НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
«ПОЛТАВСЬКА ПОЛІТЕХНІКА ІМЕНІ ЮРІЯ КОНДРАТЮКА»

Навчально-науковий інститут фінансів, економіки, управління та права
Кафедра фінансів, банківського бізнесу та оподаткування

ЗАТВЕРДЖУЮ
Проректор з науково-педагогічної роботи
_____ Богдан КОРОБКО
«28» 08 2026 року

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛІНГ
(шифр і назва навчальної дисципліни)

Підготовки — Магістра
(назва ступеня вищої освіти)

Освітньої програми — «Фінанси, банківська справа та страхування»
(назва освітньої програми)

Спеціальності — D 2 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок»
(код і назва спеціальності)

Полтава
2026 рік

Робоча програма навчальної дисципліни **«Фінансовий контролінг»** для студентів спеціальності D2 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок», другого (магістр) рівня вищої освіти.

Складена відповідно до освітньої програми «Фінанси, банківська справа та страхування», 2026 року.

Розробник: Пташенко Л.О., д.е.н., професор кафедри фінансів, банківського бізнесу та оподаткування

Погоджено:

Гарант освітньої програми _____ Людмила СВИСТУН

Робоча програма затверджена на засіданні кафедри фінансів, банківського бізнесу та оподаткування

Протокол № 1 від «28» серпня 2026 року

Завідувач кафедри фінансів, банківського бізнесу та оподаткування _____ Людмила СВИСТУН

«28» серпня 2026 року

Схвалено навчально-методичною комісією Навчально-наукового інституту фінансів, економіки, управління та права

Протокол № 1 від «28» серпня 2026 року

Голова навчально-методичної комісії Навчально-наукового інституту фінансів, економіки, управління та права _____ Євгенія КАРПЕНКО
(підпис) (прізвище та ініціали)

«28» серпня 2026 року

© Пташенко Л. О., 2026 рік
© Національний університет імені Юрія Кондратюка, 2026 рік

1. Опис навчальної дисципліни

<table>
<tr><td rowspan="3">Найменування показників</td><td rowspan="3">Галузь знань, спеціальність, ступінь вищої освіти</td><td colspan="2">Характеристика навчальної дисципліни</td></tr>
<tr><td colspan="2">Форма здобуття освіти</td></tr>
<tr><td>денна</td><td>заочна</td></tr>
<tr><td colspan="2">Кількість кредитів – 4</td><td rowspan="2">Галузь знань
D Бізнес, адміністрування та право
(шифр і назва)</td><td colspan="2" rowspan="2">Вибіркова</td></tr>
<tr><td colspan="2">Загальна кількість годин – 120</td></tr>
<tr><td colspan="2">Модулів – 1</td><td rowspan="4">Спеціальність
D2 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий
ринок</td><td colspan="2">Рік підготовки:</td></tr>
<tr><td colspan="2" rowspan="3">Змістових модулів – 2</td><td>1-й</td><td>1-й</td></tr>
<tr><td colspan="2">Семестр</td></tr>
<tr><td>2-й</td><td>2-й</td></tr>
<tr><td colspan="2" rowspan="10">Індивідуальне завдання – розрахункова робота «Діагностика фінансового стану підприємства за допомогою матриці Делой Туш Тамацу»</td><td rowspan="10">Освітній ступінь:
магістр</td><td colspan="2">Лекції</td></tr>
<tr><td>16 год.</td><td>6 год.</td></tr>
<tr><td colspan="2">Практичні, семінарські</td></tr>
<tr><td>16 год.</td><td>6 год.</td></tr>
<tr><td colspan="2">Лабораторні</td></tr>
<tr><td colspan="2">0 год.</td></tr>
<tr><td colspan="2">Самостійна робота</td></tr>
<tr><td>78 год.</td><td>98 год.</td></tr>
<tr><td colspan="2">Індивідуальна робота
10 год.</td></tr>
<tr><td colspan="2">Вид контролю: екзамен</td></tr>
</table>

Примітка.
Співвідношення кількості годин аудиторних занять до самостійної та індивідуальної роботи становить:

для денної форми здобуття освіти – 32/88
для заочної форми здобуття освіти – 12/108

2. Мета та завдання навчальної дисципліни

Метою викладання навчальної дисципліни «Фінансовий контролінг» є формування у магістрантів базових знань з організації фінансового контролінгу, методів, прийомів та інструментарію функціональної підтримки планування, аналізу й контролю фінансових потоків, витрат, результативності та вартості підприємства.

«Фінансовий контролінг» займає важливе місце для підготовки фахівців, оскільки засвоєння навчальної дисципліни забезпечує здобуття випускниками передбачених Освітньо-професійною програмою «Фінанси, банківська справа та страхування» таких фахових компетентностей:

– здатність розв’язувати складні задачі і проблеми у професійній діяльності або у процесі навчання у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку, що передбачає проведення досліджень та/або здійснення інновацій та характеризується невизначеністю умов і вимог;

– здатність використовувати теоретичний та методичний інструментарій для діагностики і моделювання фінансової діяльності суб'єктів господарювання;

– здатність застосовувати інноваційні підходи в фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку.

3. Передумови для вивчення дисципліни

Навчальна дисципліна «Фінансовий контролінг» є вибірковою освітньою компонентою (Блок ІІ «Цикл професійної підготовки», мейджор «Корпоративні фінанси») і має логічний взаємозв'язок з дисциплінами економічної науки. Передумовами вивчення дисципліни є попередньо опановані дисципліни другого (магістр) рівня вищої освіти.

4. Очікувані результати навчання з дисципліни

Програмні результати навчання з дисципліни «Фінансовий контролінг» полягають у вміннях:

– вирішувати етичні дилеми з опорою на норми закону, етичні принципи та загальнолюдські цінності;

– застосовувати інноваційні підходи у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку та управляти ними;

– застосовувати управлінські навички у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку;

– здійснювати діагностику і моделювання фінансової діяльності суб'єктів господарювання.

5. Критерії оцінювання результатів навчання

Критерієм успішного проходження здобувачем освіти підсумкового оцінювання може бути досягнення ним мінімальних порогових рівнів оцінок за кожним запланованим результатом вивчення навчальної дисципліни.

Мінімальний порогів рівень оцінки визначається за допомогою якісних критеріїв і трансформується в мінімальну позитивну оцінку числової (рейтингової) шкали (таблиця).

Сума балів	Значення ЄКТС	Оцінка	Критерій оцінювання	Рівень компетентності
90-100	**A**	**Відмінно**	Здобувач демонструє повні й міцні знання навчального матеріалу в обсязі, що відповідає робочій програмі дисципліни, правильно й обґрунтовано приймає необхідні рішення в різних нестандартних ситуаціях. Власні пропозиції Здобувача в оцінках і вирішенні практичних задач підвищує його вміння використовувати знання, які він отримав при вивчені інших дисциплін.	**Високий**, що повністю забезпечує вимоги до знань, умінь і навичок, що викладені в робочій програмі дисципліни.

82-89	**B**	**Добре**	Здобувач демонструє гарні знання, добре володіє матеріалом, що відповідає робочій програмі дисципліни, робить на їх основі аналіз можливих ситуацій та вміє застосовувати теоретичні положення при вирішенні практичних задач, але допускає окремі неточності. Вміє самостійно виправляти допущені помилки, кількість яких є незначною.	**Достатній**, що забезпечує Здобувачу самостійне вирішення основних практичних задач.
74-81	**C**	**Добре**	Здобувач демонструє повні й міцні знання навчального матеріалу в обсязі, що відповідає робочій програмі дисципліни, правильно й обґрунтовано приймає необхідні рішення в різних нестандартних ситуаціях. Власні пропозиції Здобувача в оцінках і вирішенні практичних задач підвищує його вміння використовувати знання, які він отримав при вивчені інших дисциплін.	**Достатній**, Конкретний рівень, за вивченим матеріалом робочої програми дисципліни.
64-73	**D**	**Задовільно**	Здобувач засвоїв основний теоретичний матеріал, передбачений робочою програмою дисципліни, та розуміє постанову стандартних практичних завдань, має пропозиції щодо напрямку їх вирішень. Розуміє основні положення, що є визначальними в курсі, може вирішувати подібні завдання тим, що розглядались з викладачем, але допускає значну кількість неточностей і грубих помилок, які може усувати за допомогою викладача.	**Середній**, що забезпечує достатньо надійний рівень відтворення основних положень дисципліни.
60-63	**E**	**Достатньо**	Здобувач має певні знання матеріалу, передбаченого робочою програмою, володіє основними положеннями на рівні, який визначається як мінімально допустимий. Правила вирішення практичних завдань з використання м основних теоретичних положень пояснюються з труднощами. Виконання практичних завдань значно формалізовано: є відповідність алгоритму, але відсутнє глибоке розуміння роботи та взаємозв'язків з іншими дисциплінами.	**Середній,** що є допустимим у всіх складових навчальної дисципліни
35-59	**FX**	**Незадовільно з можливістю повторного складання екзамену/ заліку**	Здобувач може відтворити окремі фрагменти з курсу. Незважаючи на те, що програму навчальної дисципліни Здобувач виконав, працював він пасивно, його відповіді під час практичних робіт в більшості є невірними, необґрунтованими. Цілісність розуміння матеріалу з дисципліни у здобувача відсутні.	**Низький,** не забезпечує практичної реалізації задач, що формуються при вивчені дисципліни.

0-34	**F**	**Незадовільно з обов'язковим повторним вивченням дисципліни**	Здобувач повністю не виконав вимог робочої програми навчальної дисципліни. Його знання на підсумкових етапах навчання є фрагментарними. Здобувач не допущений до здачі екзамену/заліку.	**Незадовільний,** Здобувач не підготовлений до самостійного вирішення задач, які окреслює мета та завдання дисципліни.

6. Засоби діагностики результатів навчання

Засобами оцінювання та методами демонстрування результатів навчання є:
- усне опитування;
- тестування;
- розв'язання практичних задач;
- презентації результатів виконаних завдань та досліджень;
- аналіз кейсів.

Модульний контроль:
- тестування.

Підсумковий контроль:
- екзамен.

7. Програма навчальної дисципліни

Змістовий модуль 1. Теоретичні основи фінансового контролінгу і методи забезпечення результативності фінансово-господарської діяльності підприємства

Тема 1. Основи фінансового контролінгу

Сутність, необхідність та основні завдання фінансового контролінгу. Функції і завдання контролінгу. Основні етапи розвитку: історична довідка. Види та інструментарій контролінгу

Тема 2. Організація фінансового контролінгу у сфері бізнесу

Організаційні моделі контролінгу. Професійні й особистісні якості контролера. Фази і темпи впровадження контролінгу

Практичне заняття 1.

Тема 3. Бюджетування та бюджетний контроль у системі фінансового контролінгу

Місце бюджетування в системі планування та види бюджетів. Послідовність бюджетування та роль контролера у бюджетному процесі. Бюджетний контроль

Практичне заняття 2.

Тема 4. Внутрішнє (трансфертне) ціноутворення

Сутність трансфертного ціноутворення в ринкові економіці. Методи розрахунку трансфертних цін. Реалізація функцій внутрішнього контролю у застосуванні методів трансфертного ціноутворення

Практичне заняття 3.

Тема 5. Оцінка результативності фінансово-господарської діяльності та системи мотивації

Моделі показників оцінювання результатів діяльності підприємства. Система базових показників. Мотиваційні механізми в системі фінансового контролінгу

Практичне заняття 4.

Змістовий модуль 2. Методичний інструментарій та практична реалізація системи фінансового контролінгу

Тема 6. Вартісно-орієнтований контролінг

Сутність та концепції вартісно-орієнтованого управління. Елементи і складові процесу управління вартістю. Фактори, які впливають на вартість підприємства. Етапи впровадження вартісно-орієнтованого контролінгу та його практична значимість

Практичне заняття 5.

Тема 7. Стратегічний фінансовий контролінг та система збалансованих показників

Сутність і призначення стратегічного фінансового контролінгу. Інструментарій стратегічного фінансового контролінгу. Збалансована система показників. Практична реалізація ЗСП

Тема 8. Фінансова діагностика та моніторинг у системі контролінгу

Основні положення та принципи фінансової діагностики. Мета, завдання і методологічна основа фінансової діагностики. Практика використання елементів діагностики у фінансовому контролінгу. Моніторинг як невід'ємний елемент фінансової діагностики

Практичне заняття 6.

Тема 9. Гармонізація фінансової звітності як компетенція контролінгу

Зміст, завдання і методи аналізу фінансової звітності. Підходи до гармонізації фінансової звітності як важливого джерела інформаційного забезпечення підприємства. Користувачі внутрішньої інформації підприємства. Взаємозв'язок системи управління, контролінгу та інформатики. Фактори комплексного вирішення управлінських завдань за допомогою інформаційного забезпечення.

Практичне заняття 7.

Тема 10. Внутрішній фінансовий контроль на підприємстві

Сутність та значення внутрішнього фінансового контролю. Функції та форми внутрішнього фінансового контролю. Способи проведення внутрішнього фінансового контролю.

Практичне заняття 8.

8. Структура навчальної дисципліни

а) для денної форми здобуття освіти

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин				
	денна форма				
	усього	у тому числі			
		л	п	інд	с.р
1	2	3	4	6	7
Змістовий модуль 1. Теоретичні основи фінансового контролінгу і методи забезпечення результативності фінансово-господарської діяльності підприємства					
Тема 1. Основи фінансового контролінгу	10	2	-	-	8
Тема 2. Організація фінансового контролінгу у сфері бізнесу	10	-	2	-	8
Тема 3. Бюджетування та бюджетний контроль у системі фінансового контролінгу	12	2	2	-	8
Тема 4. Внутрішнє (трансфертне) ціноутворення	12	2	2	-	8
Тема 5. Оцінка результативності фінансово-господарської діяльності та системи мотивації	12	2	2	-	8
Разом за змістовим модулем 1	56	8	8	-	40
Змістовий модуль 2. Методичний інструментарій та практична реалізація системи фінансового контролінгу					
Тема 6. Вартісно-орієнтований контролінг	11	2	2	-	7
Тема 7. Стратегічний фінансовий контролінг та система збалансованих показників	9	2	-	-	7
Тема 8. Фінансова діагностика та моніторинг у системі контролінгу	12	2	2	-	8
Тема 9. Гармонізація фінансової звітності як компетенція контролінгу	12	2	2	-	8
Тема 10. Внутрішній фінансовий контроль на підприємстві	10	-	2	-	8
Разом за змістовим модулем 2	54	8	8		38
Усього годин	110	16	16		78
РГР	10		-	10	-
Разом годин	120	16	16	10	78

б) для заочної форми здобуття освіти

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин				
	заочна форма				
	усього	у тому числі			
		л	п	інд	с.р
1	2	3	4	6	7
Змістовий модуль 1. Теоретичні основи фінансового контролінгу і методи забезпечення результативності фінансово-господарської діяльності підприємства					
Тема 1. Основи фінансового контролінгу	10		-	-	10
Тема 2. Організація фінансового контролінгу у сфері бізнесу	10		-	-	10
Тема 3. Бюджетування та бюджетний контроль у системі фінансового контролінгу	12	2	-	-	10
Тема 4. Внутрішнє (трансфертне) ціноутворення	12	-	2	-	10
Тема 5. Оцінка результативності фінансово-господарської діяльності та системи мотивації	12	-	-	-	12
Разом за змістовим модулем 1	56	2	2	-	52
Змістовий модуль 2. Методичний інструментарій та практична реалізація системи фінансового контролінгу					
Тема 6. Вартісно-орієнтований контролінг	10	-	2	-	8
Тема 7. Стратегічний фінансовий контролінг та система збалансованих показників	10	2	-	-	8
Тема 8. Фінансова діагностика та моніторинг у системі контролінгу	12	-	2	-	10
Тема 9. Гармонізація фінансової звітності як компетенція контролінгу	12	2	-	-	10
Тема 10. Внутрішній фінансовий контроль на підприємстві	10	-	-	-	10
Разом за змістовим модулем 2	54	4	4		46
Усього годин	110	6	6		98
РГР	10		-	10	-
Разом годин	120	6	6	10	98

9. Перелік питань для семінарських занять

№ з/п	Тема заняття та перелік питань	Кількість годин	
		для денної форми	для заочної форми
	Семінарські заняття не передбачені планом	-	-

10. Перелік питань для практичних занять

№ з/п	Тема заняття та перелік питань	Кількість годин	
		денна	заочна
1	*Тема 2* *Організація фінансового контролінгу у сфері бізнесу.* Моделі та методи впровадження фінансового контролінгу на підприємстві. Функції та професійні якості фінансового контролера.	2	-
2	*Тема 3* *Бюджетування та бюджетний контроль у системі фінансового контролінгу.* Технології бюджетування. Формування бюджету грошових потоків на підприємстві.	2	-
3	*Тема 4* *Внутрішнє (трансфертне) ціноутворення.* Формування трансфертних цін. Фактори, що впливають на вибір моделі трансфертного ціноутворення. Системні ризики та методи управління ними.	2	2
4	*Тема 5* *Оцінка результативності фінансово-господарської діяльності та системи мотивації.* Вибір ключових показників оцінювання ефективності діяльності підприємства. Мотиваційні механізми в системі фінансового контролінгу.	2	-
5	*Тема 6* *Вартісно-орієнтований контролінг.* Базові постулати концепції вартісно-орієнтованого управління. Етапи впровадження вартісно-орієнтованого контролінгу та його практична значимість. Драйвери створення вартості підприємства.	2	2
6	*Тема 8* *Фінансова діагностика та моніторинг у системі контролінгу.* Вибір ключових показників для проведення діагностики. Використання формату SWOT-аналізу.	2	2
7	*Тема 9* *Гармонізація фінансової звітності як компетенція контролінгу.* Методи та прийоми фінансового контролінгу при аналізі фінансових звітів. Принципи включення інформації у фінансову звітність.	2	-
8	*Тема 10* *Внутрішній фінансовий контроль на підприємстві.* Способи проведення внутрішнього фінансового контролю. Методичний інструментарій проведення АВС-аналізу.	2	-
	Разом	**16**	**6**

11. Перелік питань для лабораторних занять

№ з/п	Тема роботи та перелік питань	Кількість годин	
		для денної форми	для заочної форми
	Лабораторні роботи не передбачені планом	-	-

12. Самостійна робота

Метою самостійної роботи здобувачів вищої освіти є: підвищення рівня професійної підготовки фахівців високої кваліфікації, спрямоване на формування системи професійних знань і навичок, які б здобувачі могли самостійно застосовувати у практичній діяльності; навчання основам наукової етики при використанні літературних джерел та інтернет-ресурсів; набуття вмінь коректно застосовувати економіко-математичні моделі та формули, порівнювати різні наукові концепції та робити адекватні висновки для прийняття управлінських рішень; поліпшення здібності до творчої наукової праці.

Види самостійної роботи здобувача:

- опрацювання лекційного матеріалу;
- підготовка до практичних занять;
- опрацювання тем курсу, які виносяться на самостійне вивчення, за списками літератури, рекомендованими в робочій навчальній програмі дисципліни;
- підготовка до виконання модульної контрольної роботи (тестування);
- відвідування консультацій (згідно графіку консультацій кафедри);
- підготовка до складання екзамену за контрольними тестами та практичними завданнями.

Питання для самостійного вивчення здобувачами

№ з/п	Перелік питань	Кількість годин	
		денна	заочна
1	*Тема 1. Основи фінансового контролінгу* Сутність і теоретичні аспекти контролінгу в системі управління підприємством. Управлінський облік як основа контролінгу.	8	10
2	*Тема 2. Організація фінансового контролінгу у сфері бізнесу* Моделі та методи організації служби контролінгу на підприємстві. Визначення професійних якостей фінансового контролера	8	10
3	*Тема 3. Бюджетування та бюджетний контроль у системі. фінансового контролінгу* Витрати як основний об'єкт контролінгу. Роль бюджетування в системі управління витратами.	8	10
4	*Тема 4. Внутрішнє (трансфертне) ціноутворення* Засади трансфертного ціноутворення в компанії. Теорія арбітражного ціноутворення С. Росса. Теорія ефективного фінансового ринку.	8	10
5	*Тема 5. Оцінка результативності фінансово-господарської діяльності та системи мотивації* Методика оцінювання результативності фінансово-господарської діяльності та вартісно-орієнтовані моделі у фінансовому управлінні. Система ключових показників для оцінювання результативності діяльності підприємства.	8	12
6	*Тема 6. Вартісно-орієнтований контролінг.*		8

	Відносні показники (RONA, ROIC, ROI, CFROI, ROS). Абсолютні показники (EVA, SVA, MVA, VaR, DRV).	7	
7	*Тема 7. Стратегічний фінансовий контролінг та система збалансованих показників.* Конкурентні стратегії бізнесу. Теорії Нортона і Карлана та Організаційна система управління Рампердса.	7	8
8	*Тема 8. Фінансова діагностика та моніторинг у системі контролінгу.* Основні елементи економічної діяльності підприємства, що дозволяють найкраще визначити його фінансовий стан. Ключові показники для проведення моніторингу.	8	10
9	*Тема 9. Гармонізація фінансової звітності як компетенція контролінгу.* Користувачі фінансової звітності та їх інтереси. Вимоги до фінансової звітності. Інформаційні системи для рішення задач контролінгу.	8	10
10	*Тема 10. Внутрішній фінансовий контроль на підприємстві.* Види внутрішнього фінансового контролю. Превентивний внутрішній аудит.	8	10
	Разом	78	98

13. Індивідуальні завдання

Загальний обсяг часу на індивідуальну розрахункову роботу складає 10 год. За цей час здобувач виконує РГР, яка має на меті вдосконалення практичних навичок застосування системи попередньої діагностики підприємства та інструментарію, що ґрунтується на ранжуванні проблемних особливостей підприємства для формування конкурентної стратегії. Завдання виконується на основі навчального матеріалу змістового модулю 2 та передбачає застосування методики, запропонованої фірмою «Делойт-Туш-Томацу». Зміст, структура, правила оформлення та критерії оцінювання РГР подані у окремій методичній розробці. (Пташенко Л.О. Методичні вказівки до виконання розрахункової роботи з дисципліни «Фінансовий контролінг» для студентів другого (магістр) рівня вищої освіти зі спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування» – Полтава, 2023. – 17 с.).

За власним бажанням та вибором здобувача додатково він може підготувати наукову доповідь на одну із тем, поданих у запропонованому переліку, або погодити з викладачем власну тему. Крім того, за бажанням колективу академічної групи, здобувачі можуть підготувати ділову гру «Альтернативи запровадження фінансового контролінгу на підприємстві», за проведення якої також передбачені додаткові бали.

14. Методи навчання

При викладанні дисципліни застосовуються словесні, наочні та практичні методи навчання. Словесні та наочні методи навчання використовуються під час лекцій, практичних, занять, індивідуальних та групових консультацій. Під час проведення лекцій, практичних занять використовуються такі словесні методи як розповідь і пояснення. До числа наочних методів, які застосовуються при викладанні дисципліни, належать: ілюстрація, демонстрація.

Мультимедійне обладнання, що використовуються в освітньому процесі: комп’ютери, мультимедійний проєктор, інтерактивна дошка, доступ до Інтернету.

Програмне забезпечення: MS Office (Excel, Word, PowerPoint) – для фінансових розрахунків, підготовки аналітичних матеріалів та презентацій; доступ до електронних бібліотек, освітніх платформ (Moodle, Coursera, Prometheus); інформаційні ресурси НБУ, НКЦПФР, Державної служби статистики України, міжнародних фінансових організацій, а також фінансова звітність реальних підприємств (системи Smida, YouControl тощо).

Методи навчання, які дозволяють формувати soft skills – робота в малих групах, ділові ігри, кейс-методи, дебати, тренінги, дискусії тощо.

15. Методи контролю

Поточний контроль здійснюється під час проведення практичних занять і має на меті перевірку рівня підготовленості здобувача до виконання конкретної роботи: опитування, тестування, розгляд кейсів. Форма проведення поточного контролю під час навчальних занять визначається викладачем, що проводить заняття.

Модульний контроль є частиною поточного контролю і має на меті перевірку засвоєння здобувачем певної сукупності знань та вмінь, що формують відповідний модуль. Він реалізується шляхом проведення спеціальних контрольних заходів (у формі тестування), проводиться наприкінці кожного змістового модулю за рахунок аудиторних занять, під час групових консультацій або ж за рахунок часу, відведеного на самостійну роботу здобувачів. На підставі результатів модульного контролю здійснюється міжсесійний контроль (атестація).

Номер та назва змістового модуля	**Форма контролю**	**Час проведення**
Змістовий модуль 1. Теоретичні основи фінансового контролінгу і методи забезпечення результативності фінансово-господарської діяльності підприємства	Тестування	Практичне заняття №4
Змістовий модуль 2. Методичний інструментарій та практична реалізація системи фінансового контролінгу	Тестування	Практичне заняття №8

Підсумковий контроль здійснюється у формі семестрового екзамену.

16. Розподіл балів, які отримують студенти

Таблиця нарахування балів для денної форми здобуття освіти з навчальної дисципліни «Фінансовий контролінг» за видами робіт

Види робіт/контролю	***Перелік тем***										
	Тема 1	*Тема 2*	*Тема 3*	*Тема 4*	*Тема 5*	*Тема 6*	*Тема 7*	*Тема 8*	*Тема 9*	*Тема 10*	*Разом*
	Практичні заняття										
		1	*2*	*3*	*4*	*5*		*6*	*7*	*8*	
Опитування			1	1	1	1		1	1	1	**7**
Тестування								5			**5**
Виконання практичних завдань		1	1	1	1	1		1	1	1	**8**
Виконання завдань самостійної роботи	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	**10**
Модульний контроль					5					5	**10**
Всього за темами	**1**	**2**	**3**	**3**	**8**	**3**	**1**	**8**	**3**	**8**	**40**
РГР										**10**	**10**
Екзамен	**50**										
Всього за результатами вивчення навчальної дисципліни	**100**										

Таблиця нарахування балів для заочної форми здобуття освіти з навчальної дисципліни «Фінансовий контролінг» за видами робіт

Види робіт/контролю	***Перелік тем***										
	Тема 1	*Тема 2*	*Тема 3*	*Тема 4*	*Тема 5*	*Тема 6*	*Тема 7*	*Тема 8*	*Тема 9*	*Тема 10*	*Разом*
	Практичні заняття										
				1		*2*		*3*			
Опитування						1		1			**2**
Тестування						3		3			**6**
Виконання практичних завдань				4		4		4			**12**
Виконання завдань самостійної роботи	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	**10**
Модульний контроль				5				5			**10**
РГР											**10**
Всього за темами	**1**	**1**	**1**	**10**	**1**	**9**	**1**	**14**	**1**	**11**	**50**
Екзамен	**50**										
Всього за результатами вивчення навчальної дисципліни	**100**										

Шкала та критерії оцінювання відповіді за результатами опитування

Бали		Критерії оцінювання
для денної форми	для заочної форми	
1	**1**	Питання розкрито повністю, що свідчить про відмінне засвоєння матеріалу відповідно вказаних програмних результатів навчання. Студент вільно володіє науково-понятійним апаратом.
0,5	**0,5**	Механічне відтворення матеріалу з деякими помилками, неточності у використанні науково-понятійного апарату.
0	**0**	Відсутність відповіді на теоретичне питання, що не дає можливість оцінити формування компетентностей та отримання програмних результатів навчання у здобувача вищої освіти.

Шкала та критерії оцінювання виконання практичних завдань

Бали		Критерії оцінювання
для денної форми	для заочної форми	
1	**4**	Виконано завдання практичної роботи в повному обсязі, належним чином оформлено висновки, в яких відображено здатність до практичного застосування отриманих знань.
0,5	**2**	Виконано завдання практичної роботи із несуттєвими помилками або не в повному обсязі, оформлено висновки, які частково розкривають практичне завдання.
0	**0**	Не виконано практичну роботу або виконано із суттєвими помилками.

Шкала та критерії оцінювання виконання завдань самостійної роботи

Бали		Критерії оцінювання
для денної форми	для заочної форми	
1	**1**	Виконання завдань самостійної роботи здійснене у повному обсязі, не містить помилок, що дає можливість оцінити формування компетентностей та отримання програмних результатів навчання у здобувача вищої освіти на високому рівні.
0,5	**0,5**	Виконання завдань самостійної роботи здійснене у повному обсязі, містить помилки та неточності, що дає можливість оцінити рівень формування компетентностей та отримання програмних результатів навчання у здобувача вищої освіти як достатній.
0	**0**	Завдання самостійної роботи не виконано та/або результати не відповідають поставленим завданням та/або завдання виконано із суттєвими помилками.

Оцінювання тестування:

- кожна правильна відповідь оцінюється у фіксовану кількість балів *(0,5×10=5) для денної форми та (0,3×10=3) для заочної форми навчання;*
- правильність відповідей перевіряється відповідно до ключа тестів.

Оцінювання модульного контролю у формі тестування:

- кожна правильна відповідь оцінюється у фіксовану кількість балів *(0,125×40=5);*
- правильність відповідей перевіряється відповідно до ключа тестів.

Шкала та критерії оцінювання виконання розрахункової роботи

Бали	Критерії оцінювання
8-10	Виконання розрахункової роботи здійснене у повному обсязі, не містить помилок, що дає можливість оцінити формування компетентностей та отримання програмних результатів навчання у здобувача вищої освіти на високому рівні.
5,5-7,5	Виконання розрахункової роботи здійснене у повному обсязі, містить помилки та неточності, що дає можливість оцінити рівень формування компетентностей та отримання програмних результатів навчання у здобувача вищої освіти на середньому рівні.
3-5	Виконання індивідуального завдання здійснене не у повному обсязі, містить помилки та неточності, що дає можливість оцінити рівень формування компетентностей та отримання програмних результатів навчання у здобувача вищої освіти як достатній.
0-2,5	Розрахункова робота не виконана та/або результати не відповідають поставленим завданням та/або завдання виконано із суттєвими помилками.

Шкала та критерії оцінювання знань здобувачів вищої освіти

за результатами складання екзамену

№	Завдання	Бали	Критерії оцінювання
1	Тестування	**0-40**	Кожна правильна відповідь оцінюється у фіксовану кількість балів (1×40=40), правильність відповідей перевіряється відповідно до ключа тестів.
2	2 задачі по 5 балів	**5**	Задачі розв'язані повністю, відповідь обґрунтована, зроблені висновки, що свідчить про високий рівень засвоєння матеріалу відповідно вказаних програмних результатів навчання.
		3-4	Задачі розв'язані повністю, відповідь обґрунтована, зроблені висновки, але мають місце неточності щодо сформованих висновків, що свідчить про достатній рівень засвоєння матеріалу відповідно вказаних програмних результатів навчання.
		1-2	Задачі розв'язані з помилками, застосовані формули та відповіді недостатньо обґрунтовані, що свідчить про середній рівень засвоєння матеріалу відповідно вказаних програмних результатів навчання.
		0	Задачі не розв'язані, застосовані формули та відповіді необґрунтовані, що не може свідчити про формування компетентностей та отримання програмних результатів навчання у здобувача вищої освіти.

Шкала оцінювання: національна та ECTS

100-бальна рейтингова система оцінювання	Оцінка за шкалою ЄКТС	Оцінка за національною шкалою для екзамену, диференційованого заліку, курсового проекту (роботи), практики
90 – 100	A – відмінно	5 – відмінно
82 – 89	B – дуже добре	4 – добре
74 – 81	C – добре	
64 – 73	D – задовільно	3 – задовільно
60 – 63	E – достатньо	
35 – 59	FX – незадовільно з можливістю повторного складання	2 – незадовільно
0 – 34	F – незадовільно з обов'язковим повторним вивченням дисципліни	

Правила модульно-рейтингового оцінювання знань

Загальна трудомісткість дисципліни – 100 балів, із них:

– при підсумковому контролі у вигляді екзамену 50 балів відведено на поточний контроль, а 50 балів – на підсумковий (для допуску до екзамену необхідно мати не менше 25 балів поточної успішності).

1. Поточний контроль. Бали, отримані впродовж семестру, за видами навчальної діяльності розподіляються наступним чином (розподіл орієнтовний):

- робота на практичних заняттях (відповіді на практичних заняттях, виконання завдань, тощо, а в разі їх пропусків з поважної причини – індивідуальні співбесіди на консультаціях за темами відповідних занять) – до 50 балів.

Присутність на лекціях і практичних заняттях не оцінюється в балах. Пропуски занять підлягають обов'язковому відпрацюванню в індивідуальному порядку під час консультацій. Пропущене заняття має бути відпрацьоване впродовж двох наступних тижнів, при тривалій

відсутності здобувача на заняттях з поважної причини встановлюється індивідуальний графік відпрацювання пропусків, але не пізніше початку екзаменаційної сесії.

Здобувач, який повністю виконав програму навчальної дисципліни і отримав достатню рейтингову оцінку (не менше 25 балів, допускається до підсумкового контролю з дисципліни.

2. Підсумковий контроль Підсумковим контролем є екзамен. Він здійснюється відповідно до вимог «Положення про організацію освітнього процесу в Національному університеті «Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка».

17. Методичне забезпечення

1. Пташенко Л. О. Методичні вказівки до самостійного вивчення курсу і виконання кейсів із дисципліни «Фінансовий контролінг» студентів спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування» освітнього ступеня «магістр». – Полтава: Національний університет «Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка», 2022. – 40 с.

2. Пташенко Л.О. Конспект лекцій із дисципліни «Фінансовий контролінг» для студентів другого (магістр) рівня вищої освіти зі спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування» ОПП «Фінанси, банківська справа та страхування» та ОПП «Управління фінансово-економічною безпекою» – Національний університет «Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка», 2023. – 80 с. Режим доступу до метод. видання: http://lib.pntu.edu.ua/metlib

18. Рекомендована література

Базова

1. Голов С.Ф. Управлінський облік: Підручник. Центр навчальної літератури. 2023. 532 с.

2. Загородній А.Г. Партин Г.О. Фінансовий контролінг: навчальний посібник. Львівська політехніка. 2024. 216 с.

3. Задорожний З.-М. В., Муравський В. В., Семанюк В. З., Омецінська І. Я. З-15 Управлінський облік: навч. посіб. Тернопіль: ВПЦ «Університетська думка», 2023. 293 с.

4. Карстен Роде, Ерік Норін, Рей Гаррісон, Вілл Сіл. Management Accounting: textbook. McGraw-Hill. 2024. 850 с.

5. Пташенко Л. О. Фінансовий менеджмент: підручник. Видавництво SBA Print. 2026. 416 с.

6. Пташенко Л. О., Сержанов В.В. Фінансовий контролінг: навчальний посібник. 2-е видання. Видавництво SBA Print. 2026. 416 с.

7. Brigham E. F., Ehrhardt M. C. Financial Management: Theory and Practice. 16th ed. Boston : Cengage Learning, 2023. 1200 p.

Допоміжна

1. Гузар Б. С. Фінансовий контролінг в системі управління підприємствами України. Гармонізація фінансово-економічного середовища України в комунікативному просторі : монографія / під ред. О. О. Непочатенко. Умань : Видавець «Сочінський М. М.», 2021. С. 133–157. URL: https://lib.udau.edu.ua/bitstreams/ba182045-d236-40e4-aec3-76b3cd887f47/download.

2. Пташенко Л. О. Портфель інструментів фінансового менеджера для управління дебіторською заборгованістю. *Ефективна економіка.* 2025. № 7. DOI: https://doi.org/10.32702/2307-2105.2025.7.9\%20

3. Пташенко Л. О., Добровольська А. А. Тенденції розвитку інформаційних технологій контролінгу в період цифровізації національної економіки. *Grail of Science*. 2025. № 51. С. 228–235. DOI: doi.org.

4. Пташенко Л.О. Інформаційна підтримка системи фінансового контролінгу на підприємствах в Україні. *The Caucasus: Economical and social analysis journal of southern caucasus.* Tbilisi: Georgia, 2015. Volume 07. ISSUE 01. P. 42-48.

5. Сидорчук І. Фінансовий контролінг: організаційно-методичні основи формування та функціонування на підприємстві. *Вісник Хмельницького національного університету*. 2024. № 6. С. 56-61

6. Федяй Я. Фінансовий контролінг: сутність, функції та роль в управлінні підприємством. *Проблеми і перспективи економіки та управління*. 2025. № 3 (43). С. 431–446. DOI: https://doi.org/10.25140/2411-5215-2025-3(43)-431-446.

7. Шевченко Н. В., Мельник С. І. Фінансовий менеджмент: навчальний посібник у схемах і таблицях. Львів: Львівський державний університет внутрішніх справ, 2022. 224 с.

19. Інформаційні ресурси

1. Сторінка курсу «Фінансовий контролінг» на платформі Moodle: https://dist.nupp.edu.ua/course/view.php?id=7977
2. Законодавство України : офіційний портал Верховної Ради України. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/index.
3. Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку : офіційний веб-сайт. URL: https://www.nssmc.gov.ua/.
4. Фінансовий облік та бюджетування. Онлайн-курс. URL: https://www.google.com/goto?url=CAESYwHrOzAVS0O5KAPByPF2sF_8O6JSrhOziiNuzCFG40YfWS-TqZT6yvjdeTZyk3VjZy8Ei7zTbqExg44s1JKonkW8ZEHOqUWoKr7zqppfMvjajVaxq5v