Издания, помеченные знаком (*), имеются в фонде библиотеки Института управления.

8. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине / модулю

Раздел раскрывается п.3.2 «Содержание дисциплины /модуля с указанием академических часов по видам учебных занятий и самостоятельной работы обучающихся, соотношение тем и формируемых компетенции», после каждой темы/раздела».

9. Интернет-ресурсы

1. Библиотека МЭСИ [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа : http://www.mesi.ru
2. Библиотека СПбУЭФ [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа : http://www.lib.finec.ru/
3. Корпоративные библиотечные ресурсы [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа : http://consortium.ruslan.ru
4. НБ МГУ [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа : http://www.nbmgu.ru/
5. Официальный сайт Минфина РФ [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа : http://www.minfin.ru/
6. Официальный сайт Росстата [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа : http://www.gks.ru/
7. Официальный сайт ЦБ РФ [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа : http://www.cbr.ru/
8. Российская государственная библиотека http://aleph.rsl.ru/
9. Российская книжная палата [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа : http://rbip.bookchamber.ru
10. Российская национальная библиотека [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа : http://www.nlr.ru

10. Перечень информационных технологий, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

1. Microsoft Internet Explorer (или другой браузер)
2. Microsoft Windows XP
3. Microsoft Office 2007 и выше

ПРИЛОЖЕНИЕ
к рабочей программе дисциплины,
утвержденной НМС
Протокол № 6 от 29 мая 2019 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ
(ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ)
по учебной дисциплине
«ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЛИНГ»

ПО НАПРАВЛЕНИЮ ПОДГОТОВКИ
38.04.08 ФИНАНСЫ И КРЕДИТ
КВАЛИФИКАЦИЯ (СТЕПЕНЬ)
«МАГИСТР»
(очная и заочная формы обучения)

г. Архангельск
2017

СОДЕРЖАНИЕ

1 Перечень компетенций по дисциплине с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы…….. 16

2 Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования. Шкала оценивания сформированности компетенции…… 17

3 Паспорт оценочных средств по дисциплине ……. 18

4 Перечень оценочных средств по дисциплине ……... 19

5 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.. 19

6 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций…… 29

Перечень компетенций по дисциплине «Финансовый контроллинг» с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

ОЧНИКИ

№ п/п	Код контролируемой компетенции	Наименование контролируемой компетенции	Наименование дисциплины формирующей компетенцию	Семестры			
				1	2	3	4
			Финансовая деятельность некоммерческих организаций			+	
			Финансовая деятельность коммерческих организаций			+	
1.	ПК-1	способностью владеть методами аналитической работы, связанными с финансовыми аспектами деятельности коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм, в том числе финансово-кредитных, органов государственной власти и местного самоуправления	Краткосрочная и долгосрочная финансовая политика фирмы		+		
			Финансовый контроллинг		+		
			Производственная практика				+
			Преддипломная практика				+
			Итоговая аттестация				+

ЗАОЧНИКИ

№ п/п	Код контролируемой компетенции	Наименование контролируемой компетенции	Наименование дисциплины формирующей компетенцию	Курсы		
				1	2	3
			Финансовый контроллинг		+	
			Производственная практика		+	
			Преддипломная практика			+
			Итоговая аттестация			+
2.	ПК-2	способностью	Математическое обеспечение	+		

		анализировать и использовать различные источники информации для проведения финансово-экономических расчетов	финансовых решений			
			Компьютерные технологии в экономической науке	+		
			Управление стоимостью бизнеса		+	
			Оценка недвижимости		+	
			Производственная практика		+	
			Преддипломная практика			+
			Итоговая аттестация			+

Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования. Шкалы оценивания.

Паспорт компетенции ПК-1: способностью владеть методами аналитической работы, связанными с финансовыми аспектами деятельности коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно- правовых форм, в том числе финансово-кредитных, органов государственной власти и местного самоуправления (ПК-1);

№ п/п	Дисциплина, как этап формирования компетенции в рамках ОП ВО*	Уровни формирования компетенций		
		Базовый (соответствует оценке «удовлетв.»)	**Повышенный (соответствует оценке «хорошо»)**	**Высокий (соответствует оценке «отлично»)**
	Финансовый контроллинг	Знать основные методы экономического анализа для описания финансового состояния фирмы	Знать основные финансово-экономические показатели экономического анализа для описания финансового состояния фирмы и уметь обосновывать их использование	Знать основные методы аналитической работы, связанными с финансовыми аспектами деятельности коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм
		Уметь работать с научной литературой и другими источниками финансовой и статистической информации: правильно воспринимать и осмысливать эту информацию	Уметь работать с научной литературой и другими источниками финансовой и статистической информации: правильно воспринимать и осмысливать эту информацию, а также использовать ее в практических расчетах	Уметь применять методы аналитической работы, связанными с финансовыми аспектами деятельности коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм
		Владеть навыками применения финансово-экономических показателей в деятельности коммерческих предприятий	Владеть базовыми методами аналитической работы	Владеть методами аналитической работы, связанными с финансовыми аспектами деятельности коммерческих и некоммерческих организаций

				различных организационно-правовых форм

***** В соответствии с перечнем компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Шкала оценивания сформированности компетенций

«Неудовлетворительно» - Компетенция не развита. Студент не владеет необходимыми знаниями и навыками и не старается их применять. Не достигнут базовый уровень формирования компетенции.
«Удовлетворительно» - Компетенция недостаточно развита. Студент частично проявляет знания и навыки, входящие в состав компетенции. Пытается, стремится проявлять нужные навыки, понимает их необходимость, но у него не всегда получается. Достигнут только базовый уровень формирования компетенции.
«Хорошо» - Студент владеет знаниями, проявляет соответствующие навыки в практических ситуациях, но имеют место некоторые неточности в демонстрации освоения материала. Достигнут повышенный уровень формирования компетенции.
«Отлично»- Студент всесторонне и глубоко владеет знаниями, сложными навыками, способен уверенно ориентироваться в практических ситуациях. Достигнут высокий уровень формирования компетенции.

Паспорт оценочных средств
по дисциплине «Финансовый контроллинг «

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины*	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1	2	3	4
1	**1.** Общая характеристика финансового контроллинга как функции финансов **2.** Финансовый контроллинг как функция управления **3.** Инструменты и методы финансового контроллинга **4.** Виды финансового контроля **5.** Правовые основы аудита **6.** Организационно-методические основы создания службы контроллинга на предприятии	ПК-1	собеседование
2	1. Общая характеристика финансового контроллинга как функции финансов 2. Финансовый контроллинг как функция управления 3. Инструменты и методы финансового контроллинга 4. Виды финансового контроля 5. Правовые основы аудита 6. Организационно-методические основы создания службы контроллинга на предприятии.	ПК-1	разноуровневые задачи и задания
3	Все разделы	ПК-1	компьютерное тестирование
4	Все разделы	ПК-1	зачет с оценкой

Перечень контрольных заданий (оценочных средств) по дисциплине «Финансовый контроллинг»

№ п/п 1	Наименование контрольного задания (оценочного средства) 2	Краткая характеристика контрольного задания (оценочного средства) 3	Представление контрольного задания (оценочного средства) в фонде 4
1	Собеседование	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	Вопросы по разделам/темам дисциплины
2	Разноуровневые задачи и задания	Различают задачи и задания: • репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины; • реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения	Комплект разноуровневых задач и заданий
3	Компьютерное тестирование	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося	Фонд тестовых заданий
4	Зачет с оценкой	Средство промежуточного контроля усвоения разделов дисциплины, организованное в виде собеседования преподавателя и студента.	Перечень вопросов к зачет с оценкой

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

ОС №1: Перечень вопросов для собеседования по дисциплине «Финансовый контроллинг»

Тема 1. **Общая характеристика финансового контроллинга как функции финансов**

1. Социально-экономическая сущность финансов и финансовой системы.
2. Функции финансов.
3. Контрольная функция финансов.
4. Финансовая деятельность государства и муниципальных образований, роль финансового контроля в ее осуществлении.
5. Понятие и сущность контроллинга как функции финансов.
6. Общая характеристика системы органов, осуществляющих финансовый контроль в Российской Федерации.
7. Финансовый контроль представительных и исполнительных органов власти.

Тема 2. **Финансовый контролллинг как функция управления**

1. Понятие, функции и методы управления.
2. Контрольная функция управления.
3. Финансовый контроль как важнейшее условие реализации финансовой политики государства. Контроль как функция правового регулирования.
4. Понятие финансового контроля как функции управления.

Тема 3. **Инструменты и методы финансового контроллинга**

1. Понятие инструментов и методов финансового контроллинга, их соотношение.
2. Виды инструментов финансового контроля.
3. Методы финансового контроллинга для поддержания ликвидности; структурное поддержание ликвидности; текущее обеспечение ликвидности; поддержание ликвидных резервов; финансирование.
4. Контроллинг инвестиций.

Тема 4. **Виды финансового контроля**

1. Виды финансового контроля: государственный, ведомственный, внутрихозяйственный, муниципальный, аудит.
2. Текущий, предварительный и последующий виды финансового контроля.
3. Виды финансового контроля по содержанию: бюджетный, налоговый, банковский, страховой, валютный.
4. Особенности бюджетного финансового контроля: понятие, цели, задачи.
5. Ведомственный финансовый контроль: правовая основа, субъекты, цели, задачи, методы и формы ведомственного финансового контроля.
6. Муниципальный финансовый контроль: правовые основы, субъекты, цели, задачи его проведения, методы и формы осуществления.

Тема 5. **Правовые основы аудита**

1. Понятие и виды аудита.
2. Обязательный и инициативный аудит.
3. Порядок назначения и проведения обязательных аудиторских проверок.
4. Аудиторское заключение: его форма и содержание.
5. Порядок опубликования.
6. Аудиторская тайна.
7. Государственный контроль за аудиторской деятельностью. Ответственность аудиторов.

Тема 6. **Организационно-методические основы создания службы контроллинга на предприятии**

1. Особенности внедрения контроллинга на предприятии.
2. Организационно-методические основы создания службы контроллинга.
3. Классификация подходов к принятию управленческих решений в контроллинге.
4. Требования к критериям принятия управленческих решений.

ОС №2: Комплект разноуровневых заданий и задач для проведения практических занятий
по дисциплине **«Финансовый контроллинг»**

.

Тема 1.Общая характеристика финансового контроллинга как функции финансов

Задача 1.
Приведены данные об источниках средств четырех компаний (тыс. долл.).

Показатель	К1	К2	К3	К4
Капитал и резервы	1000	1000	230	1000
В том числе: – уставный капитал – резервный капитал – нераспре- деленная прибыль	 200 20 780	 700 50 250	 200 20 10	 700 – 300
Долгосрочные пассивы	100	100	870	100
Краткосрочные пассивы	800	800	800	800

Дайте характеристику структуры источников с позиции внешнего аналитика. Акции какой компании вы предпочли бы купить и почему? Одинаково ли защищены интересы кредиторов в этих компаниях? Рассчитайте показатели финансовой устойчивости.

Задача 2.

1. Сформулируйте преимущества и недостатки облигационного займа как источника средств.
2. Компания может привлечь заемный капитал либо из разных источников с различными процентными ставками, либо из одного источника с минимальной процентной ставкой. Какой вариант предпочтительней?

.

Тема 2. Финансовый контроллинг как функция управления

Задание 1.

Компания имела следующую структуру долгосрочных источников средств на начало 2000 г. (тыс. руб.):

Капитал и резервы	
Уставный капитал	12 000
Добавочный капитал	350
Резервный капитал	900
Нераспределенная прибыль прошлых лет	2400
Нераспределенная прибыль отчетного года	760
Долгосрочные пассивы	
Кредит банка	5000
Всего долгосрочных источников	21 410

За истекший 2000 г. компания эмитировала обыкновенные акции на сумму 1,5 млн руб., получила чистую прибыль за год в сумме 4,2 млн руб., 55% которой было использовано для начисления дивидендов, сделала отчисления в резервный капитал в сумме 6% чистой прибыли. Как будет выглядеть структура долгосрочных источников средств компании на начало 2001 г. после полного распределения прибыли, если в результате переоценки внеоборотных активов их стоимостная оценка увеличилась на 250 тыс. руб., а 20% банковского кредита подлежит погашению в следующем году? Рассчитайте общую величину долгосрочных источников средств на начало 2001 г.

Задание 2.

Для покупки оборудования компания имеет возможность привлечь банковский кредит. Стоимость оборудования составляет 100 000 долл. Срок предполагаемого использования этого оборудования компанией – 5 лет. Номинальная ставка банковского кредита – 20%. Износ списывается равномерно по ставке 20%.

Альтернативой выступает финансовый лизинг этого же оборудования с постановкой на баланс объекта сделки. Срок действия договора – 5 лет. Ежегодный платеж в конце года составляет 36 000 долл. Право собственности по окончании договора переходит к арендатору. Ставка налога на прибыль для компании – 30%.

Определите предпочтительный вариант финансирования приобретения оборудования.

Задание 3.

Лизинговая компания имеет возможность приобрести имущество стоимостью 100 000 долл. для последующей сдачи его в финансовый лизинг. Срок договора лизинга – 5 лет. Ежегодные поступления от лизингополучателя в конце года – 36 000 долл. Ставка налога на прибыль – 30%. Приемлемое значение нормы прибыли для лизинговой компании – 10%. Примет ли данное предложение компания?

Тема 3. Инструменты и методы финансового контроллинга

Задача 1

Вы имеете возможность профинансировать проект продолжительностью 3 года. Величина требуемых инвестиций - 10 000 долл., доход по годам ожидается в размере соответственно 5000, 4000 и 3000 долл. Стоит ли принимать это предложение, если приемлемая ставка дисконтирования равна 10%?

Задача 2

Проект, требующий инвестиции в размере 10 000 долл., будет генерировать доходы в течение 5 лет в сумме 2600 долл. ежегодно. Стоит ли принять этот проект, если приемлемая ставка дисконтирования равна 9%?

Задача 3

В условиях предыдущей задачи инвестор не вполне уверен в том, что сможет получать означенный доход в течение последних двух лет. Поэтому он вводит для этих лет понижающий коэффициент, равный 0,8. Стоит ли в этих условиях принимать данный проект?

Тема 4. Виды финансового контроля

Задачи:

1. Высшие органы исполнительной власти трех субъектов Российской Федерации приняли совместное решение о создании межрегионального казначейства для исполнения бюджетов этих субъектов. В соответствии с указанным решением казначейство должно находиться в совместном подчинении высших органов исполнительной власти каждого из трех субъектов РФ.

Правомерно ли такое решение? Возможно ли создание такого казначейства в форме государственного учреждения?

2. Законом одного из субъектов РФ «О государственной поддержке развития жилищного строительства» было предусмотрено формирование регионального внебюджетного фонда развития жилищного строительства. Однако прокурор принес на этот закон протест, полагая, что его принятие противоречит положениям Бюджетного кодекса РФ.

Дайте правовую оценку ситуации.

Какое место в бюджетной системе РФ занимают внебюджетные фонды?

Создание каких внебюджетных фондов допускает Бюджетный кодекс РФ?

3. Распоряжением главы муниципального образования было принято решение об открытии в отделении Сбербанка РФ счета местного бюджета для зачисления доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности. Остальные средства местного бюджета отражаются на лицевом счете, открытом финансовому органу муниципального образования в территориальном органе Федерального казначейства, а после зачисляются на банковский счет, открытый согласно БК РФ соответствующему органу Федерального казначейства в учреждении ЦБ РФ.

Оцените распоряжение главы муниципального образования на предмет его соответствия принципам построения бюджетной системы РФ?

Тема 5. Правовые основы аудита

Задачи:

1. Проверка, осуществленная аудиторской фирмой , показала, что в организации отсутствует учет объектов налогообложения, что повлекло за собой сокрытие дохода за проверяемый период в размере 11 тыс. рублей.
Какому виду ответственности подлежит данная организация и какое взыскание на нее может быть наложено?
3. Назначенный для проведения аудиторской проверки в НИИ «Химволокно» аудитор с целью обеспечить внезапность проверки по прибытии до начала рабочего дня сразу же опечатал кассу, затем отправился в бухгалтерию и потребовал там предъявить ему документы бухгалтерской отчетности. После краткого ознакомления с этой документацией он заявил, что забирает с собой ряд документов для того, чтобы сличить записи в них с соответствующими записями в документах, находящихся в торговой организации, которой НИИ перечисляла денежные средства.
Правильно ли поступил аудитор? Правомерны ли его действия?

Тема 6. Организационно-методические основы создания службы контроллинга на предприятии

Задание 1. Заполните таблицу по характеристике организаций приростного и предпринимательского поведения:

Характеристика	**Поведение организации**	
	Приростное	***Предпринимательское***
Цели		
Пути достижения цели		
Ограничения		
Мотивация		
Информация		
Характер проблем		
Стиль руководства		
Организационная структура		
Решение управленческих проблем		
Отношение к риску		

Задание 2. Дайте характеристику основных организационно-правовых форм предприятий в соответствии в РФ

ОС №3: Перечень вопросов для реализации компьютерного тестирования
по дисциплине **«Финансовый контроллинг»**

Вариант 1.

1. Через какую функцию финансы способны «сигнализировать» о течении распределительного процесса?

А) распределительную;
Б) количественную;
В) контрольную;
Г) страховую;
Д) качественную.

2. Какой элемент валового общественного продукта является основным источником в формировании финансовых ресурсов? А) прибыль;
Б) выручка от реализации продукции;
В) заработная плата;
Г) нормативно чистая продукция;
Д) себестоимость продукции

3. За счет каких источников финансирования образуются целевые денежные фонды?
А) централизованных;
Б) децентрализованных;
В) за счет собственных средств;
Г) за счет инвестиций иностранных Государств;
Д) внебюджетных.

4. Для аккумулирования временно свободных денежных средств и эффективного их использования предназначен:
А) рынок труда;
Б) сырьевой рынок;
В) товарный рынок;
Г) финансовый рынок;
Д) вещевой рынок.

5. Предприятие, используя собственные средства, периодически производит выплату премий всем работникам предприятия, что приводит к повышению эффективности производства. Какой элемент финансовых ресурсов задействован в этом случае?
А) эффективные направления инвестирования финансовых ресурсов;
Б) поощрительные фонды;
В) бюджетные методы Интенсификации производства;
Г) специальные финансовые льготы и Санкции;
Д) внебюджетные фонды.

6. Предприятие располагает высоко-квалифицированным составом рабочих кадров. При отсутствии технической базы производства профессиональная работа выполняется вручную. Куда следует направить инвестирование финансовых ресурсов на данном предприятии?
А) финансирование технического Перевооружения предприятия;
Б) финансирование затрат, связанных с воспроизводством рабочей силы, профессиональной подготовкой кадров, повышением их квалификации;
В) финансирование новых видов Производств;
Г) финансирование социальной сферы;
Д) в кредитование.

7.Любой субъект хозяйствования всесторонне оценивает состояние своих финансов, выявляет возможности увеличения финансовых ресурсов, направления их наиболее эффективного использования в ходе:

А) планирования;
Б) оперативного управления;
В) контроля;
Г) анализа;
Д) учета.

8.Бухгалтерия предприятия проводит:

А) общегосударственный финансовый Контроль;
Б) ведомственный финансовый Контроль;
В) внутрихозяйственный финансовый Контроль;
Г) общественный финансовый Контроль;
Д) независимый финансовый Контроль.

9.Что выступает материальной основой процесса производства?

А) денежные средства;
Б) фонды непроизводственного Назначения;
В) производственные фонды;
Г) кредиты;
Д) инвестиции.

10. Оборудование передано во временное пользование сроком на 5 лет, а экономический срок его службы 10 лет. Какой вид лизинга используется в данном случае?

А) финансовый лизинг;
Б) оперативный лизинг;
В) возвратный лизинг;
Г) денежный лизинг;
Д) лизинг по остаточной стоимости.

11. Какой вид ценной бумаги удостоверяет право владельца на получение части прибыли предприятия в виде дивидендов и на часть имущества, остающегося после ликвидации предприятия?

А) облигация;
Б) акция;
В) казначейские обязательства;
Г) векселя;
Д) сберегательные сертификаты.

12. Какие мероприятия можно отнести к финансовым льготам?

А) своевременная выдача зарплаты;
Б) выплата средств из внебюджетных Фондов;
В) освобождение от налогообложения Части прибыли;
Г) вложение иностранного капитала в Отечественное производство;
Д) благотворительная помощь.

13. Проверка финансово-хозяйственной деятельности предприятия за отчетный год представляет:

А) проверку;

Б) обследование;
В) анализ;
Г) ревизию;
Д) контроль.

14. На основе каких денежных отношений в нематериальной сфере формируются финансовые источники учреждений и организаций непроизводственной сферы?
А) денежные отношения отрасли или самого учреждения с бюджетом;
Б) денежные отношения между отрас-
Левыми органами управления и под-
Ведомственными учреждениями;
В) денежные отношения между
Субъектами хозяйствования разных
Отраслей, в том числе, связанные с
Формированием и использованием
Внебюджетных фондов;
Г) денежные отношения субъектов
Хозяйствования с потребителями
Услуг и спонсорами;
Д) денежные отношения между
Отраслями.

15. К фондам собственных средств относятся:
А) фонды потребления;
Б) оперативные и денежные фонды;
В) уставный капитал;
Г) резервный капитал;
Д) инвестиционный фонд.

Вариант 2.

Задание: выбрать один или несколько правильных ответов

1. Любой субъект хозяйствования всесторонне оценивает состояние своих финансов, выявляет возможности увеличения финансовых ресурсов, направления их наиболее эффективного использования в ходе
А) планирования;
Б) оперативного управления;
В) контроля;
Г) анализа;
Д) учета.

2. Осуществляя финансовое планирование предприятия и организации, функционирующие на коммерческих началах, составляют
А) сметы;
Б) балансы доходов и расходов;
В) финансовые планы;
Г) бюджеты разных уровней;

3. Проверка финансово-хозяйственной деятельности предприятия за отчетный год представляет:
А) проверку;
Б) обследование;
В) анализ;
Г) ревизию;
Д) контроль.

4. Финансовый контроль при выдаче, проверке обеспеченности и взыскании ссуд осуществляют:

А) законодательные органы власти;
Б) исполнительные органы
Управления;
В) кредитные учреждения;
Г) налоговые учреждения;
Д) страховые организации.

5. Что выступает материальной основой процесса производства?
А) денежные средства;
Б) фонды непроизводственного
Назначения;
В) производственные фонды;
Г) кредиты;
Д) инвестиции.

6. В качестве инвесторов могут выступать:
А) юридические и физические лица
Иностранного происхождения;
Б) юридические и физические лица
Собственного государства и
Иностранного происхождения;
В) юридические и физические лица, в
Том числе, иностранного
Происхождения, и государства;
Г) юридические и физические лица
Только иностранного
Происхождения и государства;
Д) только государства.

7. При какой ситуации имеет место «мокрый лизинг»?
А) когда техническое обслуживание
Оборудования полностью ложится
На лизингополучателя;
Б) когда лизингодатель берет на себя
Ответственность по обслуживанию
Оборудования;
В) когда оборудование сдается в
Аренду по остаточной стоимости;
Г) когда оборудование подлежит
Последующей продаже;
Д) когда лизингополучатель не может
Рассчитаться за аренду.

8.Оплата лизинговых платежей осуществляется:
А) в денежной форме;
Б) товарами;
В) товарами и услугами;
Г) в денежной форме, товарами и
услугами.

9.К какому уровню налогов относится налог на имущество предприятия?
А) федеральному;
Б) региональному;
В) местному;
Г) предприятия такой налог не платят

10. Наиболее целесообразное использование затрат базируется на следующем принципе организации системы расходов предприятия:
А) целевое направление средств;
Б) безвозвратность расходования;
В) соблюдение режима экономии;
Г) самофинансирование;
Д) самоокупаемость.

11. Какой элемент валового общественного продукта является основным источником в формировании финансовых ресурсов?
А) прибыль;
Б) выручка от реализации продукции;
В) заработная плата;
Г) нормативно чистая продукция;
Д) себестоимость продукции.

12. За счет каких источников финансирования образуются целевые денежные фонды?
А) централизованных;
Б) децентрализованных;
В) за счет собственных средств;
Г) за счет инвестиций иностранных государств;
Д) внебюджетных.

13. К фондам заемных средств относятся:
А) добавочный капитал;
Б) кредиты банков;
В) расчеты по дивидендам;
Г) факторинг;
Д) лизинг.

14. К фондам привлеченных средств относятся:
А) уставный капитал;
Б) коммерческие кредиты;
В) фонды потребления;
Г) доходы будущих периодов;
Д) платежи в бюджет.

15. По каким документам рассчитывают величину денежных потоков: притоки и оттоки денежных средств?
А) бухгалтерский баланс;
Б) бизнес-план;
В) отчет о финансовых результатах;
Г) платежный календарь;
Д) кассовый план.

ОС №4: зачет с оценкой
Вопросы к зачету с оценкой по дисциплине «Финансовый контроллинг»

1. Социально-экономическая сущность финансов и финансовой системы.
2. Функции финансов.
3. Контрольная функция финансов.
4. Финансовая деятельность государства и муниципальных образований, роль финансового контроля в ее осуществлении.
5. Понятие и сущность контроллинга как функции финансов.
6. Общая характеристика системы органов, осуществляющих финансовый контроль в

Российской Федерации.

7. Финансовый контроль представительных и исполнительных органов власти.
8. Понятие, функции и методы управления.
9. Контрольная функция управления.
10. Финансовый контроль как важнейшее условие реализации финансовой политики государства.
11. Контроль как функция правового регулирования.
12. Понятие финансового контроля как функции управления.
13. Понятие инструментов и методов финансового контроллинга, их соотношение.
14. Виды инструментов финансового контроля.
15. Методы финансового контроллинга для поддержания ликвидности; структурное поддержание ликвидности; текущее обеспечение ликвидности; поддержание ликвидных резервов; финансирование.
16. Контроллинг инвестиций.
17. Виды финансового контроля: государственный, ведомственный, внутрихозяйственный, муниципальный, аудит.
18. Текущий, предварительный и последующий виды финансового контроля.
19. Виды финансового контроля по содержанию: бюджетный, налоговый, банковский, страховой, валютный.
20. Особенности бюджетного финансового контроля: понятие, цели, задачи.
21. Ведомственный финансовый контроль: правовая основа, субъекты, цели, задачи, методы и формы ведомственного финансового контроля.
22. Муниципальный финансовый контроль: правовые основы, субъекты, цели, задачи его проведения, методы и формы осуществления.
23. Понятие и виды аудита.
24. Обязательный и инициативный аудит.
25. Порядок назначения и проведения обязательных аудиторских проверок.
26. Аудиторское заключение: его форма и содержание.
27. Порядок опубликования.
28. Аудиторская тайна.
29. Государственный контроль за аудиторской деятельностью .
30. Ответственность аудиторов.
31. Особенности внедрения контроллинга на предприятии.
32. Организационно-методические основы создания службы контроллинга.
33. Классификация подходов к принятию управленческих решений в контроллинге.
34. Требования к критериям принятия управленческих решений.

6. Методические материалы, определяющие процедуру оценивая знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Результатом проверки компетенций на разных этапах формирования, полученных студентом в ходе освоения данной дисциплины, является оценка, выставляемая по 5-ти балльной шкале в соответствии со следующими критериями:

1. ДЛЯ УСТНОГО ИЛИ ПИСЬМЕННОГО ОТВЕТА НА ДИФФЕРЕНЦИРОВАННОМ ЗАЧЕТЕ/ЭКЗАМЕНЕ

1. Полнота и правильность ответа
2. Степень осознанности и понимания изученного материала
3. Языковое оформление ответа

Шкала оценивания	Показатели
5 («отлично»)	1. Материал изложен полно, даны правильные определения основных понятий; 2.Обнаружено понимание материала, студент обосновывает свои суждения, применяет знания на практике, приводит примеры не только из учебника, но и самостоятельно сформулированные; 3.Материал изложен последовательно и грамотно с точки зрения норм литературного языка

4 («хорошо»)	Ответ удовлетворяет тем же требованиям, что и для отметки 5 («отлично»), но студент допускает 1-2 ошибки, которые способен исправить, и 1-2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого материала
3 («удовлетворительно»)	Студент обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но: 1. материал изложен неполно, допущены неточности в определении понятий или в формулировках правил; 2. не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и приводить примеры; 3. излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении ответа
2 («неудовлетворительно»)	Студент обнаруживает незнание большей части ответа соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, непоследовательно и неуверенно излагает материал

2. ДЛЯ УСТНОГО ИЛИ ПИСЬМЕННОГО ОТВЕТА НА ЗАЧЕТЕ

1. Полнота и правильность ответа
2. Степень осознанности и понимания изученного материала
3. Языковое оформление ответа

Шкала оценивания	Показатели
«зачтено»	Ответ соответствует показателям и критериям оценивания экзамена по шкале «удовлетворительно» и выше
«не зачтено»	Ответ соответствует показателям и критериям оценивания экзамена по шкале «неудовлетворительно»

Порядок проведения экзаменов и зачетов

1. Число экзаменов и зачетов, выносимых на каждую сессию, определяется учебным планом.
2. Экзамены и зачеты принимаются преподавателями, которым разрешено в соответствии с действующими положениями чтение лекций.
3. Зачеты и экзамены принимаются преподавателями, проводившими практические (семинарские, лабораторные) занятия в данной группе или читающими лекции по данному курсу.
4. Зачеты по практическим и лабораторным работам принимаются по мере их выполнения. По отдельным дисциплинам зачеты могут проводиться в виде контрольных работ на практических занятиях.
5. При явке на экзамены и зачеты студенты обязаны иметь при себе студенческий билет и зачетную книжку, которые они предъявляют экзаменатору в начале экзамена.
6. Форма проведения экзамена (устно, письменно, тестирование и т.п.) и порядок его организации (программа экзамена, экзаменационные вопросы и билеты и т.п.) устанавливается соответствующей кафедрой по предложению экзаменатора.
7. Экзаменатор имеет право задавать студентам дополнительные вопросы, а также давать задачи и примеры в пределах учебной программы данной дисциплины.
8. Во время экзамена студенты могут с разрешения экзаменатора пользоваться наглядными пособиями и справочной литературой, а также учебными программами.
9. Успеваемость студентов определяется оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно». Положительные оценки заносятся в экзаменационную ведомость и зачетную книжку, неудовлетворительные оценки проставляются только в экзаменационной ведомости. В зачетной книжке также указывается трудоемкость сдаваемой дисциплины.
10. Неявка на экзамен отмечается в экзаменационной ведомости словами «не явился» и заверяется подписью экзаменатора. Неявка на экзамен без уважительной причины засчитывается студенту как неудовлетворительная оценка.
11. Результаты сдачи зачетов оцениваются отметкой «зачтено», «не зачтено». Зачеты с дифференцированными оценками («зачтено (5)», «зачтено (4)», «зачтено (3)», «не зачтено»).

3. ДЛЯ ТЕСТИРОВАНИЯ

Оценка выполнения тестовых заданий рассчитывается в следующем процентном соотношении :

Шкала оценивания	Показатели
5 («отлично»)	90% -100%
4 («хорошо»)	75%-89%
3 («удовлетворительно»)	60%-74%
2 («неудовлетворительно»)	менее 59%

Порядок проведения тестирования

Тест – это простейшая форма письменного контроля, направленная на проверку владения терминологическим аппаратом, современными информационными технологиями и конкретными знаниями в области фундаментальных и прикладных дисциплин.

Целью тестирования является оценка качества обучения на различных этапах освоения образовательной программы и уровня подготовки обучающихся на соответствие требованиям федерального государственного образовательного стандарта и образовательной программы. Тестирование не исключает и не заменяет другие формы оценки качества обучения и уровня подготовки обучающихся. Тестирование, наряду с другими формами текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации, может использоваться: - как инструмент внутривузовского мониторинга контроля качества подготовки обучающихся при освоении ими образовательных программ.

Текущее и оперативное тестирование может проводиться преподавателем при аудиторной и внеаудиторной работе, в том числе на семинарах, практических занятиях/ лабораторных практикумах для выявления уровня освоения учебного материала обучающимся и его готовности к дальнейшему обучению, проверки качества освоения знаний, умений по определенным темам, модулям, разделам дисциплины и выполнения внеаудиторной самостоятельной работы.

Рубежное тестирование проводится по модулю дисциплины (контрольной точке), циклам дисциплин, в соответствии с листом контрольных мероприятий. Целью рубежного тестирования является определение степени освоения обучающимися области знаний и умений (уровня компетентности) в соответствии с программой дисциплины. Результаты тестирования используются преподавателем для формирования комплексной оценки по дисциплине. Рубежное тестирование может проводиться при аудиторной и внеаудиторной работе Тестирование может проводиться в письменной и (или) компьютерной формах.

4. ДЛЯ ПИСЬМЕННЫХ РАБОТ (КУРСОВАЯ РАБОТА (ПРОЕКТ), КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА, ЭССЕ, РЕФЕРАТ, ДОКЛАД, СООБЩЕНИЕ, ПРЕЗЕНТАЦИЯ)

1.Идентификация ключевых проблем;
2.Анализ ключевых проблем;
3.Аргументация предлагаемых вариантов эффективного разрешения выявленных проблем;
4.Выполнение задания с опорой на изученный материал и дополнительные источники;
5. Оформление письменной работы;
6. Представление работы, если по работе предполагается выступление (защита)

При работе с установленной дифференцированной оценкой необходимо руководствоваться следующей шкалой:

Шкала оценивания	Показатели
5 («отлично»)	выявлено 90% -100% критериев к данной работе
4 («хорошо»)	выявлено 75%-89% критериев к данной работе
3 («удовлетворительно»)	выявлено 60%-74% критериев к данной работе
2 («неудовлетворительно»)	выявлено о менее 59% критериев к данной работе

При работе с установленной оценкой «зачтено /не зачтено» необходимо руководствоваться следующей шкалой:

Шкала оценивания	Показатели
«зачтено»	Работа соответствует показателям и критериям оценивания по шкале «удовлетворительно» и выше
«не зачтено»	Работа соответствует показателям и критериям оценивания по шкале «неудовлетворительно»

Общие требования к написанию и оформлению письменных работ

Письменная работа выполняется на стандартных листах бумаги формата А-4 в печатном варианте, либо в рукописном виде (в порядке исключения). Текст работы набирается через 1,5 межстрочных интервала, шрифт – 14. На странице не должно быть менее 27-29 строк, включая сноски. Поля страниц устанавливаются: левое – 30 мм, правое -10мм, верхнее и нижнее – 20 мм. Выравнивание по ширине.

Объем и структура письменной работы устанавливается отдельными методическими рекомендациями по дисциплине.

Страницы должны быть пронумерованы сверху в середине страницы. Нумерация начинается со 2 листа «Содержание». Все остальные страницы нумеруются сквозной нумерацией до последней страницы, включая приложения.

Прежде чем приступить к написанию работы, студенту необходимо подобрать соответствующую литературу, первоисточники. Обязательно изучить современные источники, « не старше» 5 лет.

Порядок защиты курсовой работы (проекта)

Для получения допуска к защите курсовой работы необходимо получить позитивную рецензию научного руководителя (преподавателя). Если научный руководитель не допускает курсовую к защите, то ее необходимо переделать с учетом указанных поправок и рекомендаций. При подготовке к защите студенту необходимо выполнить все указания, данные в рецензии и учесть замечания в тексте работы. Защита курсовой работы производится индивидуально.

Как правило, процедура защиты курсовых работ проводится только в присутствии научного руководителя. На защите работы студент должен быть готов к краткому изложению основного содержания работы и ее результатов, к собеседованию по отдельным моментам работы, к ответу на любые вопросы, как по данной теме, так и по всему курсу.

Доклад необходимо подготовить заранее в форме выступления, в котором целесообразно осветить такие важные вопросы как: обоснование актуальности темы курсовой работы, цель, задачи и содержание работы, ее наиболее существенные и интересные моменты. В основном доклад содержит в себе ключевые моменты введения, а основной акцент сделан на заключении. В выступлении должны содержаться также ответы на основные замечания научного руководителя. Доклад не должен быть слишком длинным, целесообразно уложиться в 5 - 7минут. Крайне желательно не читать текст доклада от и до с листка, а запомнить хоть пару абзацев, не путаясь в его содержании.

Сама процедура защиты включает в себя:

- доклад студента о содержании и основных выводах работы;
- вопросы к автору по докладу;
- ответы студента на вопросы научного руководителя;
- решение научного руководителя об оценке курсовой работы.

В итоговой оценке руководитель курсовой работы учитывает не только окончательный результат, но и степень самостоятельности студента, что отмечается в рецензии.

Рецензия на курсовую работу отражает:

- актуальность темы:
- глубину изучения специальной литературы;
- объективность методов исследования и достоверность результатов;
- обоснованность выводов;
- стиль и оформление работы;
- предложения и выводы.

По итогам защиты за курсовую работу выставляется дифференцированная оценка в зачетную книжку обучающегося.

Учебное издание

Рабочая программа дисциплины
«Финансовый контроллинг»
по направлению подготовки
38.04.08 Финансы и кредит
Квалификация (степень)
«Магистр»
(очная и заочная формы обучения)

Составители:
Жура Светлана Егоровна

16+