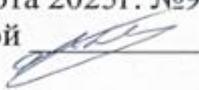


Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Наумова Наталия Александровна
Должность: Ректор
Дата подписания: 04.09.2025 16:36:26
Уникальный программный ключ:
6b5279da4e034bff679172803da5b7b559fc69e2

МИНИСТЕРСТВО ПРОСВЕЩЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРОСВЕЩЕНИЯ»
(ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРОСВЕЩЕНИЯ)

Экономический факультет
кафедра финансово-экономического и бизнес-образования

УТВЕРЖДЕН
на заседании кафедры
Протокол от «12» марта 2025г. №9
Заведующий кафедрой  М.Н. Лавров

**ФОНД
ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

по дисциплине
Финансовый контроллинг
Направление подготовки

38.04.01 Экономика

Программа
Финансовая аналитика и консалтинг

Квалификация
Магистр

Форма обучения
Очная

Москва
2025

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Код и наименование компетенции	Этапы формирования
ДПК-2 - Способен организовывать деятельность подразделения по финансовому консультированию и анализировать качество его работы	1. Работа на учебных занятиях. 2. Самостоятельная работа.

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Оцениваемые компетенции	Уровень сформированности	Этап формирования	Описание показателей	Критерии оценивания	Шкала оценивания
ДПК-2	Пороговый	1. Работа на учебных занятиях. 2. Самостоятельная работа.	Знать: теории и концепции взаимодействия сотрудников и основы организационного планирования Уметь: организовывать командное взаимодействие для решения поставленных задач и определять систему отчетности по процессу финансового консультирования	Устный опрос, доклад, тесты.	Шкала оценивания доклада Шкала оценивания устного опроса Шкала оценивания тестов
	Продвинутый	1. Работа на учебных занятиях. 2. Самостоятельная работа.	Знать: теории и концепции взаимодействия сотрудников и основы организационного планирования Уметь: организовывать командное взаимодействие для решения поставленных задач и определять систему отчетности	Устный опрос, доклад, тесты	Шкала оценивания доклада Шкала оценивания устного опроса. Шкала оценивания тестов

			по процессу финансового консультирования Владеть: навыками деловых коммуникаций в процессе создания и функционирования организационной структуры по финансовому консультированию		
--	--	--	--	--	--

Шкала оценивания устного опроса студентов

Уровень оценивания	Критерии оценивания	Баллы
Устный опрос студентов	Свободное владение материалом (понятия и их содержания)	5
	Достаточное усвоение материала (понятия и их содержания)	3
	Поверхностное усвоение материала (понятия и их содержания)	1
	Неудовлетворительное усвоение материала (понятия и их содержания)	0

Максимальное количество баллов – 10 (по 5 баллов за каждый из 2 опросов).

Написание теста оценивается по шкале от 0 до 35 баллов. Освоение компетенций зависит от результата написания теста: 20-35 баллов (80-100% правильных ответов) - компетенции считаются освоенными на высоком уровне (оценка отлично); 15-20 баллов (70-75 % правильных ответов) - компетенции считаются освоенными на базовом уровне (оценка хорошо); 10-15 баллов (50-65 % правильных ответов) - компетенции считаются освоенными на удовлетворительном уровне (оценка удовлетворительно); 5-10 баллов (менее 50 % правильных ответов) - компетенции считаются не освоенными (оценка неудовлетворительно).

Шкала оценивания доклада

Уровень оценивания	Критерии оценивания	Баллы
Доклад	Полный и содержательный доклад по анализируемому вопросу, глубокий уровень раскрытия рассматриваемых проблем; наличие и качественное оформление презентации.	15
	Содержательный доклад по анализируемому вопросу, в целом неплохой уровень раскрытия рассматриваемых проблем; наличие презентации.	8
	Наличие доклада по анализируемому вопросу, поверхностный уровень раскрытия рассматриваемых проблем.	5
	Доклад изложен плохо или с грубыми ошибками	1

Максимальное количество баллов – 15. Для студента, не подготовившего доклад – 0 баллов.

3. 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

Список примерных тем рефератов

1. Компоненты концепции финансового контроллинга: философия доходности; деление задач контроллинга на циклы; создание информационной системы, адекватной задачам целевого управления.
2. История развития финансового контроллинга.
3. Американская и немецкая модели контроллинга.
4. Эволюция взглядов на контроллинг в России. Объединение контроллеров в России.
5. Сущность понятия финансового контроллинга.
6. Взаимосвязь финансового контроллинга с другими управленческими дисциплинами.
7. Цели, задачи и функции финансового контроллинга в областях: учета, планирования, контроля и регулирования, информационно-аналитического обеспечения.
8. Специальные функции и задачи финансового контроллинга.
9. Концепция интегрированной управленческой системы.
10. Управленческий учет, как основа системы финансового контроллинга
11. Характеристика системы управленческого учета.
12. Управленческий учет доходов и расходов как основа контроллинга
13. Формирование структуры бизнеса, способствующей повышению эффективности деятельности предприятия на основе финансового контроллинга.
14. Описание системы показателей оценки деятельности предприятия и его подразделений.
15. Планирование и бюджетирование в системе финансового контроллинга.
16. Участие службы финансового контроллинга в стратегическом и оперативном менеджменте.
17. Профессиональные и личностные качества финансового контроллера.
18. Этапы внедрения финансового контроллинга.

Темы и контрольные вопросы к практическим занятиям

Практическое занятие 1. Общая характеристика финансового контроллинга как функции финансов

1. Социально-экономическая сущность финансов и финансовой системы.
2. Понятие и сущность контроллинга как функции финансов.
3. Финансовый контроль представительных и исполнительных органов власти.
4. Финансовый контроль представительных и исполнительных органов власти

Практическое занятие 2. Финансовый контроллинг как функция управления

1. Понятие, функции и методы управления.
2. Контроль как функция правового регулирования.
3. Понятие финансового контроля как функции управления.

Практическое занятие 3. Инструменты и методы финансового контроллинга

1. Виды инструментов финансового контроля.
2. Методы финансового контроллинга для поддержания ликвидности:
 - А) структурное поддержание ликвидности;
 - Б) текущее обеспечение ликвидности;
 - В) поддержание ликвидных резервов;

- Г) финансирование.
- 3. Контроллинг инвестиций.

Практическое занятие 4. Виды финансового контроля

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

Практическое занятие 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. Порядок опубликования.
5. Аудиторская тайна.
6. Государственный контроль за аудиторской деятельностью. Ответственность аудиторов.

Практическое занятие 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.

Текущий контроль

Тесты

1. Цель стратегического контроллинга:
 - а) экономическая эффективность деятельности предприятия;
 - б) обеспечение выживаемости предприятия;
 - в) оптимизация соотношения затраты-прибыль.
2. Главное требование к информации в системе финансового контроллинга:
 - а) достоверность;
 - б) релевантность;
 - в) регулярность.
3. Задачей текущего контроля в финансовом контроллинге являются:
 - а) контроль ограничений;
 - б) контроль планов;
 - в) мониторинг внутренней среды с целью раннего обнаружения проблем.
4. Главное требование к информации в бухгалтерском (финансовом) учете:
 - а) достоверность;
 - б) релевантность;

- в) регулярность.
5. Оперативный финансовый контроллинг ориентирован:
- а) на внутреннюю и внешнюю среду предприятия;
 - б) на антикризисную политику предприятия;
 - в) на экономическую эффективность предприятия.
6. Управленческий учет, как основа системы финансового контроллинга, разрабатывается для:
- а) внешних пользователей;
 - б) внутрифирменного управления;
 - в) партнеров по бизнесу.
7. В России система управленческого учета встроена:
- а) в систему обычного финансового учета;
 - б) представляет собой отдельный блок внутри финансового учета;
 - в) для финансового и управленческого учета используются два плана счетов.
8. В России разработка управленческого учета:
- а) требуется по законодательству;
 - б) ведется по решению руководства предприятия;
 - в) зависит от целей планирования.
9. Теоретической базой финансовой (бухгалтерского) учета является:
- а) экономическая теория;
 - б) нормативные акты;
 - в) теория принятия решений.
10. Основным объектом финансового (бухгалтерского) анализа является:
- а) предприятия в целом;
 - б) центры ответственности внутри предприятия;
 - в) виды продукции.
11. Исходным пунктом для бюджетирования является:
- а) план сбыта;
 - б) производственный план;
 - в) результаты маркетинговой исследований.
12. План сбыта формируется:
- а) «сверху вниз»;
 - б) «снизу вверх»;
 - в) как «сверху вниз», так «снизу вверх».
13. Если абсолютная или относительная величина отклонения какого-либо параметра значительна:
- а) то надо немедленно заняться ее анализом;
 - б) необходимо выяснить, является ли данное отклонение случайным или регулярным;
 - в) надо заняться ее оценкой и коррективной.
14. Бюджет служит инструментом для управления:
- а) расходами предприятия;
 - б) ликвидностью предприятия;
 - в) доходами, расходами и ликвидностью предприятия.
15. Сведения, полученные в результате анализа отклонений плановых величин от фактических:
- а) приводят к корректировке действующего бюджета;
 - б) учитываются при разработке следующего бюджета;
 - в) приводят к корректировке цели предприятия.
16. Благоприятным моментом для начала построения системы финансового контроллинга считается:
- а) резкое ухудшение показателей деятельности предприятия;
 - б) появление первых слабых сигналов о возможных рисках для перспективного успешного функционирования предприятия;
 - в) предприятие функционирует довольно успешно.

17. После принятия решений о разработке системы контроллинга:
- а) начинается этап формирования инструментальной базы контроллинга;
 - б) разрабатывается организационная структура управления контроллингом;
 - в) начинается внедрение инструментов контроллинга в практику менеджмента.

Примерный перечень вопросов для подготовки к экзамену:

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 РФ.
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. Контролинг 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.

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Основными формами текущего контроля являются посещаемость занятий, доклады, тесты, решение задач, а также устный опрос.

Одним из условий, обеспечивающих успех практических занятий, является совокупность определенных конкретных требований к **докладам** студентов. Эти требования должны быть

достаточно четкими и в то же время не настолько регламентированными, чтобы сковывать творческую мысль, насаждать схематизм.

Перечень требований к выступлению студента:

- связь выступления с предшествующей темой или вопросом;
- раскрытие сущности проблемы;
- методологическое значение для научной, профессиональной и практической деятельности.

Важнейшие требования к выступлениям студентов – самостоятельность в подборе фактического материала и аналитическом отношении к нему, умение рассматривать примеры и факты во взаимосвязи и взаимообусловленности, отбирать наиболее существенные из них.

Приводимые студентом примеры и факты должны быть существенными, по возможности перекликаться с программой подготовки. Примеры из области наук, близких к программе подготовки студента, из сферы познания. Выступление студента должно соответствовать требованиям логики. Четкое вычленение излагаемой проблемы, ее точная формулировка, неукоснительная последовательность аргументации именно данной проблемы, без неоправданных отступлений от нее в процессе обоснования, безусловная доказательность, непротиворечивость и полнота аргументации, правильное и содержательное использование понятий и терминов.

Написание **теста** оценивается по шкале от 0 до 15 баллов. Освоение компетенций зависит от результата написания теста: 13-15 баллов (80-100% правильных ответов) - компетенции считаются освоенными на высоком уровне (оценка отлично); 10-12 баллов (70-75 % правильных ответов) - компетенции считаются освоенными на базовом уровне (оценка хорошо); 7-9 баллов (50-65 % правильных ответов) - компетенции считаются освоенными на удовлетворительном уровне (оценка удовлетворительно); 0-3 баллов (менее 50 % правильных ответов) - компетенции считаются не освоенными (оценка неудовлетворительно).

От магистрантов требуется посещение лекций и практических занятий, выполнение заданий, предусмотренных рабочей программой дисциплины. Максимальное количество баллов, которые магистрант может набрать за текущий контроль – 70 баллов. Минимальное количество баллов, которые должен набрать магистрант в течение текущего контроля – 40 баллов.

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена. Экзамен проводится по экзаменационным билетам, в каждый из которых включены 2 вопроса. На экзамене магистрант может набрать максимально – 30 баллов.

Требования к экзамену

1. для подготовки к ответам на вопросы магистрант должен использовать не только курс лекций и основную литературу, но и дополнительную литературу, показать умение давать развернутые ответы на поставленные вопросы.

2. ответы на вопросы должны быть даны в соответствии с формулировкой вопроса и содержать не только изученный теоретический материал, но и собственное понимание проблемы.

3. в ответах желательно привести примеры из практики.

Рекомендации по подготовке к экзамену

Подготовку к экзамену необходимо начать с проработки основных вопросов по дисциплине, изучаемых в процессе обучения. Для этого необходимо прочесть и уяснить содержание теоретического материала по учебникам и учебным пособиям по дисциплине.

Особое внимание при подготовке к экзамену необходимо уделить терминологии, т.к. успешное овладение любой дисциплиной предполагает усвоение основных понятий, их признаков и особенности.

Таким образом, подготовка к экзамену по дисциплине включает в себя:

- подбор примеров из практики, иллюстрирующих теоретический материал курса;
- систематизацию и конкретизацию основных понятий дисциплины;

- составление примерного плана ответа на экзаменационные вопросы.

Форма проведения экзамена - выступление студента перед преподавателем с ответами на вопросы, сформулированными в экзаменационном билете. Результаты озвучиваются сразу после ответа на вопросы экзаменационного билета. Оценка знаний студента в процессе экзамена проводится по следующим критериям.

Шкала оценивания экзамена

Критерий оценивания	Баллы
Студент демонстрирует высокие знания основных понятий и терминов по изучаемой дисциплине. Знает учебный материал, умеет сопоставить его, сделать выводы, умеет привести примеры, подтверждающие основные теоретические положения.	26-30
Студент хорошо знает учебный материал, но допускает некоторые неточности при формулировке понятий, не все теоретические положения может подтвердить соответствующим примером.	20-25
Студент имеет общее представление о методологии и методах научных исследований, дает неточные формулировки основных понятий, воспроизводит материал, но не может его сопоставить, примеры, либо не соответствуют теории, либо вообще отсутствуют.	10-19
Ответы даны не по существу поставленных вопросов, поверхностны, расплывчаты, примеры отсутствуют	0-9

Максимальное количество баллов – 30.

Итоговая шкала по дисциплине

Итоговая оценка по дисциплине в семестре выставляется по приведенной ниже шкале. При выставлении итоговой оценки преподавателем учитывается работа магистранта в течение всего срока освоения дисциплины, активность участия на практических занятиях, устные опросы, подготовка докладов.

Баллы, полученные магистрантом по текущему контролю и промежуточной аттестации	Оценка в традиционной системе	
81 - 100	«5»	отлично
61 - 80	«4»	хорошо
41 - 60	«3»	удовлетворительно
0 - 40	«2»	неудовлетворительно