

Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Оренбургский государственный университет»

Кафедра экономического управления организацией

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«Б.1.В.ОД.16 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)

Тип образовательной программы

Программа академического бакалавриата

Квалификация

Бакалавр

Форма обучения

Очная

Год набора 2020

Рабочая программа дисциплины «Б.1.В.ОД.16 Контролинг» рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра экономического управления организацией

наименование кафедры

протокол № 26 от "17" февраля 2020г.

Заведующий кафедрой
Кафедра экономического
управления организацией
наименование кафедры


подпись

Е.В. Смирнова
расшифровка подписи

Исполнители:

Заведующий кафедрой
должность


подпись

Е.В. Смирнова
расшифровка подписи

Доцент
должность


подпись

Н.А. Тычинина
расшифровка подписи

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методической комиссии по направлению подготовки

38.03.01 Экономика

код


личная подпись

Е.В. Смирнова

расшифровка подписи

Заведующий отделом комплектования научной библиотеки


личная подпись

Н.Н. Грицай
расшифровка подписи

Уполномоченный по качеству факультета


личная подпись

Н.А. Тычинина
расшифровка подписи

№ регистрации 118137

© Смирнова Е.В., 2020
© Тычинина Н.А., 2020
© ОГУ, 2020

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины: сформировать у бакалавров теоретические знания и практические навыки по методологии и организации контроллинга, способности по его использованию в профессиональной деятельности и адаптации к условиям и целям работы конкретных предприятий.

Задачи:

- приобрести необходимые и достаточные знания о содержании контроллинга, его принципах и назначении;
- сформировать целостное представление о контроллинге и его роли в управлении предприятием;
- обеспечить усвоение теоретических положений контроллинга, содержания основных способов и рычагов контроля и подходов к определению подконтрольных показателей в контроллинге;
- сформировать комплексное представление о методах и инструментах контроллинга;
- обеспечить получение практических навыков использования методов и инструментов контроллинга;
- усвоить теоретические основы контроля затрат и результатов производственной деятельности организаций; издержек производства и сбыта по видам, местам формирования и объектам калькуляции;
- получить представление об использовании современных систем производственного учета, системы «стандарт-кост», нормативного учета затрат, системы «директ-кост» и особенностях их применения в оперативном контроллинге;
- научиться использованию информации контроллинга для принятия управленческих решений и оценки их эффективности.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к обязательным дисциплинам (модулям) вариативной части блока 1 «Дисциплины (модули)»

Пререквизиты дисциплины: *Б.1.Б.19 Менеджмент, Б.1.В.ОД.8 Управление экономикой предприятия (организации)*

Постреквизиты дисциплины: *Б.1.В.ОД.18 Экономика предпринимательства в промышленности, Б.1.В.ДВ.10.1 Бизнес-планирование, Б.1.В.ДВ.10.2 Современные бизнес-модели, Б.2.В.П.3 Преддипломная практика*

3 Требования к результатам обучения по дисциплине

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих результатов обучения

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
Знать: проблемы, решаемые контроллерами в процессе формирования информации, необходимой для принятия управленческих решений; способы формирования параметрических данных для подготовки проектов управленческих решений; профессиональные и этические требования к штатным сотрудникам службы контроллинга.	ОПК-3 способностью выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновывать полученные
Уметь:	

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
использовать знания о способах и рычагах контроля для организации структуры и системы контроллинга на предприятии; применять методы анализа и моделирования при решении экономических задач и оценки эффективности организационно-управленческих решений. Владеть: практическими навыками использования информации, подготовленной в системе контроллинга; навыками административного регламентирования путем разработки нормативной базы и внутренних регламентов, регулирующих работу службы контроллинга, подбора штатного персонала с использованием утвержденных в установленном порядке критериев.	выводы
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-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 академических часов).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	7 семестр	всего
Общая трудоёмкость	108	108
Контактная работа:	34,25	34,25
Лекции (Л)	18	18
Практические занятия (ПЗ)	16	16
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,25	0,25
Самостоятельная работа: - выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ); - самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий); - подготовка к практическим занятиям; - подготовка к рубежному контролю и дифференцированному зачету	73,75	73,75
Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)	диф. зач.	

Разделы дисциплины, изучаемые в 7 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Экономическое содержание контроллинга и его принципы	12	2	2	-	8
2	Объекты контроллинга	12	2	2	-	8
3	Организационно-методические основы создания системы контроллинга в организации	12	2	2	-	9
4	Методы принятия управленческих решений в контроллинге	15	4	2	-	10
5	Управленческий учет как основа контроллинга	12	2	2	-	9
6	Разработка бюджетов (бюджетирование) как инструмент оперативного контроллинга	15	2	2	-	10
7	Методы анализа отклонений фактических результатов от плановых	15	2	2	-	10
8	Система экономических расчетов, используемая в контроллинге инвестиционных проектов	15	2	2	-	10
	Итого:	108	18	16		74
	Всего:	108	18	16		74

4.2 Содержание разделов дисциплины

№ раздела	Наименование раздела	Содержание раздела
1	Экономическое содержание контроллинга и его принципы	Сущность, необходимость, задачи и функции контроллинга. Причины возникновения контроллинга. Историческая справка. Роль контроллинга в системе управления предприятием. Взаимосвязь контроллинга с другими функциями управления организации. Виды контроллинга. Стратегический контроллинг, его цели и функции. Оперативный контроллинг: цели и задачи, особенности функционирования. Структура и содержательная характеристика разделов контроллинга.
2	Объекты контроллинга	Контроллинг внешней среды. Контроллинг маркетинга и сбыта. Контроллинг обеспечения ресурсами. Контроллинг производства. Контроллинг логистики. Финансовый контроллинг. Контроллинг персонала. Контроллинг инвестиций. Контроллинг инновационных процессов.
3	Организация системы контроллинга в организации	Определение структуры контроллинга. Формирование целевых функций и элементов системы контроллинга. Место службы контроллинга в организационной структуре организации. Рациональная структура финансово-экономических служб организации. Внедрение системы контроллинга в организации. Предпосылки формирования системы контроллинга в организации. Фазы внедрения контроллинга. Темпы внедрения контроллинга. Типичные ошибки при внедрении контроллинга. Информационные потоки в организации в системе контроллинга. Возможные варианты внедрения контроллинга. Профессиональные и личностные качества контроллера. Функции контроллера.
4	Методы принятия управлен-	Классификация подходов к принятию управленческих

№ раздела	Наименование раздела	Содержание раздела
	ческих решений в контроллинге	решений в контроллинге. Требования к критериям принятия управленческих решений. Критерии принятия управленческих решений в контроллинге. Критерии принятия решений об объеме и структуре выпуска. Критерии принятия решений «производить или покупать». Критерии принятия решений при определении нижней границы цены продукции. Критерии принятия решений при ценообразовании. Критерии принятия решений в управлении материальными потоками на предприятии.
5	Управленческий учет как основа контроллинга	Управленческий учет и его отличие от финансового учета. Задачи управленческого учета. Классификация методов учета затрат, используемых в системе контроллинга. Достоинства и недостатки различных методов управленческого учета. Оценка методов управленческого учета затрат для решения задач контроллинга.
6	Разработка бюджетов (бюджетирование) как инструмент оперативного контроллинга	Понятие бюджета. Цели и задачи бюджетов. Структура системы бюджетов в организации. Виды бюджетов, их особенности. Гибкие и фиксированные бюджеты. Бюджетирование с «нуля». Особенности контроля затрат и принятия решений в системах АВС и «таргет-кост». Основные показатели затрат и оценка эффективности работы вспомогательных и обслуживающих цехов и производств. Сфера применения различных типов бюджетов. Достоинства и недостатки бюджетирования.
7	Методы анализа отклонений фактических результатов от плановых	Факторный анализ отклонений. Классификация отклонений. Расчет отклонений фактических результатов от плановых: отклонения по совокупным производственным затратам; отклонения по выручке; отклонения по издержкам реализации и обращения.
8	Система экономических расчетов, используемая в контроллинге инвестиционных проектов	Особенности контроллинга инвестиционных проектов. Критерии оценки инвестиционных проектов в контроллинге. Анализ традиционных критериев: окупаемость и рентабельность. Анализ критериев оценки инвестиционных проектов с дисконтированием денежных потоков. Анализ возможных вариантов выбора ставки дисконтирования. Анализ критериев оценки инвестиционных проектов в условиях неопределенности. Принятие инвестиционных решений

4.3 Практические занятия (семинары)

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1	1	Экономическое содержание контроллинга и его принципы	2
2	2	Объекты контроллинга	2
3	3	Организационно-методические основы создания системы контроллинга в организации	2
4	4	Методы принятия управленческих решений в контроллинге	2
5	5	Управленческий учет как основа контроллинга	2
6	6	Разработка бюджетов (бюджетирование) как инструмент оперативного контроллинга	2
7	7	Методы анализа отклонений фактических результатов от плановых	2

8	8	Система экономических расчетов, используемая в контроллинге инвестиционных проектов	2
		Итого:	16

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 и др.; Под ред. А.М. Карминского, С.Г. Фалько - 3 изд., дораб. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ Инфра-М, 2013. - 336 с. ISBN 978-5-8199-0529-6. - Режим доступа - <http://znanium.com/bookread.php?book=366929>.

2 Ивашкевич, В.Б. Стратегический контроллинг [Электронный ресурс]: учебное пособие / В.Б. Ивашкевич. - М.: Магистр: НИЦ Инфра-М, 2013. - 216 с. ISBN 978-5-9776-0260-0. Режим доступа - <http://znanium.com/bookread2.php?book=374731>.

5.2 Дополнительная литература

1 Банникова, Н.В. Основы организации контроллинга на предприятии [Электронный ресурс]: учебное пособие / Н.В. Банникова, О.М. Лисова, Д.О. Грачева; Ставропольский государственный аграрный университет. - Ставрополь, 2013. - 64 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=514518>.

2 Башкатова, Ю.И. Контроллинг: учебно-методический комплекс / Ю. И. Башкатова. - Москва : Евразийский открытый институт, 2009. - 104 с. - ISBN: 978-5-374-00150-1 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90943>.

3 Беликова, И.П. Оценка и контроллинг персонала [Электронный ресурс]: учебное пособие (краткий курс лекций) / И.П. Беликова. - Ставрополь, 2014. - 68 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=514552>.

4 Карминский, А.М. Контроллинг на промышленном предприятии [Электронный ресурс]: учебник / А.М. Карминский, С.Г. Фалько, И.Д.Грачев и др.; Под ред. проф. А.М. Карминского, С.Г. Фалько - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 304 с. ISBN 978-5-8199-0549-4, 5. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=405623>.

5 Фольмут, Х.Й. Инструменты контроллинга от А до Я [Текст]: пер. с нем. / Х. Й. Фольмут. - М.: Финансы и статистика, 2003. - 288 с. ISBN 3-8092-1080-3.

6 Хан, Д. ПиК. Планирование и контроль. Система планирования и контроля. Планово-контрольные расчеты. Стоимостно-ориентированные концепции контроллинга [Текст]: с описанием применения в концернах: пер. с нем. / Дитгер Хан, Харалльд Хунгенберг. - М. : Финансы и статистика, 2005. - 928 с. ISBN 5-279-03096-1.

7 Шешукова, Т.Г. Теория и практика контроллинга [Текст]: учеб. пособие для вузов / Т.Г. Шешукова, Е.Л. Гуляева. - М. : Финансы и статистика : ИНФРА-М, 2008. - 176 с. ISBN 978-5-279-03262-4. - ISBN 978-5-16-003481-2.

8 Шлендер, П.Э. Аудит и контроллинг персонала организации [Электронный ресурс]: учебное пособие / Под ред. П.Э. Шлендера. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Вузовский учебник, 2006. - 262 с. ISBN 978-5-9558-0111-7. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=203112>.

5.3 Периодические издания

1 Вопросы экономики : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2016, 2017, 2018, 2019, 2020.

2 Экономические науки : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2016, 2017, 2018, 2019, 2020.

3 Менеджмент в России и за рубежом : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2016, 2017, 2018, 2019, 2020.

2 Маркетинг в России и за рубежом : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2016, 2017, 2018, 2019, 2020.

4 Проблемы управления/ Control Sciences : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2016, 2017, 2018, 2019, 2020

5 Управленческий учет : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2016, 2017, 2018, 2019, 2020.

6 ЭКО : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2018, 2019, 2020.

5.4 Интернет-ресурсы

1 Министерство финансов России. – Режим доступа: <http://minfin.ru>.

2 Министерство экономического развития России. – Режим доступа: <http://economy.gov.ru>.

3 Федеральная налоговая служба России. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru>.

4 Федеральная служба государственной статистики России. – Режим доступа: <http://www.gks.ru>.

5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы современных информационных технологий

1. Операционная система Microsoft Windows

2. Пакет настольных приложений Microsoft Office (Word, Excel, PowerPoint, OneNote, Outlook, Publisher, Access)

3. ГАРАНТ Платформа F1 [Электронный ресурс]: справочно-правовая система. / Разработчик ООО НПП «ГАРАНТ-Сервис», 119992, Москва, Воробьевы горы, МГУ, [1990–2020]. – Режим доступа в сети ОГУ для установки системы: <\\fileserver1\GarantClient\garant.exe>

4. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: электронное периодическое издание справочная правовая система. / Разработчик ЗАО «Консультант Плюс», [1992–2020]. – Режим доступа к системе в сети ОГУ для установки системы: <\\fileserver1\CONSULT\cons.exe>

5. SCOPUS [Электронный ресурс] : реферативная база данных / компания Elsevier. – Режим доступа: <https://www.scopus.com/>, в локальной сети ОГУ.

6. Web of Science [Электронный ресурс]: реферативная база данных / компания Clarivate Analytics. – Режим доступа : <http://apps.webofknowledge.com/>, в локальной сети ОГУ.

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.

Помещение для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к сети "Интернет", и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ОГУ.