

Учреждение образования «Белорусский государственный экономический университет»

УТВЕРЖДАЮ

Первый проректор учреждения
образования «Белорусский
государственный экономический
университет»

 Т.В. Садовская

«02» 11 2023 г.

Регистрационный № УД 5663 уч.

ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЛИНГ

Учебная программа учреждения высшего образования по учебной дисциплине
для специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит»

Учебная программа составлена на основе учебного плана для специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит», регистрационный № 21ДФФ-016 от 07.07.2021; № 22 ДФФ-032 от 24.06.2022

СОСТАВИТЕЛЬ:

Кондакова Н.М., доцент кафедры финансов учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

Г.М. Корженевская, доцент кафедры управления финансов и менеджмента учреждения образования «Институт бизнеса Белорусского государственного университета», кандидат экономических наук, доцент;

Т.А. Олефиренко, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в торговле учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», доцент

РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:

Кафедрой финансов учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»
(протокол № 1 от 28 августа 2023 г.)

Научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет»
(протокол № 2 от 02.11.2023).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Учебная дисциплина «Финансовый контроллинг» знакомит с основами принципиально новой концепции представления информации и управления, представляющей синтез анализа, контроля, планирования.

На современном этапе развития отечественной экономики необходим новый уровень финансового управления и, соответственно, обоснования управленческих финансовых решений, чему способствует разработка этих решений специалистами, ориентированными на поддержку финансового менеджмента. На подготовку именно таких специалистов направлено изучение учебной дисциплины «Финансовый контроллинг». Таким образом, данная дисциплина имеет исключительную важность при подготовке специалистов финансового профиля.

Предметом учебной дисциплины «Финансовый контроллинг» является изучение базовых концепций финансового контроллинга, бюджетирования и методов управления по отклонениям; способов управления затратами и расходами; методик оценки финансового результата деятельности, контроллинга отдельных объектов и направлений.

Цель преподавания данной учебной дисциплины заключается в формировании теоретических знаний, аналитического мышления и практических навыков в области организации и реализации финансового контроллинга в организации в современных экономических условиях.

Задачи учебной дисциплины «Финансовый контроллинг»:

изучение современных концепций финансового контроллинга в системе менеджмента организации;

исследование инструментов оперативного и стратегического финансового контроллинга;

формирование практических навыков по координации, обоснованию и выбору управленческих решений;

овладение механизмом внедрения и реализации финансового контроллинга с учетом отраслевых особенностей организации.

Структура программы и методика преподавания учебной дисциплины учитывают новые результаты экономических исследований и последние достижения в области педагогики и информационных технологий, ориентируя обучающихся на приобретение следующих компетенций:

УК: владеть основами исследовательской деятельности, осуществлять поиск, анализ и синтез информации;

СК: разрабатывать проектные решения по организации финансового контроллинга, принимать стратегические управленческие решения.

В результате изучения данной учебной дисциплины студенты должны:

знать:

основные понятия, виды и роль финансового контроллинга;

место финансового контроллинга в организационной системе управления организацией;

основные этапы создания информационного пространства финансового контроллинга;

основы бюджетирования и способы составления бюджетов основных финансовых показателей;

современные методы и приемы обоснования решений в области управления затратами и расходами;

способы оценки результата финансовой деятельности для целей финансового контроллинга;

формы и методы финансового контроллинга инвестиционных и инновационных проектов, выбора лучших вариантов на основе оценки их эффективности;

методики управления организацией на основе системы показателей оценки финансового состояния.

В результате полученных знаний студенты должны:

уметь:

формулировать миссию, видение, стратегические цели организации;

формировать центры ответственности;

моделировать информационные потоки в организации;

использовать теоретические знания для выбора приемов и способов реализации финансового контроллинга в условиях функционирования конкретной организации;

применять практические навыки бюджетирования, оценки результатов деятельности, управления затратами и проектами;

выявлять проблемы при анализе конкретных ситуаций в сфере финансового контроллинга и предлагать варианты их решения;

использовать компьютерные информационные технологии для решения управленческих задач в области финансового контроллинга;

адаптировать полученные знания для организаций с учетом специфики различных отраслей национальной экономики;

владеть:

типологией финансового контроллинга;

навыками разработки предложений по организации службы контроллинга в организации и оценки ее работы;

методиками построения различных систем показателей деятельности организации;

инструментами тех видов контроллинга, объекты которых фактически изучаются в рамках учебной дисциплины «Финансовый контроллинг» согласно учебной программе.

Данная учебная дисциплина тесно взаимосвязана со следующими учебными дисциплинами специальности: «Финансовый менеджмент», «Финансовый анализ», «Финансы» и другими специальными учебными дисциплинами.

В соответствии с учебным планом специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит» предусмотрено: всего часов по учебной дисциплине –

106, из них аудиторных часов – 52, в том числе 26 часов – лекции, 26 часов – практические занятия.

Форма получения высшего образования – очная (дневная), заочная.

Форма промежуточной аттестации – зачет в 7 семестре (3 зачетные единицы).

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

Тема 1. Контроллинг в системе управления организацией

Сущность контроллинга, цели и задачи контроллинга в организациях. Сходство и различие между понятиями «контроллинг» и «управленческий учет». История развития и основные этапы становления контроллинга. Эволюция научных концепций контроллинга. Теоретические и практические предпосылки создания системы контроллинга за рубежом и в Республике Беларусь.

Цель и роль контроллинга в построении системы управления организацией. Функции и задачи контроллинга. Предмет, объекты и субъекты контроллинга. Классификация и инструменты контроллинга: стратегический и оперативный контроллинг. Философия доходности как компонент концентрации контроллинга.

Общенаучные и специфические методы контроллинга: бенчмаркинг; стоимостной анализ; портфельный анализ; анкетирование; СОФТ - анализ; АВС - анализ; ХУЗ - анализ; анализ точки безубыточности; метод расчета сумм покрытия.

Тема 2. Информационная поддержка и организация службы контроллинга в организации

Информационное обеспечение в системе контроллинга. Формирование информационных потоков в системе контроллинга. Внешняя и внутренняя деловые среды.

Этапы внедрения контроллинга: принятие решения, формирование инструментария, постановка, функционирование и анализ контроллинга. Типичные ошибки при внедрении контроллинга.

Варианты организации службы контроллинга, их достоинства и недостатки. Структура и состав службы контроллинга, взаимосвязь с другими подразделениями организации. Требования к специалисту по контроллингу. Положение о службе контроллинга организации. Должностные инструкции, обязанности, права, ответственность специалистов службы контроллинга в организации.

Тема 3. Система бюджетирования и его роль в финансовом контроллинге

Понятие бюджетирования, функции, задачи, принципы построения системы бюджетирования. Классификация бюджетов: общие, частные, динамические, статические, основные, вспомогательные.

Бюджетная система организации:

- структура бюджетов;

- процессы формирования, согласования, исполнения, контроля бюджетов;

- анализ организации и функционирования системы.

Структура центров финансовой ответственности (ЦФО). Основные типы ЦФО: доходов, затрат и расходов, финансового результата, инвестиций и др. Финансовое направление контроллинга.

Последовательность бюджетного процесса. Методика составления бюджетов:

- производственных запасов;
- движения денежных средств;
- продаж (реализации);
- производства (производственной программы);
- общепроизводственных и общехозяйственных затрат (расходов);
- коммерческих расходов и расходов на реализацию;
- инвестиций;
- доходов и расходов;
- др.

Современные информационные технологии в бюджетировании. Практика бюджетирования в организациях Республики Беларусь.

Тема 4. Бюджетный контроль и аудит в системе финансового контроллинга

Классификация бюджетного контроля: предварительный, текущий, заключительный и др. Принципы, формы и инструментарий бюджетного контроля. Понятие и значение отклонений в управлении организацией. Действия по обеспечению достижения целей бюджетного контроля организации: планирование, мониторинг, выявление и анализ отклонений.

Содержание понятия «аудит-контроллинг». Аудиторские процедуры в финансовом контроллинге.

Простой анализ отклонений, ориентированный на корректировку последующих планов. Анализ отклонений, ориентированный на последующие управленческие решения. Анализ отклонений в условиях неопределенности. Стратегический подход к анализу отклонений.

Оценка отклонений по допустимым пределам, по установленным условиям, по влиянию на финансовый результат. Разделение сфер ответственности специалистов организации за допущенные отклонения.

Тема 5. Контроллинг финансов

Финансы как объект управления. Контроллинг финансов в системе управления организации. Цель и задачи контроллинга финансов. Информационная база контроллинга финансов. Инструменты контроллинга финансов: анализ потоков платежей (КФ-анализ); анализ работающего капитала (Working capital), финансовая «паутина»; баланс движения средств и

финансовый план.

Анализ потоков платежей на основе показателей платежеспособности. Оценка эффективности использования денежных средств на основе денежных потоков. Баланс движения средств и финансового плана.

Тема 6. Управленческий учет затрат и расходов в системе финансового контроллинга

Формирование учетной политики для целей управленческого учета и контроллинга. Взаимосвязь и дифференция методологий управленческого, финансового и налогового учета.

Понятие и классификации затрат (расходов), используемых в контроллинге. Модели калькулирования себестоимости продукции (выполнения работ, оказания услуг): полного и частичного распределения затрат.

Методы калькулирования себестоимости. Стандарт-костинг как система учета затрат и калькуляции себестоимости с использованием нормативных затрат. Нормативный метод калькулирования себестоимости.

Усеченная себестоимость и сущность директ-костинга. Подходы к формированию маржинальной прибыли. Преимущества и недостатки директ-костинга.

Методы распределения затрат на постоянные и переменные. Статистические методы: максимальной и минимальной точки, графический, наименьших квадратов и др. Аналитические методы: анализа бухгалтерских счетов, прямого счета и др.

Основы принятия управленческих решений на базе директ-костинга. Разработка эффективной ценовой политики. Расширение производства и принятие решения о прекращении производства определенного вида продукции.

Распределение накладных затрат. Принципы попроцессного учета затрат (понятие ABC-костинг). Модель двухуровневого распределение косвенных затрат в ABC-костинге. Выявление факторов (драйверов) затрат. Расчет ставок затрат по процессам.

Основные принципы системы целевого управления затратами (таргет-костинг). Методики таргет-костинга. Методы определения целевых затрат: рыночный, конкурентно-ориентированный, внутрипроизводственный, нормативный и координирующий.

Тема 7. Принятие решений с помощью управленческого учета и анализа

Анализ поведения затрат. Принятие решений при ограничивающих факторах. Директ-костинг как база анализа соотношения «затраты - объем - прибыль» (CVP-анализа, ЗОП-анализа). Сущность и сфера применения маржинального анализа. Ключевые элементы: маржинальный доход, порог

рентабельности, точка безубыточности, производственный леве́ридж, маржинальный запас прочности. Способы определения величины маржинального дохода. Использование данных анализа в целях принятия управленческих решений.

Тема 8. Контроллинг закупок, производства и сбыта

Контроллинг закупок в системе управления ими. Контроллинг производства в системе управления ими. Контроллинг сбыта в системе управления ими.

Тема 9. Контроллинг инвестиций и инноваций

Контроллинг инвестиций в системе управления ими. Формирование концепции проведения инвестиционных расчетов и определение критериев для принятия решений. Контроль за всеми инвестиционными проектами и расчет их эффективности. Контроллинг инноваций в системе управления ими. Критерии оценки инвестиционных и инновационных проектов в контроллинге. Статические и динамические критерии. Методы дисконтирования оценок.

Тема 10. Управление организацией на основе системы показателей оценки финансового состояния

Оценка финансового состояния на основе анализа. Системы финансового анализа: горизонтальный, вертикальный, сравнительный анализ; анализ коэффициентов; интегральный анализ.

Основные показатели оценки эффективности работы подразделений и организации в целом. Использование системы зарубежных методик оценки финансового состояния в Республике Беларусь.

Тема 11. Особенности финансового контроллинга в отраслях национальной экономики

Особенности финансового контроллинга в сельскохозяйственных и перерабатывающих организациях. Контроль за формированием затрат в сельском хозяйстве. Построение системы оценочных показателей деятельности сельскохозяйственной организации.

Финансовый контроллинг в организации транспортной сферы. Индикаторы работы транспортной организации. Разработка систем эффективного управления в транспортной организации.

Финансовый контроллинг в организациях сферы товарного обращения. Система ключевых индикаторов деятельности в организациях торговли и сервиса.

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ «ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЛИНГ» ДЛЯ
ДФО специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит»**

Номер раздела, ТОМЫ	Название раздела, темы	Количество аудиторных часов						Иное	Форма контроля знаний
		Лекции	Практические	Семинарские занятия	Лабораторные	Количество часов УСР			
						лекц	практ		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Контроллинг в системе управления организацией	2	2					[2-8]	Контрольный опрос, тесты
2	Информационная поддержка и организация службы контроллинга в организации	2	2					[2-6]	Контрольный опрос, тесты
3	Система бюджетирования и его роль в финансовом контроллинге	2	2					[2-14]	Контрольный опрос, тесты
4	Бюджетный контроль и аудит в системе финансового контроллинга	2	2					[2-14]	Контрольный опрос, тесты
5	Контроллинг финансов	2	2					[2-14]	Решение задач, Контрольная работа.
6	Управленческий учет затрат и расходов в системе финансового контроллинга	4	4					[2-14]	Решение задач, Контрольная работа,
7	Принятие решений с помощью управленческого учета и анализа	2	2					[2-14]	Контрольный опрос, тесты
8	Контроллинг закупок, производства и сбыта	2	2					[2-14]	Контрольный

									опрос, тесты
9	Контроллинг инвестиций и инноваций	2	2					[2-14]	Контрольный опрос, тесты
10	Управление организацией на основе системы показателей оценки финансового состояния	4	4					[2-14]	Решение задач, тесты Контрольная работа.
11	Особенности финансового контроллинга в отраслях национальной экономики	2	2					[2-14]	Контрольный опрос, тесты
	Всего часов	26	26						Зачет
	Итого	52							

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ «ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЛИНГ» ДЛЯ
ЗФО специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит»**

Номер раздела, темы	Название раздела, темы	Количество аудиторных часов						Иное	Форма контроля знаний
		Лекции	Практические	Семинарские занятия	Лабораторные	Количество часов УСР			
						лекц	практ		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Контроллинг в системе управления организацией	0,5	0,5					[2-8]	Контрольный опрос, тесты
2	Информационная поддержка и организация службы контроллинга в организации	-	-					[2-6]	Контрольный опрос, тесты
3	Система бюджетирования и его роль в финансовом контроллинге	0,5	0,5					[2-14]	Контрольный опрос, тесты
4	Бюджетный контроль и аудит в системе финансового контроллинга	0,5	0,5					[2-14]	Контрольный опрос, тесты
5	Контроллинг финансов	1	1					[2-14]	Решение задач,
6	Управленческий учет затрат и расходов в системе финансового контроллинга	1	1					[2-14]	Решение задач,
7	Принятие решений с помощью управленческого учета и анализа	0,5	0,5					[2-14]	Контрольный опрос, тесты
8	Контроллинг закупок, производства и сбыта	-	-					[2-14]	Контрольный опрос, тесты
9	Контроллинг инвестиций и инноваций	0,5	0,5					[2-14]	Контрольный

10	Управление организацией на основе системы показателей оценки финансового состояния	1	1					[2-14]	Решение задач, тесты
11	Особенности финансового контроллинга в отраслях национальной экономики	0,5	0,5						Контрольный опрос, тесты
	Всего часов	6	6						Зачет
	Итого	12							

ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов по учебной дисциплине «Финансовый контроллинг»

В овладении знаниями учебной дисциплины важным этапом является самостоятельная работа студентов. Рекомендуется бюджет времени для самостоятельной работы в среднем 2-2,5 часа на 2-х часовое аудиторное занятие.

Основными направлениями самостоятельной работы студента являются:

1. первоначально подробное ознакомление с программой учебной дисциплины;
2. ознакомление со списком рекомендуемой литературы по дисциплине в целом и ее разделам, наличие ее в библиотеке и других доступных источниках, изучение необходимой литературы по теме, подбор дополнительной литературы;
3. изучение и расширение лекционного материала преподавателя за счет специальной литературы, консультаций;
4. подготовка к практическим занятиям по специально разработанным планам с изучением основной и дополнительной литературы;
5. подготовка к выполнению диагностических форм контроля (тесты, решение задач, контрольные работы и т.п.);
6. подготовка к экзамену.

Нормативные и правовые акты

1. Конституция Республики Беларусь (в редакции 2022 г.). – Минск: Национальный центр правовой информации, 2022. - 60 с.

2. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 № 102 (с изменениями и дополнениями, внесенными в том числе постановлением от 22.12.2018 № 74) // Эталон – Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023;

3. Инструкция о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования: утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 27 декабря 2011 г., № 140/206: (в ред. от 04.10.2017 г., № 33/23 // Эталон – Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

4. Об определении критериев оценки платежеспособности субъектов хозяйствования: постановление Совета Министров Республики Беларусь от 12 декабря 2011 г., № 1672 (в ред. от 22.01.2016 г. № 48) // Эталон – Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023;

5. Инструкция о порядке планирования и калькулирования себестоимости продукции для целей ценообразования, утвержденная постановлением МАРТ, Минэкономики, Минфина, Минтруда и социальной защиты Республики Беларусь от 04.11.2022 № 71/15/50/68 // Эталон – Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023;;

6. Методические рекомендации по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) в промышленных организациях Министерства промышленности Республики Беларусь, утвержденные приказом Министерства промышленности Республики Беларусь от 05.06.2015 № 273;

7. Методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) (письмо Минсельхозпрода Республики Беларусь от 14.01.2016 № 04-2-1-32/178);

8. Методические рекомендации по проведению комплексной системной оценки финансового состояния организации, утвержденные приказом Министерства финансов Республики Беларусь от 14.10.2021 № 351.

ЛИТЕРАТУРА

Основная:

9. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности: учеб. пос. / Г.Г. Виногоров и др. — Минск : БГЭУ, 2021. — 247 с.

10. Лебедев, В.Г., Дроздова, Т.Г., Кустарев, В.П. Управление затратами на предприятии : Учебник для вузов. 5-е изд. Стандарт третьего поколения / под ред. Г. Краюхина. – СПб.: Питер, 2020. – 592 с.

11. Кузнецова, Т.В., Цыганков, А.А. Управление затратами : учеб. пособие / Т.В. Кузнецова, А.А. Цыганков. - Минск : БГЭУ, 2020. – 218 с.

12. Савицкая, Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г.В. Савицкая. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 607 с.

13. Казакова, Н.А. Методология риск-ориентированного контроля и контроллинга эффективности бизнеса : монография /Н.А. Казакова, Е.И. Ефремова; под ред. Проф. Н.А. Казаковой. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 234 с.

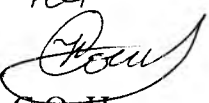
дополнительная:

14. Бизнес-анализ деятельности организации : учеб. / под ред. Л.Н. Усенко. - Москва : АЛЬФА-М : ИНФРА-М, 2019. — 558 с.

15. Савицкая, Г.В. Экономический анализ : учеб. / Г.В. Савицкая. – 15-е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 585 с.

16. Финансово-аналитические инструменты устойчивого развития экономических субъектов : учеб. / [О.В. Ефимова и др.] ; под ред. О.В. Ефимовой ; Финансовый ун-т при Правительстве Рос. Федерации. — Москва : КНОРУС, 2021. — 177 с.

ПРОТОКОЛ СОГЛАСОВАНИЯ УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЫ УВО

Название учебной дисциплины, которой требуется согласование	Название кафедры	Предложения об изменениях в содержании учебной программы учреждения высшего образования по учебной дисциплине	Решение, принятое кафедрой, разработавшей учебную программу (с указанием даты и номера протокола)
Основы организации международного налогообложения	Налогов и налогообложения	<i>нет</i>  С.О. Наумчик	Протокол № 2 от 14.09.2023 г.

ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ К УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЕ УВО
на ____ / ____ учебный год

№ п/п	Дополнения и изменения	Основание

Учебная программа пересмотрена и одобрена на заседании кафедры
_____ (название кафедры) (протокол № ____ от _____ 20__ г.)

Заведующий кафедрой

(ученая степень, ученое звание)

(подпись)

(И.О.Фамилия)

УТВЕРЖДАЮ
Декан факультета

(ученая степень, ученое звание)

(подпись)

(И.О.Фамилия)