**Міністерство освіти і науки України**

**Херсонський державний університет**

**Кафедра менеджменту і адміністрування**

**“ЗАТВЕРДЖУЮ”**

Завідувач кафедри

проф. Шашкова Н.І.

“\_\_\_”\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2020 року

**РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

2.2.5. КОНТРОЛІНГ

**спеціальність** 073 Менеджмент

**факультет**\_\_\_\_економіки і менеджменту\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2019-2020 навчальний рік

Робоча програма «Контролінг» для студентів за спеціальністю «Менеджмент».

„ ” ­\_\_\_\_\_\_ 2020 року \_\_ .

**Розробник:**\_д.е.н., професор Соловйов А.І.\_

Робочу програму **схвалено** на засіданні кафедри менеджменту і адміністрування

Протокол від “\_\_”\_\_\_\_\_\_\_2020 року № \_\_

 Завідувач кафедри менеджменту і адміністрування

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (проф. Шашкова Н.І.)

 (підпис) (прізвище та ініціали)

“\_\_\_\_\_”\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ року

1. Опис навчальної дисципліни

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Найменування показників  | Галузь знань, напрям підготовки, освітньо-кваліфікаційний рівень | Характеристика навчальної дисципліни |
| денна форма навчання | заочна форма навчання |
| Кількість кредитів – 3 | Спеціальність073 Менеджмент | за вибором |
| Змістових модулів –2 | Рік підготовки: |
| ІV-й | ІV-й |
|  | Семестр |
| Загальна кількість годин – 90 год.  | VІІІ-й | VІІІ-й |
|  |
| Тижневих годин для денної форми навчання:аудиторних – 2,0самостійної роботи студента – 3,6 | Рівень вищої освіти«бакалавр» | Лекції. |
| 16 год. | 6 год. |
| Практичні, семінарські |
| 16 год. | 4 год. |
| Лабораторні |
|  |  |
| Самостійна робота |
| 58 год. | 80 год. |
| Форма контролю |
| екзамен |

Співвідношення кількості годин аудиторних занять до самостійної і індивідуальної роботи:

Для денної форми навчання – 32/58

Для заочної форми навчання – 10/80

4. **Структура навчальної дисципліни «Контролінг» для студентів спеціальності 073 Менеджмент**

|  |  |
| --- | --- |
| Назви змістових модулів і тем | Кількість годин |
| денна форма | Заочна форма |
| усього  | у тому числі | усього  | у тому числі |
| л | п | лаб | інд | с.р | л | п | лаб | інд | с.р |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| **Змістовий модуль 1. Роль контролінгу в системі управління підприємством** |
| Філософія і причини виникнення контролінгу | 8 | 2 | 1 | - | - | 6 |  | 2 | 1 |  |  | 4 |
| Контролінг: сутність, функції та види | 8 | 2 | 1 | - | - | 6 |  | 1 | 1 |  |  | 8 |
| Характеристика об’єктів контролінгу | 8 |  | 2 | - | - | 6 |  | 1 | 1 |  |  | 6 |
| Організація управлінського обліку в системі контролінгу  | 12 | 2 | 2 | - | - | 6 |  | 1 | 1 |  |  | 8 |
|  Система планування і бюджетування на підприємстві | 12 | 2 |  | - | - | 6 |  | 1 | 1 |  |  | 8 |
| **Разом за змістовим модулем 1** | **48** | **8** | **6** | **-** | **-** | **30** |  | **6** | **5** |  |  | **34** |
| **Змістовий модуль 2.** **Прийняття управлінських рішень у контролінгу** |
| Методичний інструментарій оперативного контролінгу | 8 | 2 | 2 | - | - | 6 |  | 1 | 1 |  |  |  |
| Аналіз взаємозв’язку витрат, обсягу діяльності та прибутку | 10 | 2 | 2 | - | - | 8 |  | 1 | 1 |  |  |  |
| Контролінг в системі прийняття управлінських рішень | 12 | 2 | 2 | - | - | 8 |  | 2 | 2 |  |  |  |
| Контролінг інвестиційних проектів | 12 | 2 | 2 | - | - | 8 |  | 2 | 1 |  |  |  |
| **Разом за змістовим модулем 2** | **42** | **8** | **8** | **-** | **-** | **30** |  | **6** | **5** |  |  | **34** |
| Усього годин | **90** | **16** | **14** | **-** | **-** | **60** | **90** | **12** | **10** | **-** | **-** | **68** |

**ВСТУП**

Програма вивчення навчальної дисципліни «Контролінг» складена відповідно до освітньо-професійної програми підготовки бакалаврів з менеджменту.

**Предметом** вивчення дисципліни «Контролінг» є принципи оперативного та стратегічного управління процесами, що здійснюються на підприємстві для досягнення усіма структурними підрозділами стратегічних і поточних цілей та прийняття управлінських рішень з оптимізації співвідношення “витрати-обсяг прибуток”.

**Міждисциплінарні зв’язки:** дисципліна «Контролінг» тісно пов’язана із дисциплінами «Міжнародна економіка», «Планування і контроль на підприємстві», «Стратегія підприємства», «Потенціал і розвиток підприємства», «Управління витратами», «Фінансовий менеджмент» тощо.

Програма навчальної дисципліни складається з таких змістових модулів:

1. Роль контролінгу в системі управління підприємством.

2. Прийняття управлінських рішень у контролінгу.

**2. Мета та завдання навчальної дисципліни**

2.1. Мета викладання дисципліни «Контролінг» полягає в наданні студентам необхідних знань та навичок з контролінгу

2.2 Основним завданням вивчення дисципліни «Контролінг» є *теоретична та практична підготовка студентів з питань:*

- оволодіння теоретичними (базовими) знаннями з питань сутності, функції та видів контролінгу, організації управлінського обліку в системі контролінгу;

- опанування методології оперативного і стратегічного контролінгу та контролінгу інвестиційних проектів;

- формування практичних навичок щодо створення служби контролінгу та системи бюджетування, проведення діагностики фінансово-господарського стану підприємництва та підтримки прийняття управлінських рішень

2.3. Згідно з вимогами освітньо-професійної програми студенти повинні:

Мати такі **компетенції**

* Здатність до абстрактного мислення, аналізу, синтезу
* Здатність працювати у міжнародному контексті
* Здатність визначати перспективи розвитку, управління організації
* Вміння визначати функціональні області організації та зв’язки між ними
* Здатність працювати в команді та налагоджувати міжособистісну взаємодію при вирішенні професійних завдань

***Програмні результати навчання***

* Демонструвати знання теорій, методів і функцій менеджменту, сучасних концепцій лідерства
* Демонструвати навички виявлення проблем та обґрунтування управлінських рішень
* Виявляти навички пошуку, збирання та аналізу інформації, розрахунку показників для обґрунтування контролінгу
* Демонструвати навички аналізу ситуації та здійснення комунікації у різних сферах діяльності організації
* Виконувати дослідження індивідуально та/або в групі під керівництвом лідера

**3. Програма навчальної дисципліни:**

**ПЕРШИЙ ЗМІСТОВНИЙ МОДУЛЬ**

**«Роль контролінгу в системі управління підприємством»**

**Тема 1**

Філософія і причини виникнення контролінгу

План

1. Філософія контролінгу .Причини виникнення контролінгу
2. Контроллінг: мета, предмет, завдання і зміст курсу
3. Взаємозв’язок з іншими дисциплінами

**Тема 2.**

Контролінг: сутність, функції та види

План

1.Сутність контролінгу як функціонально-відокремленого напрямку економічної роботи на підприємстві

2. Основна концепція контролінгу

3. Функції контролінгу

4. Види контролінгу

**Тема 3**

Характеристика об’єктів контролінгу

План

1. Об’єкти контролінгу

2. Класифікація витрат

3. Методи вивчення поведінки витрат

**Тема 4**

Організація управлінського обліку в системі контролінгу

План

1. Управлінський облік як вихідний елемент системи контролінгу

2. Завдання управлінського обліку

3. Порівняльний аналіз управлінського і фінансового обліку

**Тема 5**

Система планування і бюджетування на підприємстві

План

1. Сутність понять «бюджетування» та «бюджет»

2. Бюджетування як управлінська технологія

3. Види бюджетів

4. Галузі використання різних видів бюджетів

5. Система бюджетів на підприємстві, їх зміст та взаємозв’язок

6. Переваги та недоліки бюджетування

***Модуль 2 «*Прийняття управлінських рішень у контролінгу*»***

**Тема 6**

Методичний інструментарій оперативного контролінгу

План

1. Склад інструментарію оперативного контролінгу

2. Формування основних підконтрольних показників

3. Метод «Директ - кост»

**Тема 7**

Аналіз взаємозв’язку витрат, обсягу діяльності та прибутку

План

 1. Призначення моделі беззбитковості

2. Основні передумови використання моделі беззбитковості

3. Методи аналізу беззбитковості

4. Показники управління прибутком

**Тема 8**

Контролінг в системі прийняття управлінських рішень

План

1. Сутність та види управлінських рішень

2. Класифікація підходів до прийняття управлінських рішень в контролінгу

3. Вимоги до критеріїв прийняття управлінських рішень

4. Критерії прийняття управлінських рішень

**Тема 9**

Контролінг інвестиційних проектів

План

1. Служба контролінгу і вимоги до її створення

2. Місце служби контролінгу в організаційній структурі підприємства

3. Структура і склад служби контролінгу

4. Посадові обов’язки працівників служби контролінгу

##### 5. Змістовні модулі учбового курсу

**I. Змістовий модуль**

**Тема «Роль контролінгу в системі управління підприємством»**

**Лекційні модулі:**

1. Філософія і причини виникнення контролінгу
2. Контролінг: сутність, функції та види
3. Характеристика об’єктів контролінгу
4. Організація управлінського обліку в системі контролінгу
5. Система планування і бюджетування на підприємстві

**Семінарські модулі:**

1. Філософія і причини виникнення контролінгу
2. Контролінг: сутність, функції та види
3. Характеристика об’єктів контролінгу
4. Організація управлінського обліку в системі контролінгу
5. Система планування і бюджетування на підприємстві

**Модулі самостійної роботи:**

Важливе значення в керівництві самостійною роботою студентів належить індивідуальним і груповим консультаціям, їх мета — допо­могти студентам у вивченні того чи іншого питання, у правильній ор­ганізації самостійної роботи над вивченням предмета.

Успішність підготовки до практичних занять і складання заліку значною мірою залежить від організації самостійної роботи. Для са­мостійної роботи студентам рекомендується ознайомитись з навчаль­но-методичною літературою, перелік якої наведено в списку реко­мендованої літератури, а також з публікаціями періодичних видань. Рекомендовану літературу необхідно вивчати систематично, згідно зі списком у такій послідовності:
а) ознайомитись за навчальною програмою зі змістом кожної теми;
б) засвоїти навчальний матеріал, що стосується конкретної теми;
в) дати відповідь на контрольні запитання відповідної теми;
г) виписати всі незрозумілі питання для з'ясування їх на консультації.

**Підсумкова тека.**

1. Опитування студентів за І модулем.

2. Вирішення задач.

##### 5. Змістовні модулі учбового курсу

**ІI. Змістовий модуль**

**Тема «Прийняття управлінських рішень у контролінгу**»

**Лекційні модулі:**

1. Методичний інструментарій оперативного контролінгу
2. Аналіз взаємозв’язку витрат, обсягу діяльності та прибутку
3. Контролінг в системі прийняття управлінських рішень
4. Контролінг інвестиційних проектів

**Семінарські модулі:**

1. Методичний інструментарій оперативного контролінгу
2. Аналіз взаємозв’язку витрат, обсягу діяльності та прибутку
3. Контролінг в системі прийняття управлінських рішень
4. Контролінг інвестиційних проектів

**Модулі самостійної роботи:**

Студентам рекомендується ознайомитись з навчально-методичною літературою за списком рекомендованої літератури, а також з публікаціями у періодичних виданнях. Літературу необхідно вивчати систематично, в такій послідовності: 13 а) ознайомитися за навчальною програмою із змістом кожної теми; б) засвоїти навчальний матеріал щодо кожної конкретної теми; в) дати відповіді на контрольні запитання відповідної теми; г) виписати всі незрозумілі питання для з’ясування їх на консультації.

**Підсумкова тека.**

1. Опитування студентів за І модулем.

2. Вирішення задач.

***СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНО-МЕТОДИЧНОГО КОМПЛЕКСУ ДИСЦИПЛІНИ (НМКД)***

***АНОТАЦІЇ ДО ЛЕКЦІЙНОГО КУРСУ***

**ПЕРШИЙ ЗМІСТОВНИЙ МОДУЛЬ**

**«Роль контролінгу в системі управління підприємством»**

**ТЕМА 1**. **Філософія і причини виникнення контролінгу.** Сутність контролінгу як функціонально відокремленого напрямку економічної роботи на підприємстві. Чинники виникнення контролінгу. Основна мета контролінгу. Функції контролінгу.

**ТЕМА 2. Контролінг: сутність, функції та види**. Основні концепції контролінгу. Місце контролінгу в системі управління підприємством. Взаємозв’язок контролінгу з функціями управління підприємством. Сутність стратегічного та оперативного контролінгу, структурно-логічна схема контролінгу.

**ТЕМА 3. Характеристика об’єктів контролінгу**

 Оцінка методів управлінського обліку для вирішення завдань контролінгу. Особливості та порядок організації витрат і результатів в системі директ-костінг. Оцінка методів управлінського обліку для вирішення завдань контролінгу. Особливості та порядок організації витрат і результатів в системі директ-костінг. Оцінка методів управлінського обліку для вирішення завдань контролінгу.

**ТЕМА 4. Організація управлінського обліку в системі контролінгу.** Аналіз відхилень - основний інструмент оцінки діяльності центрів відповідальності. Визначення причин і аналіз залежності кінцевих результатів діяльності підприємства від встановлених відхилень. Методи оперативного контролінгу. Методи поділу витрат на постійні та змінні залежно від обсягу випуску: метод вищої та нижчої точки, інженерний, графічний методи, метод найменших квадратів. Методи аналізу відхилень фактичних результатів від планових. Класифікація відхилень. Модель “витрати - обсяг - прибуток”. Вихідні умови, показники, методика проведення аналізу беззбитковості. Маржинальний прибуток. Ефект операційного леверіджу.

**ТЕМА 5. Система планування і бюджетування на підприємстві.** Система бюджетів на підприємстві, їх зміст та взаємозв’язок. Поточні бюджети. Бюджет реалізації, бюджет виробництва, бюджет потреби в матеріалах, бюджет прямих витратна оплату праці, бюджет загально виробничих витрат, бюджет цехової собівартості продукції, бюджет комерційних витрат. Бюджет загальногосподарських витрат та прибутків. Бюджет грошових коштів, його цілі, методики розробки. Гнучкі та фіксовані бюджети. Сфера використання різних типів бюджетів, особливості залежності від центрів відповідальності.

**ДРУГИЙ ЗМІСТОВНИЙ МОДУЛЬ**

**«Прийняття управлінських рішень у контролінгу**»

**ТЕМА 6.** **Методичний інструментарій оперативного контролінгу.** CVP-аналіз. Призначення моделі беззбитковості. Основні передумови моделі беззбитковості. Методи аналізу беззбитковості. Показники управління прибутком.

**ТЕМА 7. Аналіз взаємозв’язку витрат, обсягу діяльності та прибутку**

Інформаційні потоки на підприємстві в системі контролінгу. Вимоги до інформацій системі контролінгу. Механізм впровадження системи контролінгу в структуру управління підприємством. Дослідження системи управління підприємством. Формування центрів відповідальності і розробки нормативів. Методи збору та обробки даних службою контролінгу. Формування аналітичного і регулятивного блоку в системі контролінгу

**ТЕМА 8.** **Контролінг в системі прийняття управлінських рішень**. Класифікація управлінських рішень за ступенем стандартизації, за ступенем визначеності в навколишньому середовищі. Характеристика підходів до прийняття управлінських рішень: класичного, принципу обмеженої раціональності, принципу ефективного управління, принципу соціального підходу. Фактори, що впливають на прийняття управлінських рішень. Вимоги до критеріїв прийняття управлінських рішень. Критерії прийняття управлінських рішень за обсягом і структурою діяльності. Критерії прийняття рішень “виробляти чи купувати”. Критерії прийняття рішень при ціноутворенні. Критерії прийняття рішень в управлінні матеріальними потоками на підприємстві.

**ТЕМА 9. Контролінг інвестиційних проектів** Процес реалізації контролінгу інвестиційних проектів. Організаційна стадія процесу контролінгу інвестиційних проектів. Глобальна та локальні організаційно-інформаційні моделі контролінгу інвестиційних проектів. Дослідна стадія процесу контролінгу інвестиційних проекті: контролінг передінвестиційної фази проекту, інвестиційної фази проекту та постінвестиційної. Узагальнююча стадія процесу контролінгу інвестиційних проектів..

**Плани семінарських занять з курсу «Контролінг»**

***Модуль 1 «*Роль контролінгу в системі управління підприємством*»***

**Семінар 1**

**Філософія і причини виникнення контролінгу**

План

1. Філософія контролінгу .Причини виникнення контролінгу

2. Контроллінг: мета, предмет, завдання і зміст курсу

3. Взаємозв’язок з іншими дисциплінами

Література: [3; 4; 9; 11]

**Семінар 2.**

Контролінг: сутність, функції та види

План

1.Сутність контролінгу як функціонально-відокремленого напрямку економічної роботи на підприємстві

2. Основна концепція контролінгу

3. Функції контролінгу

4. Види контролінгу

Література: [3; 4; 9]

**Семінар 3**

Характеристика об’єктів контролінгу

План

1. Об’єкти контролінгу

2. Класифікація витрат

3. Методи вивчення поведінки витрат

Література: [1; 4; 7; 10]

**Семінар 4**

Організація управлінського обліку в системі контролінгу

План

1. Управлінський облік як вихідний елемент системи контролінгу

2. Завдання управлінського обліку

3. Порівняльний аналіз управлінського і фінансового обліку

Література: [3; 4; 9; 11]

**Семінар 5**

Система планування і бюджетування на підприємстві

План

1. Сутність понять «бюджетування» та «бюджет»

2. Бюджетування як управлінська технологія

3. Види бюджетів

4. Галузі використання різних видів бюджетів

5. Система бюджетів на підприємстві, їх зміст та взаємозв’язок

6. Переваги та недоліки бюджетування

Література: [3; 4; 9; 11]

***Модуль 2 «*Прийняття управлінських рішень у контролінгу*»***

Семінар 6

Методичний інструментарій оперативного контролінгу

План

1. Склад інструментарію оперативного контролінгу

2. Формування основних підконтрольних показників

3. Метод «Директ - кост»

Література: [1; 4; 7; 10]

**Тема 7**

Аналіз взаємозв’язку витрат, обсягу діяльності та прибутку

План

 1. Призначення моделі беззбитковості

2. Основні передумови використання моделі беззбитковості

3. Методи аналізу беззбитковості

4. Показники управління прибутком

Література: [4; 7; 10]

**Тема 8**

Контролінг в системі прийняття управлінських рішень

План

1. Сутність та види управлінських рішень

2. Класифікація підходів до прийняття управлінських рішень в контролінгу

3. Вимоги до критеріїв прийняття управлінських рішень

4. Критерії прийняття управлінських рішень

Література: [1; 4; 7; 10]

**Тема 9**

Контролінг інвестиційних проектів

План

1. Служба контролінгу і вимоги до її створення

2. Місце служби контролінгу в організаційній структурі підприємства

3. Структура і склад служби контролінгу

4. Посадові обов’язки працівників служби контролінгу

Література: [1; 4; 7; 10]

**Модуль самостійної роботи**

Література до завдань модулів самостійної роботи дивіться у списках джерел до лекцій та семінарських занять

***Завдання 1.*** Презентація виступів з теми Сутність контролінгу. Основна концепція контролінгу. Функції контролінгу. Види контролінгу.

***Завдання 2.*** Робота в групах за темами: Об’єкти контролінгу. Методи аналізу контролю.

***Завдання 3.*** Дискусія на тему Організація управлінського обліку в системі контролінгу.

***Завдання 4.*** Презентація виступів: види бюджетів. Бюджетування.

***Завдання 5.*** Підготовка есе на тему Сутність та види управлінських рішень при контролінгу.

**ТЕМАТИКА РЕФЕРАТІВ З КУРСУ «КОНТРОЛІНГ»**

1. Контролінг як інструмент ефективного управління підприємством.
2. Зарубіжний досвід контролінгу.
3. Комплекс методів управління підприємством для забезпечення ефективності контролінгу його діяльності.
4. Концепції контролінгу
5. Моніторинг дебіторської заборгованості як дієвий інструмент служби контролінгу підприємства.
6. Витрати підприємства як основний об'єкт управління в системі контролінгу.
7. Класифікація витрат підприємства.
8. Основні завдання до фінансового контролінгу.
9. Концепція фінансового контролінгу в механізмі управління державними

підприємствами.

1. Фінансовий контролінг та його роль в управлінні банком на сучасному етапі.

**ПИТАННЯ ДО ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ ЗНАНЬ З ДИСЦИПЛІНИ «КОНТРОЛІНГ»**

1. Дайте визначення контролінгу.

2. У чому полягає мета контролінгу?

3. У чому відмінність американської і німецької концепції контролінгу?

4. Дайте характеристику основним концепція контролінгу.

5. Які функції притаманні контролінгу?

6. Які завдання контролінгу?

7. Яка різниця між стратегічним і оперативним контролінгом?

8. Назвіть основні завдання стратегічного контролінгу.

9. Назвіть основні завдання оперативного контролінгу.

10. У чому полягає зміст поняття фінансового контролінгу, охарактеризуйте його мету та завдання?

11.Охарактеризуйте функції фінансового контролінг?

12.Розкрийте зміст основних елементів фінансового контролінгу.

13.З’ясуйте завдання фінансового контролінгу .

14.Визначте місце фінансово контролінгу на підприємстві.

15.Наведіть та охарактеризуйте структуру механізму фінансового контролінгу. 16.Охарактеризуйте організаційний аспект впровадження фінансового контролінгу. 17.Назвіть критерії оцінки вибору альтернатив для прийняття стратегічних рішень. 18.Розкрийте зв'язок функціонування тактичного та стратегічного фівнансовго контролінгу.

19.Що таке управлінський облік і чим він відрізняється від фінансового?

20. Головні вимоги до інформації в управлінському обліку.

**Питання для самостійного опрацювання (до заліку):**

1. Дайте визначення предмету контролінгу.
2. Назвіть основні об’єкти контролінгу.
3. Які витрати відносяться до витрат операційної діяльності?
4. Які витрати відносяться до собівартості реалізації?
5. Яка основна мета класифікації витрат?
6. Охарактеризуйте поведінку постійних, змінних і змішаних витрат на одиницю продукції залежно від зміни обсягу виробництва?
7. Як змінюються постійні витрати в довготривалому періоді?
8. Що таке «центр відповідальності»?
9. Для чого необхідне виділення центрів відповідальності у межах підприємства?
10. Дайте характеристику основним принципам виділення центрів відповідальності. Наведіть приклади.
11. Характеристика конгломератного типу організаційної структури управління (сутність, переваги та недоліки).
12. Інформаційні проблеми контролінгу.
13. Основні характеристики інформації у сфері контролінгу.
14. Стратегічне планування та інформація яку використовує стратегічне планування.
15. Тактичне планування та інформація яку використовує тактичне планування
16. Стратегічне планування та інформація яку використовує стратегічне планування.

**Список рекомендованої літератури з дисципліни**

**«Контролінг»**

**Основна література:**

1. Давидович І. Є. Контролінг: навчальний посібник / І. Є. Давидович. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 552 с.

2. Калайтан Т. В. Контролінг: навчальний посібник / Т. В. Калайтан. – Львів: Новий Світ – 2000, 2008. – 252 с.

3. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Е. А. Ананькина, С. В. Данилочкин, Н. Г. Данилочкина и др. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. – 279 с.

4. Яковлєв Ю. П. Контролінг на базі інформаційних технологій / Ю. П. Яковлєв. – К.: Центр навчальної літератури, 2006. – 318 с.

5. Методичні рекомендації до самостійної роботи з навчальної дисципліни "Фінансовий контролінг" для студентів спеціальності 8.03050801 "Фінанси і кредит" усіх форм навчання / укл. Н. В. Сабліна, Т. Б. Кузенко. – Х. : Вид. ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2014. – 48 с. 6. Швиданенко Г. О., Лавриненко В. В. Контролінг: навчальний посібник / Г. О. Швиданенко, В. В. Лавриненко; Мін-во освіти і науки України, ДВНЗ «КНЕУ ім. Вадима Гетьмана». – К.: КНЕУ, 2008. – 264 с.

7. Цигилик І. І. Контролінг: навчальний посібник / І. І. Цигилик; Мін-во освіти і науки України, Ін-т менеджменту та економіки «Галицька академія». – К.: ЦНЛ, 2004. – 76 с.

8. Квасницька Р. С. Фінансова діяльність суб'єктів підприємництва: навчальний посібник / Р. С. Квасницька; Міністерство освіти і науки, молоді та спорту України. – Львів: Магнолія 2006, 2013. – 631 с.

9. Омелянович Л. О. Фінансова діяльність суб`єктів господарювання: підручник / ред. Л. О. Омелянович. – 3-тє вид., переробл. і допов. – К.: Знання, 2011. – 231 с.

10. Тарасюк Г. М. Планування діяльності підриємства: навчальний посібник / Г. М. Тарасюк, Л. І. Шваб. – К.: Каравела, 2003. – 432 с.

11. Тарасюк Г. М. Управління проектами: навчальний посібник / Г. М. Тарасюк. – К.: Каравела, 2006. – 320 с.

12. Філіна Г. І. Фінансова діяльність суб`єктів господарювання: навчальний посібник / Г. І. Філіна. – К.: ЦУЛ, 2007. – 320 с.

**Додаткова література:**

1. Методичні рекомендації до самостійної роботи з навчальної дисципліни "Контролінг" для студентів напряму підготовки "Менеджмент усіх форм навчання / укл. В. Й. Іванова, К. В. Яковенко, В. В.Томах. – Х. : Вид. ХНЕУ, 2011. – 28 с.

2. Скоун Т. Управленческий учет / Т. Скоун. – М. : Аудит, 1997. – 178 с.

3. Хорген Ч. Бухгалтерский учет: управленческий аспект / Ч. Хорген, Дж. Фостер. – М. : Финансы и статистика, 1995. – 416 с.

4. Шим Дж. Основы коммерческого бюджетирования / Дж. Шим, Дж. Г. Сигел ; пер. с англ. – СПб. : Азбука, 2001. – 208 с.

5. Эддоус М. Методы принятия решений / М. Эддоус, Р. Стенсфилд. – М. : Аудит, 1997. – 328 с.

**Інтернет ресурси:**

1.Податковий Кодекс України : Кодекс від 02.12.2010 № 2755-VI [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : http://zakon.rada.gov.ua

2. Офіційний сайт Державної служби статистики / Державна служба статистики [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.ukrstat.gov.ua

3. Офіційний сайт Міністерства фінансів України / Міністерство фінансів України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.minfin.gov.ua

**6. Методи навчання**

Традиційні методи навчання: лекція, бесіда, самостійна робота з джерелами інформації тощо.

Добре обладнані аудиторії, наявність технічних засобів навчання, комп’ютерна підтримка навчального процесу, сучасна наочність сприяють реалізації “золотого правила” дидактики: використанню методів ілюстрації, демонстрації, якісному проведенню практичних робіт, організації плідної навчально-дослідної та науково-дослідної роботи.

Інтерактивні методи навчання:

* “прес”-метод, який допомагає студентам навчитися аргументовано і в чіткій формі формулювати та висловлювати свою думку з дискусійного питання;
* метод «мікрофон», який вчить лаконічно висловлюватись з приводу певної фахової проблеми;
* дидактична гра як засіб активізації процесу навчання у процесі моделювання цілісної структури професійної діяльності майбутнього фахівця;
* синанон-метод як засіб підготовки до професійної діяльності в системі "людина -людина";
* метод кейсів (case study), метою якого є – поставити студентів у таку ситуацію, коли їм необхідно буде прийняти рішення;
* метод «Коло ідей», метою якого є залучення всіх студентів до обговорення проблеми;
* метод “Ток – шоу”, метою якого є отримання студентами навичок публічного виступу та дискутування;
* метод «Ажурна пилка» вчить студентів працювати «у команді» для опрацювання значної кількості інформації за короткий проміжок часу. Основний принцип цього методу “вчимося – навчаючи”.

При виборі методу навчання завжди звертається увага на певні фактори:

* орієнтація заняття на засвоєння нових знань чи на перевірку і корекцію знань, умінь та навичок. Так, на практичних заняттях, більше орієнтованих на засвоєння нових знань, використовуються бесіди, доповіді студентів з аналізом їх змісту, а практичні заняття, спрямовані на перевірку і корекцію знань, умінь та навичок, передбачають використання вправ, тестових завдань, проведення “термінологічних” диктантів;

- особливості змісту і структури навчального матеріалу. Наприклад, якщо матеріал об’ємний, новий, складний для засвоєння, то використовується лекція, розповідь, опорні конспекти з коментарем викладача. За умови, що матеріал невеликий за обсягом і доступний для самостійного вивчення студентами, обирається підготовка студентами рефератів, метод прес-конференції, обговорення вивченого в групах “Ажурна пилка” і т.п.). Для творчого осмислення теми, розвитку критичного мислення студентів використовується дидактичні ігри;

- обсяг часу, відведеного на засвоєння матеріалу. Там, де обсяг часу обмежений, перевага надається звичайній, а не проблемній лекції, розповіді, а не дискусії, репродуктивним методам, а не дидактичній грі, тому що є ризик не встигнути глибоко і різнобічно висвітлити тему;

- психологічні особливості студентів, рівень загальної підготовленості академічної групи. У групах, де рівень підготовленості не дуже високий, проблемні методи використовуються рідше, ніж у підготовленій групі;

- черговість навчального заняття за розкладом. Модульні контрольні роботи та захист курсових робіт не проводяться на останніх парах, коли студенти втомлені, а увага розконцентрована.

**7. Методи контролю.**

Для здійснення поточного контролю використовується:

* метод усної перевірки знань: індивідуальне, фронтальне та ущільнене (комбіноване) усне опитування на практичних заняттях;
* метод письмового контролю: письмовий експрес-контроль на практичних заняттях;
* метод графічного контролю: перевірка виконання самостійної роботи (складання схем, органіграм);
* метод тестового контролю: перевірка знань та умінь студентів, здобутих під час роботи на аудиторних заняттях та у процесі самостійної роботи;
* метод самоконтролю, який полягає в усвідомленому регулюванні студентом своєї діяльності задля забезпечення таких її результатів, які б відповідали поставленим цілям, вимогам, нормам, правилам, зразкам.

Для здійснення модульного контролю використовується:

* метод письмового контролю: виконання модульних контрольних робіт у формі «теоретичні питання, практичні завдання»;
* метод тестового контролю: перевірка знань та умінь студентів з допомогою контролюючих тестів.

Для здійснення підсумкового контролю використовується:

* метод письмового контролю: письмовий екзамен;
* метод тестового контролю: перевірка знань та умінь студентів з допомогою тестів, як частини екзаменаційного білета.

**КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ НАВЧАЛЬНИХ ДОСЯГНЕНЬ СТУДЕНТІВ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Сума балів за всі види навчальної діяльності | Оцінка ECTS | Оцінка за національною шкалою |
| для заліку |
| 90 – 100 | А | Зараховано  |
| 82-89 | В |
| 74-81 | С |
| 64-73 | D |
| 60-63 | Е  |
| 35-59 | FX | Не зараховано з можливістю повторного складання |
| 0-34 | F | Не зараховано з обов’язковим повторним вивченням дисципліни |

**Підсумковий контроль:** (залік) проводиться на останньому модульному контролі. Оцінка «зараховано» виставляється, якщо студент набрав 60 або більше балів. У разі невиконання цих вимог студент отримує незадовільну оцінку («не зараховано») і має право на два перескладання: перше – викладачу, друге – комісії, створеній деканом факультету. У випадку успішного перескладання підсумкового контролю студентом, він отримує мінімальну задовільну оцінку (60 – 63 балів – результат Е за шкалою ECTS).

Перелік навчально-наочних посібників та технічних засобів навчання

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Назва | Кіл-ть |
| 1 | Проектор | 1 |
| 2 | Телевізор | 2 |
| 3 | Презентації з тем лекцій:1.Контролінг як інструмент ефективного управління підприємством. 2. Зарубіжний досвід контролінгу. 3.Комплекс методів управління підприємством для забезпечення ефективності контролінгу його діяльності.  | 3 |
| 4 | Список літератури: 1.Калайтан Т. В. Контролінг: навчальний посібник / Т. В. Калайтан. – Львів: Новий Світ – 2000, 2008. – 252 с. 2. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Е. А. Ананькина, С. В. Данилочкин, Н. Г. Данилочкина и др. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. – 279 с. 3. Яковлєв Ю. П. Контролінг на базі інформаційних технологій / Ю. П. Яковлєв. – К.: Центр навчальної літератури, 2006. – 318 с. 4. Методичні рекомендації до самостійної роботи з навчальної дисципліни "Фінансовий контролінг" для студентів спеціальності 8.03050801 "Фінанси і кредит" усіх форм навчання / укл. Н. В. Сабліна, Т. Б. Кузенко. – Х. : Вид. ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2014. – 48 С |  |