

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное учреждение
высшего профессионального образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Отделение экономики предприятий



УТВЕРЖДАЮ

Проректор
по образовательной деятельности КФУ
Проф. Минзарипов Р.Г.

_____ 20__ г.

Программа дисциплины
Финансовый контроллинг М2.ДВ.3

Направление подготовки: 080100.68 - Экономика

Профиль подготовки: Аудит и финансовый менеджмент

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

Автор(ы):

Шигаев А.И.

Рецензент(ы):

Соколов А.Ю.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Каспина Р. Г.

Протокол заседания кафедры No ____ от " ____ " _____ 201__ г

Учебно-методическая комиссия Института экономики и финансов (отделения экономики предприятий):

Протокол заседания УМК No ____ от " ____ " _____ 201__ г

Регистрационный No

Казань
2013

Содержание

1. Цели освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля
4. Структура и содержание дисциплины/ модуля
5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения
6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов
7. Литература
8. Интернет-ресурсы
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины/модуля согласно утвержденному учебному плану

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, д.н. Шигаев А.И. Кафедра управленческого учета и контроллинга отделение экономики предприятия , AlShigaev@kpfu.ru

1. Цели освоения дисциплины

Цель изучения дисциплины заключается в том, чтобы сформировать у студентов системное представление о сущности, задачах и функциях финансового контроллинга и возможностях его использования для экономического анализа и оценки стоимости коммерческих организаций.

В процессе изучения курса "Финансовый контроллинг" необходимо решить следующие задачи:

- сформировать целостное представление о системе и методологии финансового контроллинга, провести анализ существующих форм организации системы финансового контроллинга;
- сформировать системное представление об информационной основе финансового контроллинга в контексте стоимостно-ориентированного управления;
- обеспечить усвоение теоретических знаний и получение практических навыков по разработке системы социально-экономических показателей хозяйствующих субъектов, прогнозированию динамики основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, поиску, анализу и оценке источников информации для проведения экономического анализа и оценки стоимости коммерческих организаций в контексте финансового контроллинга.

2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы высшего профессионального образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел " М2.ДВ.3 Профессиональный" основной образовательной программы 080100.68 Экономика и относится к дисциплинам по выбору. Осваивается на 2 курсе, 3 семестр.

Данная учебная дисциплина включена в раздел М2ДВ3 профессионального цикла и относится к вариативной части, дисциплинам по выбору. Осваивается на шестом курсе (11 семестр).

Изучению дисциплины "Финансовый контроллинг" предшествует освоение следующих дисциплин: "Управленческий учет", "Финансовый учет (продвинутый уровень)", "Финансовая отчетность (продвинутый уровень)".

Данная дисциплина способствует освоению следующих дисциплин: "Управление, ориентированное на стоимость", "Финансовый менеджмент", "Управление хозяйственной деятельностью (продвинутый уровень)".

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ОК-1 (общекультурные компетенции)	способность совершенствовать и развивать свой интеллектуальный и общекультурный уровень в области финансового контроллинга;
ОК-3 (общекультурные компетенции)	способность самостоятельно приобретать (в том числе с помощью информационных технологий) и использовать в практической деятельности новые знания и умения в области финансового контроллинга;

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ОК-4 (общекультурные компетенции)	способность принимать организационно-управленческие решения по построению и реализации системы финансового контроллинга в различных хозяйственных ситуациях и условиях деятельности предприятия и готовность нести за них ответственность, в том числе в нестандартных ситуациях;
ПК-1 (профессиональные компетенции)	способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями в области теории и практики финансового контроллинга, выявлять перспективные направления финансового контроллинга, составлять программу исследований теории и практики финансового контроллинга;
ПК-10 (профессиональные компетенции)	способность составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом для обеспечения возможности реализации методов финансового контроллинга;
ПК-11 (профессиональные компетенции)	способность руководить службой финансового контроллинга на предприятиях и организациях различных форм собственности;
ПК-12 (профессиональные компетенции)	способность разрабатывать варианты управленческих решений на основе информации финансового контроллинга и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности.
ПК-3 (профессиональные компетенции)	способность проводить самостоятельные исследования теории и практики финансового контроллинга в соответствии с разработанной программой;
ПК-4 (профессиональные компетенции)	способность представлять результаты проведенного исследования в области теории и практики финансового контроллинга научному сообществу в виде статьи или доклада;
ПК-5 (профессиональные компетенции)	способность самостоятельно осуществлять подготовку заданий по построению системы финансового контроллинга и разрабатывать проектные решения по организации финансового контроллинга с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы на уровне предприятия, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ по построению системы финансового контроллинга;
ПК-6 (профессиональные компетенции)	способность оценивать эффективность проектов по построению системы финансового контроллинга с учетом фактора неопределенности;
ПК-8 (профессиональные компетенции)	способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области управленческой политики финансового контроллинга и принятия стратегических решений на уровне предприятия на основе информации финансового контроллинга;
ПК-9 (профессиональные компетенции)	способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов в ходе экономического анализа и оценки стоимости коммерческих организаций в контексте финансового контроллинга;

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- сущность, цели и задачи финансового контроллинга;
- основные методы и элементы системы финансового контроллинга;
- основные проблемы в области финансового контроллинга и возможности современных научных средств их анализа и решения;

2. должен уметь:

- обеспечивать информационную основу финансового контроллинга;
- подготавливать актуарную финансовую отчетность и использовать ее данные для экономического анализа и оценки стоимости коммерческих организаций;
- проводить анализ качества финансовой отчетности и кредитных рисков для целей финансового контроллинга;

3. должен владеть:

- современными методами финансового контроллинга в области экономического анализа и оценки стоимости коммерческих организаций;
- навыками прогнозирования динамики основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, поиска, анализа и оценки источников информации для проведения экономического анализа и оценки стоимости коммерческих организаций в контексте финансового контроллинга;
- навыками подготовки актуарной финансовой отчетности и использования ее данных для экономического анализа и оценки стоимости коммерческих организаций в контексте финансового контроллинга;
- использовать методы финансового контроллинга для экономического анализа и оценки стоимости коммерческих организаций в контексте стоимостно-ориентированного управления.

4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет зачетных(ые) единиц(ы) 72 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины зачет в 3 семестре.

Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов. Минимальное количество для допуска к зачету 28 баллов.

86 баллов и более - "отлично" (отл.);

71-85 баллов - "хорошо" (хор.);

55-70 баллов - "удовлетворительно" (удов.);

54 балла и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

4.1 Структура и содержание аудиторной работы по дисциплине/ модулю

Тематический план дисциплины/модуля

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Содержание и назначение финансового контроллинга	3		2	6	0	контрольная работа

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
2.	Тема 2. Подготовка и анализ актуарной финансовой отчетности в финансовом контроллинге	3		2	4	0	контрольная работа
3.	Тема 3. Использование актуарной финансовой отчетности для оценки стоимости организаций в финансовом контроллинге	3		2	6	0	контрольная работа
	Тема . Итоговая форма контроля	3		0	0	0	зачет
	Итого			6	16	0	

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Содержание и назначение финансового контроллинга

лекционное занятие (2 часа(ов)):

1.1. Понятие и необходимость финансового контроллинга для современных предприятий. 1.2. Компоненты и разделы, методы и инструменты финансового контроллинга. 1.3. Дискуссионные вопросы концепции финансового контроллинга. 1.4. Использование финансовой отчетности в финансовом контроллинге для экономического анализа и оценки стоимости коммерческих организаций

практическое занятие (6 часа(ов)):

1.1. Понятие и необходимость финансового контроллинга для современных предприятий. 1.2. Компоненты и разделы, методы и инструменты финансового контроллинга. 1.3. Дискуссионные вопросы концепции финансового контроллинга. 1.4. Использование финансовой отчетности в финансовом контроллинге для экономического анализа и оценки стоимости коммерческих организаций

Тема 2. Подготовка и анализ актуарной финансовой отчетности в финансовом контроллинге

лекционное занятие (2 часа(ов)):

2.1. Понятие и порядок составления актуарной финансовой отчетности 2.2. Анализ актуарной финансовой отчетности

практическое занятие (4 часа(ов)):

2.1. Понятие и порядок составления актуарной финансовой отчетности 2.2. Анализ актуарной финансовой отчетности

Тема 3. Использование актуарной финансовой отчетности для оценки стоимости организаций в финансовом контроллинге

лекционное занятие (2 часа(ов)):

3.1. Оценка стоимости организаций по данным актуарной финансовой отчетности 3.2. Анализ качества финансовой отчетности и кредитных рисков

практическое занятие (6 часа(ов)):

5.1. Оценка стоимости организаций по данным актуарной финансовой отчетности 5.2. Анализ качества финансовой отчетности и кредитных рисков

4.3 Структура и содержание самостоятельной работы дисциплины (модуля)

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
1.	Тема 1. Содержание и назначение финансового контроллинга	3		- изучение теоретического лекционного материала, основной и дополнительной литературы; - подготовка к семинарским и практическим занятиям; - доработка заданий, выполняемых на практических занятиях; - самостоятельное изучение и подготовка к защите отдельных вопросов, не рассматриваемых на лекциях, перечисленных в методической разработке.	10	опрос; защита рефератов;
				подготовка к контрольной работе	6	контрольная работа

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
2.	Тема 2. Подготовка и анализ актуарной финансовой отчетности в финансовом контроллинге	3		<p>- изучение теоретического лекционного материала, основной и дополнительной литературы; - подготовка к семинарским и практическим занятиям; - доработка заданий, выполняемых на практических занятиях; - выполнение творческого задания с использованием сети Интернет и подготовка к его защите в рамках КСР (задание предусмотрено в методической разработке); - самостоятельное изучение и подготовка к защите отдельных вопросов, не рассматриваемых на лекциях, перечисленных в методической разработке.</p>	10	опрос; защита рефератов; представление результатов выполнения творческого задания в форме рефератов и презентаций;
				подготовка к контрольной работе	6	контрольная работа

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
3.	Тема 3. Использование актуарной финансовой отчетности для оценки стоимости организаций в финансовом контроллинге	3		- изучение теоретического лекционного материала, основной и дополнительной литературы; - подготовка к семинарским и практическим занятиям; - доработка заданий, выполняемых на практических занятиях; - выполнение творческого задания с использованием сети Интернет и подготовка к его защите в рамках КСР (задание предусмотрено в методической разработке); - самостоятельное изучение и подготовка к защите отдельных вопросов, не рассматриваемых на лекциях, перечисленных в методической разработке.	12	опрос; защита рефератов; представление результатов выполнения творческого задания в форме рефератов и презентаций;
				подготовка к контрольной работе	6	контрольная работа
Итого					50	

5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплины "Финансовый контроллинг" предполагает использование как традиционных (лекции, практические занятия с использованием методических материалов), так и инновационных образовательных технологий с использованием в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий: презентаций, творческих заданий.

6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Тема 1. Содержание и назначение финансового контроллинга

контрольная работа , примерные вопросы:

1.1. Понятие и необходимость финансового контроллинга для современных предприятий. 1.2. Компоненты и разделы, методы и инструменты финансового контроллинга. 1.3. Дискуссионные вопросы концепции финансового контроллинга. 1.4. Использование финансовой отчетности в финансовом контроллинге для экономического анализа и оценки стоимости коммерческих организаций.

опрос; защита рефератов; , примерные темы:

- Понятие и необходимость финансового контроллинга для современных предприятий. - Цели, задачи и принципы финансового контроллинга. - Функции и сферы финансового контроллинга. - Компоненты и разделы, методы и инструменты финансового контроллинга. - Дискуссионные вопросы концепции финансового контроллинга. - Использование финансовой отчетности в финансовом контроллинге для экономического анализа и оценки стоимости коммерческих организаций.

Тема 2. Подготовка и анализ актуарной финансовой отчетности в финансовом контроллинге

контрольная работа , примерные вопросы:

2.1. Понятие и порядок составления актуарной финансовой отчетности. 2.2. Анализ актуарной финансовой отчетности.

опрос; защита рефератов; представление результатов выполнения творческого задания в форме рефератов и презентаций; , примерные темы:

- Понятие актуарной финансовой отчетности и ее значение для финансового управления коммерческими организациями. - Порядок составления актуарной финансовой отчетности. - Балансовые уравнения актуарного учета и их значение для финансового управления коммерческими организациями. - Анализ актуарной финансовой отчетности. - Анализ дивидендной политики и обобщенный анализ собственного капитала по данным актуарного отчета об изменениях в собственном капитале. - Факторный анализ остаточной прибыли и собственного капитала по данным актуарного отчета об изменениях в собственном капитале. - Анализ рентабельности вложенного капитала по модели Пенмана - Анализ рентабельности чистых операционных активов по модели Пенмана - Анализ рентабельности чистых операционных активов по модели Дюпон

Тема 3. Использование актуарной финансовой отчетности для оценки стоимости организаций в финансовом контроллинге

контрольная работа , примерные вопросы:

3.1. Оценка стоимости организаций по данным актуарной финансовой отчетности 3.2. Анализ качества финансовой отчетности и кредитных рисков

опрос; защита рефератов; представление результатов выполнения творческого задания в форме рефератов и презентаций; , примерные темы:

- Оценка стоимости организаций по данным актуарной финансовой отчетности - Понятие, этапы фундаментального анализа акций и его значение для финансового управления коммерческими организациями - Оценка стоимости коммерческой организации по моделям остаточной прибыли и остаточной операционной прибыли - Оценка стоимости коммерческой организации по модели аномального роста остаточной прибыли - Оценка стоимости коммерческой организации по модели аномального роста остаточной операционной прибыли - Анализ качества финансовой отчетности - Анализ кредитных рисков по данным финансовой отчетности

Тема . Итоговая форма контроля

Примерные вопросы к зачету:

Вопросы к дифференцированному зачету

1. Понятие и необходимость финансового контроллинга для современных предприятий
2. Цели, задачи и принципы финансового контроллинга
3. Функции и сферы финансового контроллинга
4. Компоненты и разделы финансового контроллинга
5. Методы и инструменты финансового контроллинга
6. Использование традиционной финансовой отчетности в финансовом контроллинге для экономического анализа
7. Использование традиционной финансовой отчетности в финансовом контроллинге для оценки стоимости коммерческих организаций: методы, не использующие прогнозирование
8. Использование традиционной финансовой отчетности в финансовом контроллинге для оценки стоимости коммерческих организаций: методы, использующие прогнозирование
9. Балансовые уравнения актуарного учета и их значение для финансового управления коммерческими организациями
10. Понятие актуарной финансовой отчетности и ее значение для финансового управления коммерческими организациями
11. Порядок составления актуарной финансовой отчетности
12. Анализ дивидендной политики и обобщенный анализ собственного капитала по данным актуарного отчета об изменениях в собственном капитале
13. Факторный анализ остаточной прибыли и собственного капитала по данным актуарного отчета об изменениях в собственном капитале
14. Анализ рентабельности вложенного капитала по модели Пенмана
15. Анализ рентабельности чистых операционных активов по модели Пенмана
16. Анализ рентабельности чистых операционных активов по модели Дюпон
17. Понятие, этапы фундаментального анализа акций и его значение для финансового управления коммерческими организациями
18. Оценка стоимости коммерческой организации по моделям остаточной прибыли и остаточной операционной прибыли
19. Оценка стоимости коммерческой организации по модели аномального роста остаточной прибыли
20. Оценка стоимости коммерческой организации по модели аномального роста остаточной операционной прибыли
21. Анализ качества финансовой отчетности
22. Анализ кредитных рисков по данным финансовой отчетности

7.1. Основная литература:

1. Шигаев А.И. Актуарный учет и использование его данных для управления. - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2011.
2. Мельник М.В., Когденко В.Г. Экономический анализ в аудите. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007.
3. Чеботарев Н.Ф. Оценка стоимости предприятия (бизнеса): Учебник. - М.: Дашков и К, 2012 / доступно в ЭБС "КнигаФонд" // URL: - <http://www.knigafund.ru/books/114398>

7.2. Дополнительная литература:

1. Шигаев А.И. Учетно-аналитическое обеспечение стоимостно-ориентированного управления. - Казань: Казан. гос. ун-т, 2010.
2. Фалько С.Г. Контроллинг для руководителей и специалистов. - М.: Финансы и статистика, 2008.
3. Хан Д., Хунгенберг Х. Пик. Стоимостно-ориентированные концепции контроллинга: Пер. с нем./ Под ред. Л.Г. Головача, М.Л. Лукашевича и др. - М.: Финансы и статистика, 2005.

4. Бусов В. И., Землянский О. А., Поляков А. П. Оценка стоимости предприятия (бизнеса). - М.: Юрайт, 2013.
5. Когденко В.Г. Методология и методика экономического анализа в системе управления коммерческой организацией. - М.: Юнити-Дана, 2008 / доступно в ЭБС "КнигаФонд" // URL: - <http://www.knigafund.ru/books/106604>
6. Корчагин Ю. А., Маличенко И. П. Инвестиции и инвестиционный анализ. - Ростов-на-Дону: Феникс, 2010.
7. Мельник М. В., Бердников В. В. Анализ и контроль в коммерческой организации. - М.: Эксмо, 2011.
8. Щербаков В. А., Щербакова Н. А. Оценка стоимости предприятия (бизнеса). - М.: Омега-Л, 2011.

7.3. Интернет-ресурсы:

Информационно-правовой портал - <http://www.garant.ru/>
ИСПС Консультант Плюс - <http://www.consultant.ru/>
Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского - http://kpfu.ru/main_page?p_sub=5056
Научная электронная библиотека - [elibrary.ru - http://elibrary.ru/defaultx.asp](http://elibrary.ru/defaultx.asp)
Сайт Минфина РФ - www.minfin.ru
Электронная библиотечная система КнигаФонд - <http://www.knigafund.ru/>

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины/модуля согласно утвержденному учебному плану

Освоение дисциплины "Финансовый контроллинг" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "КнигаФонд", доступ к которой предоставлен студентам. Электронно-библиотечная система "КнигаФонд" реализует легальное хранение, распространение и защиту цифрового контента учебно-методической литературы для вузов с условием обязательного соблюдения авторских и смежных прав. КнигаФонд обеспечивает широкий законный доступ к необходимым для образовательного процесса изданиям с использованием инновационных технологий и соответствует всем требованиям новых ФГОС ВПО.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 080100.68 "Экономика" и магистерской программе Аудит и финансовый менеджмент .

Автор(ы):

Шигаев А.И. _____

"__" _____ 201__ г.

Рецензент(ы):

Соколов А.Ю. _____

"__" _____ 201__ г.

Лист согласования

N	ФИО	Согласование
1	Каспина Р. Г.	
2	Куликова Л. И.	
3	Хайруллин И. Г.	
4	Чижанова Е. А.	
5	Соколова Е. А.	
6	Тимофеева О. А.	