

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Орский гуманитарно-технологический институт (филиал)
федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего образования
«Оренбургский государственный университет»
(Орский гуманитарно-технологический институт (филиал) ОГУ)

Кафедра экономики и управления (ОГТИ)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«Б1.Д.В.12 Контроллинг»

Уровень высшего образования

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Экономика предприятий и организаций

(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Квалификация

Бакалавр

Форма обучения

Очно-заочная

Рабочая программа дисциплины «Б1.Д.В.12 Контролинг» рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра экономики и управления (ОГТИ)

наименование кафедры

протокол № 8 от «05» апреля 2023 г.

Заведующий кафедрой

Кафедра экономики и управления (ОГТИ)

наименование кафедры

подпись

И.В. Зенченко

расшифровка подписи

Исполнители:

доцент кафедры экономики и управления

должность

подпись

Е.А. Пузикова

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методической комиссии по направлению подготовки

38.03.01 Экономика

наименование

личная подпись

Н.П. Болдырева

расшифровка подписи

05.04.2023 г.

дата

Заведующий библиотекой

личная подпись

М.В. Камышанова

расшифровка подписи

07.04.2023 г.

дата

Начальник ОИТ

личная подпись

М.В. Сапрыкин

расшифровка подписи

07.04.2023 г.

дата

© Пузикова Е.А., 2023
© Орский гуманитарно-технологический институт (филиал) ОГУ, 2023

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель (цели) освоения дисциплины «Контроллинг» – получение развернутого представления о роли контроллинга в современных условиях, об основных принципах, системах и методах контроллинга; формирование у студентов системы теоретических знаний и практических навыков организации процесса контроллинга.

Задачи:

- раскрытие содержания основных понятий и категорий контроллинга;
- изучение нормативно-правовых документов, регулирующих деятельность в сфере контроллинга;
- изучение основных систем и методов контроллинга;
- изучение технических средств контроллинга.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к обязательным дисциплинам (модулям) вариативной части блока Д «Дисциплины (модули)»

Пререквизиты дисциплины: *Б1.Д.Б.20 Менеджмент, Б1.Д.В.2 Анализ финансовой отчетности*

Постреквизиты дисциплины: *Б2.П.В.П.2 Преддипломная практика*

3 Требования к результатам обучения по дисциплине

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих результатов обучения

Код и наименование формируемых компетенций	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
ПК*-2 Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчётности экономических субъектов и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	ПК*-2-В-3 Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической и иной отчётности для принятия управленческих решений	<u>Знать:</u> - способы анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчётности экономических субъектов. <u>Уметь:</u> - использовать источники экономической, социальной, управленческой, финансовой и другой информации, а также осуществлять поиск информации по полученному заданию, сбор и анализ данных, необходимых для проведения конкретных расчетов. <u>Владеть:</u> - современными методами сбора, анализа и обработки данных, необходимых для принятия управленческих решений.
ПК*-4 Способен собрать и обработать первичные данные, характеризующие хозяйственную деятельность	ПК*-4-В-2 Интерпретирует и использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, для характеристики деятельности	<u>Знать:</u> - способы сбора первичных данных для осуществления процесса контроллинга. <u>Уметь:</u> - интерпретировать результаты анализа

Код и наименование формируемых компетенций	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
экономических субъектов	экономических субъектов	финансовой, бухгалтерской и иной информации в целях осуществления контроллинга. Владеть: - навыками использования результатов анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации в целях осуществления контроллинга.
ПК*-5 Способен рассчитать экономические и социально-экономические показатели хозяйственной деятельности экономических субъектов	ПК*-5-В-1 Применяет инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленными профессиональными задачами ПК*-5-В-3 Выполняет расчеты материальных, трудовых, финансовых затрат, необходимых для реализации хозяйственной деятельности экономических субъектов, и полученных результатов	Знать: - содержание системы способов и рычагов контроля в контроллинге; методы и инструменты контроллинга. Уметь: - на основе релевантного подхода выбирать информацию из массива учетно-аналитических данных. Владеть: - навыками учёта и анализа исходных данных об имеющихся ресурсах организации; навыками использования сформированной аналитической информации для подготовки управленческих решений.
ПК*-6 Способен выполнить экономическое обоснование разделов перспективных планов экономических субъектов	ПК*-6-В-2 Разрабатывает и обосновывает плановые мероприятия по обеспечению режима экономии, повышению рентабельности производства, конкурентоспособности выпускаемой продукции, производительности труда, оптимальному использованию материальных, трудовых и финансовых ресурсов	Знать: - способы разработки плановых мероприятий по контролю за оптимальным использованием ресурсов. Уметь: - обосновывать плановые мероприятия по обеспечению режима контроля и экономии. Владеть: - навыками экономического обоснования плановых мероприятий по обеспечению режима контроля и экономии.

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы (144 академических часа).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	8 семестр	всего
Общая трудоёмкость	144	144
Контактная работа:	36,25	36,25
Лекции (Л)	18	18
Практические занятия (ПЗ)	18	18
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,25	0,25
Самостоятельная работа:	107,75	107,75

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	8 семестр	всего
- выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ); - самостоятельное изучение разделов (раздел 4.4); - написание реферата (Р); - написание эссе (Э); - самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий); - подготовка к практическим занятиям; - подготовка к коллоквиумам; - подготовка к рубежному контролю и т.п.)	46	46
	36	36
	14	14
	11,75	11,75
Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)	диф. зач.	

Разделы дисциплины, изучаемые в 8 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Сущность, задачи и функции контроллинга	16	2	2	12	
2	Виды контроллинга. Сущность стратегического и оперативного контроллинга	18	2	2	14	
3	Методы формирования информации для осуществления контроллинга	18	2	2	14	
4	Системы измерения прогнозных, плановых и фактических затрат предприятия в оперативном контроллинге	18	2	2	14	
5	Методы выявления и анализа отклонений от заданных параметров исполнения	22	4	4	14	
6	Понятие управленческих решений в системе оперативного контроллинга	18	2	2	14	
7	Контроллинг инвестиционных проектов	18	2	2	14	
8	Организация системы контроллинга на предприятии	16	2	2	12	
	Итого:	144	18	18	108	
	Всего:	144	18	18	108	

4.2 Содержание разделов дисциплины

Тема 1. Сущность, задачи и функции контроллинга.

Определение контроллинга, его сущность, основные принципы. Необходимость и причины возникновения контроллинга. Роль контроллинга в управлении предприятием, его взаимосвязь с другими функциями управления. Структура и содержательная характеристика разделов контроллинга. Значение контроллинга в антикризисном управлении.

Тема 2. Виды контроллинга. Сущность стратегического и оперативного контроллинга.

Долгосрочные и краткосрочные цели контроллинга. Понятие стратегического контроллинга и его задачи. Основные подконтрольные показатели. Содержание и задачи оперативного контроллинга, его показатели и особенности их формирования. Взаимосвязь оперативного и стратегического контроллинга.

Тема 3. Методы формирования информации для осуществления контроллинга.

Понятие об управленческом учете и контроле. Значение экономической информации для контроллинга и ее виды. Роль планирования, учета и анализа хозяйственной деятельности в системе

контроллинга. Принципы и нормативы учета для управления. Назначение управленческого учета и контроля, цели и задачи использования его данных в контроллинге.

Тема 4. Системы измерения прогнозных, плановых и фактических затрат предприятия в оперативном контроллинге.

Бюджетирование как инструмент оперативного контроллинга. Системы исчисления фактических расходов текущей деятельности предприятия. Понятие о стандарт-косте, нормативном учете и директ-косте, их содержание и особенности применения в контроллинге.

Тема 5. Методы выявления и анализа отклонений от заданных параметров исполнения.

Классификация отклонения от норм и нормативов затрат. Методы выявления и расчета величины отклонений в затратах и результатах деятельности предприятия. Факторный анализ выявленных отклонений. Использование данных об отклонениях для контроля и исполнения принятых решений.

Тема 6. Понятие управленческих решений в системе оперативного контроллинга.

Разработка бюджетов (бюджетирование) как инструмент оперативного контроллинга. Использование сумм и ставок покрытия для контроля уровня издержек и принятия решений в сфере снабжения, производства и сбыта. Оценка рентабельности продаж и использование ее данных для осуществления эффективной ценовой политики предприятия. Решения типа “производить или покупать”, “заменять или ремонтировать”, “эффективно купить или продать”.

Тема 7. Контроллинг инвестиционных проектов.

Особенности контроллинга инвестиционных проектов. Выбор и обоснование оптимального решения о варианте производственных инвестиций по времени окупаемости, дисконтированной величине эффекта и внутренней процентной ставке доходности. Использование анализа инвестиций в стратегическом контроллинге.

Тема 8. Организация системы контроллинга на предприятии.

Варианты организации контроллинга и факторы, влияющие на их выбор. Особенности организации контроллинга на предприятии. Делегирование прав управления и ответственности в системном контроллинге. Структура и состав службы контроллинга. Информационные потоки на предприятии в системе контроллинга. Оценка эффективности работы службы контроллинга.

4.3 Практические занятия (семинары)

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1	1	Сущность, задачи и функции контроллинга	2
2	2	Виды контроллинга. Сущность стратегического и оперативного контроллинга	2
3	3	Методы формирования информации для осуществления контроллинга	2
4	4	Системы измерения прогнозных, плановых и фактических затрат предприятия в оперативном контроллинге	2
5-6	5	Методы выявления и анализа отклонений от заданных параметров исполнения	4
7	6	Понятие управленческих решений в системе оперативного контроллинга	2
8	7	Контроллинг инвестиционных проектов	2
9	8	Организация системы контроллинга на предприятии	2
		Итого:	18

4.4 Самостоятельное изучение разделов дисциплины

№ раздела	Наименование разделов и тем для самостоятельного изучения	Кол-во часов
1	Сущность, задачи и функции контроллинга	4
2	Виды контроллинга. Сущность стратегического и оперативного контроллинга	6
3	Методы формирования информации для осуществления контроллинга	6
4	Системы измерения прогнозных, плановых и фактических затрат предприятия в оперативном контроллинге	6
5	Методы выявления и анализа отклонений от заданных параметров исполнения	6
6	Понятие управленческих решений в системе оперативного контроллинга	6
7	Контроллинг инвестиционных проектов	6
8	Организация системы контроллинга на предприятии	6
	Итого:	46

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Основная литература

1. Карминский, А. М. Контроллинг [Электронный ресурс] : учебник / А. М. Карминский, С. Г. Фалько, А. А. Жевага, Н. Ю. Иванова. – Москва : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2021. – 336 с. – ISBN 978-5-8199-0825-9. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1843243>

2. Карминский, А. М. Контроллинг на промышленном предприятии [Электронный ресурс]: учебник / А. М. Карминский, С. Г. Фалько, И. Д. Грачев [и др.]; под ред. А. М. Карминского, С. Г. Фалько. – Москва : ИНФРА-М, 2019. – 304 с. – ISBN 978-5-8199-0549-4. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1008003>

3. Юсупова, С. Я. Контроллинг [Электронный ресурс]: учебник / С. Я. Юсупова, М. В. Бойкова. – Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2019. – 368 с. – ISBN 978-5-394-03742-9. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1081691>

5.2 Дополнительная литература

1. Ивашкевич, В. Б. Стратегический контроллинг [Электронный ресурс]: учебное пособие / В. Б. Ивашкевич. – Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2018. – 216 с. – ISBN 978-5-9776-0260-0. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/959939>

5.3 Периодические издания

1. Журнал «Вопросы экономики»
2. Журнал «Общество и экономика»
3. Журнал «Предпринимательство»
4. Журнал «Экономический анализ: теория и практика»
5. Журнал «Экономист»
6. Журнал «Экономика и учет труда»

5.4 Интернет-ресурсы

5.4.1. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. ГАРАНТ – <http://www.garant.ru/>
2. КонсультантПлюс – <http://www.consultant.ru/>

5.4.2. Тематические профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. Библиотека управления – <https://www.cfin.ru/>
2. Федеральный образовательный портал: Экономика. Социология. Менеджмент. – <http://ecsocman.hse.ru/>
3. Министерство экономического развития РФ – <http://economy.gov.ru/minrec/main/>

5.4.3. Электронные библиотечные системы

1. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» – <http://www.biblioclub.ru/>

2. ЭБС Znanium.com – <https://znanium.com/>

5.4.4. Дополнительные Интернет-ресурсы

1. <http://www.economist.com.ru/> – сайт журнала «Экономист»;
2. <http://www.vopreco.ru/> – сайт журнала «Вопросы экономики»;
3. <http://www.profiz.ru/> – сайт журнала «Справочник экономиста».

5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Тип программного обеспечения	Наименование	Схема лицензирования, режим доступа
Операционная система	РЕД ОС «Стандартная» для Рабочих станций*	Образовательная лицензия от 11.07.2022 г. на 3 года для 240 рабочих мест в рамках соглашения о сотрудничестве с ООО «Ред Софт» № 305/06-22У от 28.06.2022 г.
Альтернативная реализация среды исполнения программ Microsoft Windows для ОС на базе ядра Linux	WINE	Свободное ПО, https://wiki.winehq.org/Licensing
Офисный пакет	LibreOffice	Свободное ПО, https://libreoffice.org/download/license/
Интернет-браузер	Яндекс.Браузер	Бесплатное ПО, https://yandex.ru/legal/browser_agreement/
Информационно-правовая система	Консультант Плюс	Комплект для образовательных учреждений по договору № 337/12 от 04.10.2012 г., сетевой доступ
Программа просмотра электронных документов	Atril	Свободное ПО, является компонентом среды MATE для ОС на базе ядра Linux, https://www.gnu.org/licenses/gpl-3.0.html

6 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, для проведения групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Аудитории оснащены комплектами ученической мебели, техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к сети «Интернет», и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Орского гуманитарно-технологического института (филиала) ОГУ (ауд. № 1-318, № 2-311, № 4-307).

Наименование помещения	Материально-техническое обеспечение
Учебные аудитории: - для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, - для групповых и индивидуальных консультаций; - для текущего контроля и промежуточной аттестации	Учебная мебель, классная доска, мультимедийное оборудование (проектор, экран, ноутбук с выходом в сеть «Интернет»)
Помещение для самостоятельной работы	Учебная мебель, компьютеры (3) с выходом в сеть

обучающихся, для курсового проектирования (выполнения курсовых работ)	«Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Орского гуманитарно-технологического института (филиала) ОГУ, программное обеспечение
---	---

Для проведения занятий лекционного типа используются следующие наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядные пособия:

- презентации к курсу лекций.