

Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

«Оренбургский государственный университет»

Кафедра финансов

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

**ДИСЦИПЛИНЫ**

*«Б.1.В.ОД.12 Контроллинг»*

Уровень высшего образования

**БАКАЛАВРИАТ**

Направление подготовки

*38.03.01 Экономика*

(код и наименование направления подготовки)

*Финансовый менеджмент*

(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Тип образовательной программы

*Программа академического бакалавриата*

Квалификация

*Бакалавр*

Форма обучения

*Очная*

Год набора 2019

Рабочая программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра финансов

*наименование кафедры*

протокол № 11 от "18" февраля 2019 г.

Заведующий кафедрой

Кафедра финансов

*наименование кафедры*



*подпись*

А.М. Балтина

*расшифровка подписи*

Исполнитель:



*подпись*

И.В. Яковлева

*расшифровка подписи*

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методической комиссии по направлению подготовки

38.03.01 Экономика

*код направления*



*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. Тучинина

*расшифровка подписи*

№ регистрации \_\_\_\_\_

© Яковлева И.В., 2019  
© ОГУ, 2019

## Цели и задачи освоения дисциплины

**Цель** освоения дисциплины: формирование теоретических знаний о научных основах концепции контроллинга и практических навыков внедрения и функционирования контроллинга в организации.

### Задачи:

- приобрести умения и навыки по сбору и анализу исходных данных о системе контроллинга, ее взаимосвязи с управленческим учетом, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;
- овладеть навыками анализа поведения, учета и калькулирования затрат на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы;
- сформировать навыки по организации и внедрению службы контроллинга необходимые для составления экономических разделов планов расчеты и представлять результаты работы в соответствии с принятыми стандартами;
- приобрести умения собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, используемых в контроллинге;
- сформировать умения и навыки анализировать современные тенденции практики контроллинга в соответствии с финансовой, бухгалтерской и иной информацией, и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

## 2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к обязательным дисциплинам вариативной части блока 1 «Дисциплины»

Пререквизиты дисциплины: *Б.1.В.ОД.8 Краткосрочная финансовая политика хозяйствующих субъектов, Б.1.В.ОД.17 Организация финансовой работы на предприятиях*

Постреквизиты дисциплины: *Б.1.В.ОД.14 Финансовое управление реструктуризацией компаний*

## 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
<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- сущность и значение информации в системе контроллинга; источники получения информации о деятельности организации;</li><li>- системы учета, выделяемые в информационном поле предприятия.</li></ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- осуществлять информационную поддержку принятия управленческих решений и формировать единое информационное пространство;</li><li>- выявлять ключевые проблемы информационного обеспечения контроллинга.</li></ul> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- навыками сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения поставленных экономических задач и принятия адекватных управленческих решений.</li></ul>	ПК-1 способностью собирать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- нормативные правовые документы в системе контроллинга;</li><li>- особенности формирования системы показателей эффективности деятельности организации в контроллинге.</li></ul> <p><b>Уметь:</b></p>	ПК-2 способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические и социально-

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
<ul style="list-style-type: none"> <li>- анализировать поведение затрат в контроллинге;</li> <li>- применять систему экономических расчетов, используемых в контроллинге.</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- инструментальными средствами для обработки экономических данных в соответствии с поставленными задачами в системе контроллинга.</li> </ul>	экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- основные элементы системы контроллинга в организации;</li> <li>- особенности калькулирования как инструмента управления затратами организации;</li> <li>- систему сбалансированных показателей как инструмент оперативного и стратегического контроллинга.</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- систематизировать данные о текущих затратах при исчислении себестоимости и определении финансового результата в прогнозировании и оптимизации деятельности организаций.</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками составления экономических разделов планов с целью повышения результатов работы организаций.</li> </ul>	ПК-3 способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами
<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- сущность организации службы контроллинга в организации;</li> <li>- условия и современные проблемы обеспечения системы контроллинга.</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений в системе контроллинга.</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методами и инструментами, используемыми в контроллинге для принятия управленческих решений.</li> </ul>	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
<b>Общая трудоёмкость</b>	<b>108</b>	<b>108</b>
<b>Контактная работа:</b>	<b>34,25</b>	<b>34,25</b>
Лекции (Л)	18	18
Практические занятия (ПЗ)	16	16
Промежуточная аттестация (зачет)	0,25	0,25
<b>Самостоятельная работа:</b>	<b>73,75</b>	<b>73,75</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- выполнение индивидуальных творческих заданий (ИТЗ);</li> <li>- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, к выполнению ИТЗ);</li> <li>- подготовка к практическим занятиям;</li> </ul>		

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	7 семестр	всего
- подготовка к рубежному контролю.		
<b>Вид итогового контроля</b>	<b>зачет</b>	

Разделы дисциплины, изучаемые в 7 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Основы концепции контроллинга	56	10	8		38
2	Механизм реализации контроллинга в организации	52	8	8		36
	Итого:	108	18	16		74
	Всего:	108	18	16		74

## 4.2 Содержание разделов дисциплины

### 1 Основы концепции контроллинга

Эволюция концепции контроллинга. Ключевые компоненты концепции контроллинга. Возникновение и развитие контроллинга. Сущность и принципы контроллинга. Цели и задачи контроллинга в управлении деятельностью предприятия. Функции контроллинга.

Стратегический контроллинг: цели, задачи, основные положения. Оперативный контроллинг: цели, задачи, основные положения. Основные элементы системы контроллинга на предприятии: постановка цели; планирование; управленческий учет; информационные потоки; мониторинг; контроль; анализ планов, результатов и отклонений; выработка рекомендаций для принятия управленческих решений.

Системы учета, выделяемые в информационном поле предприятия: финансовый, налоговый управленческий учет. Цель, задачи и функции управленческого учета. Принципы ведения управленческого учета. Формирование оперативной отчетности: назначение, содержание и формы.

Затраты и цели их классификации. Подходы к классификации затрат. Затраты для определения себестоимости, оценки запасов и измерения прибыли. Затраты для принятия решений и прогнозирования деятельности организации. Затраты для контроля и регулирования деятельности структурных подразделений. Распределение и перераспределение затрат: направления, цели, критерии и методы. Распределение услуг вспомогательных производств. Базы распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Анализ поведения затрат в контроллинге. Подходы к анализу поведения затрат. Допущения, применяемые в анализе.

Калькуляционные системы. Позаказное, попроцессное и попередельное калькулирование. Системы полного калькулирования и калькулирования по переменным затратам («директ-костинг»). Системы фактического и нормативного калькулирования («стандарт-кост»). Пооперационное калькулирование. Характеристика подхода «точно в срок» (JIT), его преимущества и недостатки. Метод ABC, его механизм и место в классификации калькуляционных систем, практика применения. Информационная система «канбан».

### 2 Механизм реализации контроллинга в организации

Предпосылки формирования системы контроллинга в организации. Фазы внедрения контроллинга: принятие решения, вхождение контроллинга в «двери» предприятия, «вживание» контроллинга в текущую деятельность предприятия, упрочнение позиций, рост значимости и объема функций контроллинга. Темпы внедрения контроллинга. Типичные ошибки при внедрении контроллинга. Стоимость внедрения контроллинга в организации. Организация подразделения контроллинга. Плюсы и минусы создания службы контроллинга. Роль службы контроллинга в принятии управленческих решений. Правила деятельности и кодекс контроллера. Профессиональные и личностные качества контроллера. Функции контроллера.

Понятие эффективности в контроллинге. Системы показателей, используемых в контроллинге: интегральные показатели, логико-дедуктивные и империко-индуктивные системы. Подходы к построению системы показателей. Основные принципы построения системы показателей. Критерии и показатели оценки эффективности деятельности компании с позиции роста стоимости бизнеса. Контроль показателей и анализ отклонений в контроллинге. Основные положения концепции системы сбалансированных показателей. Система сбалансированных показателей как инструмент оперативного и стратегического контроллинга.

Назначение и задачи информатизации контроллинга. Информация в системе контроллинга. Информационная поддержка принятия управленческих решений. Формирование единого информационного пространства. Распределение функциональных обязанностей между службами менеджмента, контроллинга и информатики. Ключевые проблемы информационного обеспечения контроллинга. Концепция интегрированной управленческой системы. Критические факторы комплексного решения задач контроллинга. Структуризация учета и метаданные. Информационные хранилища. Единое аналитическое пространство организации. Математическая поддержка принятия решений.

Практические аспекты реализации концепции контроллинга. Практика организации контроллинга в Российской Федерации и за рубежом. Объединения контроллеров: их роль в развитии системы управления. Основные проблемы развития контроллинга на современном этапе. Тенденции развития службы контроллинга в России.

### 4.3 Практические занятия (семинары)

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1	1	Сущность, роль и содержательная характеристика разделов контроллинга в системе управления организацией	2
2	1	Управленческий учет в системе контроллинга	2
3	1	Классификация и поведение затрат	2
4	1	Системы учета и калькулирования затрат	2
5	2	Организационно-методические аспекты создания системы и организация службы контроллинга на предприятии	2
6	2	Система экономических расчетов, используемых в контроллинге	2
7	2	Информационная поддержка контроллинга в организации	2
8	2	Современные тенденции развития и практика контроллинга	2
		Итого:	16

## 5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

### 5.1 Основная литература

1 Бизнес-контроллинг [Текст] : учебное / О. В. Буреш [и др.]. - Оренбург : Университет, 2014. - 146 с. - ISBN 978-5-4417-0404-5.

2 Контроллинг [Электронный ресурс]: учебник / А.М. Карминский, С.Г. Фалько, А.А. Жевага Н.Ю. Иванова. - 3 изд., дораб. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ Инфра-М, 2019. - 336 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1016713>.

### 5.2 Дополнительная литература

1 Карминский, А.М. Контроллинг на промышленном предприятии [Электронный ресурс]: учебник / А.М. Карминский, С.Г.Фалько, И.Д.Грачев. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 304 с. - ISBN 978-5-8199-0549-4 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/405623>.

2 Керимов, В. З. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы [Текст]: учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлениям подготовки "Экономика" и "Менеджмент" (квалификация "бакалавр") / В. З. Керимов. - 8-е изд., перераб. и доп. - Москва : Дашков и К, 2014. - 384 с. - (Учебные издания для бакалавров). - Библиогр.: с. 371. - Прил.: с. 372-383. - ISBN 978-5-394-02317-0.

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

### 5.3 Периодические издания

Аудит и финансовый анализ : журнал. - М. : ООО "ДСМ Пресс", 2019.

Аудитор : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2019.

Аудиторские ведомости : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2019.

Вопросы экономики : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2019.

Проблемы теории и практики управления : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2019.

Справочник экономиста : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2019.

Управленческий учет : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2019.

Финансовая аналитика: проблемы и решения : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2019.

Финансовый директор : журнал. - М. : ИД "Финансы и кредит", 2019.

Финансовый менеджмент : журнал. - М. : ИД "Финансы и кредит", 2019.

Финансы и бизнес : журнал. - М. : ИД "Финансы и кредит", 2019.

Финансы и кредит : журнал. - М. : ИД "Финансы и кредит", 2019.

#### 5.4 Интернет-ресурсы

<http://fedsfm.ru> - Федеральная служба по финансовому мониторингу;  
<https://raexpert.ru> - Рейтинговое агентство Эксперт РА;  
[www.finam.ru](http://www.finam.ru) - Интернет-портал «Финам»;  
[www.gks.ru](http://www.gks.ru) - Федеральная служба государственной статистики;  
<https://www.gartner.com> - Gartner - исследовательская и консалтинговая компания, специализирующаяся на рынках информационных технологий.

#### 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 Adobe Reader - бесплатное средство просмотра файлов PDF.

4 Гарант [Электронный ресурс] : справочно-правовая система / НПП Гарант-Сервис. – Электрон. дан. – Москва, [1990–2019]. – Режим доступа \\fileserver1\GarantClient\garant.exe, в локальной сети ОГУ.

5 Консультант Плюс [Электронный ресурс] : справочно-правовая система / Компания Консультант Плюс. – Электрон. дан. – Москва, [1992–2019]. – Режим доступа : в локальной сети ОГУ \\fileserver1\CONSULT\cons.exe.

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

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

8 Автоматизированная интерактивная система сетевого тестирования - АИССТ (зарегистрирована в РОСПАТЕНТ, Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ №2011610456, правообладатель – Оренбургский государственный университет). – Режим доступа: <http://aist.osu.ru>, 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.

#### ***К рабочей программе прилагаются:***

- Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине;
- Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.