

Министерство просвещения Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский государственный профессионально-педагогический университет»
Институт гуманитарного и социально-экономического образования
Кафедра экономики, менеджмента, маркетинга и технологий экономического
образования

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.01.03 «КОНТРОЛЛИНГ»**

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль программы «Прикладная экономика и бизнес-аналитика»

Автор(ы): канд. экон. наук, доцент, Л. Н. Бондарева
доцент

Проректор по
образовательной
деятельности

Л. К. Габышева

Екатеринбург
2024

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель освоения дисциплины «Контроллинг»: формирование целостного представления о сущности, задачах и функциях контроллинга, его видах, формах информационного обеспечения, возможностях использования для управления затратами и результатами, экспертной диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Задачи:

- сформировать систему знаний о содержании контроллинга, его принципах и назначении;
- изучить теоретические основы исчисления издержек и результатов производственной коммерческой деятельности организации, учет затрат по местам возникновения и центрам ответственности;
- иметь представление о современных системах управления затратами и особенности их применения на предприятиях различных отраслей
- научиться использовать информации для принятия управленческих решений и оценки их эффективности.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина «Контроллинг» относится к формируемой участниками образовательных отношений части учебного плана.

Для изучения учебной дисциплины необходимы знания, умения и владения, формируемые следующими дисциплинами:

1. Экономическая теория.
2. Бухгалтерский учет и аудит.
3. Менеджмент.

Перечень учебных дисциплин, для которых необходимы знания, умения и владения, формируемые данной учебной дисциплиной:

1. Комплексный экономический анализ.

3. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина направлена на формирование следующих компетенций:

- УК-1 Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач;
- ПКС-2 Способен проводить анализ финансово-хозяйственной деятельности субъектов рынка и составлять аналитическое обоснование принятых управленческих решений с учетом оценки рисков бизнес-модели функционирования организации .

В результате освоения дисциплины (модуля) обучающийся должен:

Знать:

31. Теоретические основы, объекты и инструментарий контроллинга;

32. Организационные аспекты реализации функции системы контроллинга на предприятии;

33. Прикладные методы принятия управленческих контроллинговой информации;

34. Факторы и резервы повышения эффективности деятельности предприятия.

Уметь:

У1. Правильно определять качественные и количественные цели предприятия и выбирать критерии, по которым можно оценить степень достижения поставленных целей;

У2. Организовать систему информационных потоков на предприятии;

У3. Планировать – превращать цели предприятия в прогнозы и планы;

У4. Осуществлять мониторинг и контроль всей финансово-хозяйственной деятельности предприятия;

У5. Анализировать бухгалтерскую финансовую и иную информацию, планы, результаты и отклонения.

Владеть:

В1. Принципами построения систем калькулирования и критериями принятия управленческих решений в процессе анализа типовых контроллинговых задач;

В2. Основами оценки результатов производственной и финансовой деятельности;

В3. Приемами разработки управленческих решений.

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1 Объем дисциплины и виды контактной и самостоятельной работы

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 4 зач. ед. (144 час.), семестр изучения – 5, распределение по видам работ представлено в табл. № 1.

Таблица 1. Распределение трудоемкости дисциплины по видам работ

Вид работы	Форма обучения
	очная
	Семестр изучения
	5 сем.
	Кол-во часов
Общая трудоемкость дисциплины по учебному плану	144
Контактная работа, в том числе:	48

Лекции	16
Практические занятия	32
Самостоятельная работа студента	96
Промежуточная аттестация, в том числе:	
Зачет с оценкой	5 сем.

**Распределение трудоемкости по видам контактной работы для заочной формы обучения (при наличии) корректируется в соответствии с учебным планом заочной формы обучения.*

4.2 Содержание и тематическое планирование дисциплины

Таблица 2. Тематический план дисциплины

Наименование разделов и тем дисциплины (модуля)	Сем.	Всего, час.	Вид контактной работы, час.			СРС
			Лекции	Практ. занятия	Лаб. работы	
1. Концепция контроллинга	5	18	2	4	-	12
2. Классификация объектов контроллинга	5	20	2	4	-	14
3. Принятие управленческих решений на основе анализа взаимосвязи объёма производства, себестоимости и прибыли	5	20	2	4	-	14
4. Разработка бюджетов как инструмент оперативного контроллинга	5	20	2	4	-	14
5. Анализ отклонений в системе контроллинга	5	20	2	4	-	14
6. Методы стратегической диагностики деятельности предприятия	5	22	2	6	-	14
7. Финансовый контроллинг, как инструмент оперативного контроля за деятельностью предприятия	5	24	4	6	-	14

**Распределение часов по разделам (темам) дисциплины для заочной формы обучения осуществляется научно-педагогическим работником, ведущим дисциплину.*

4.3 Содержание разделов (тем) дисциплин

Раздел 1. Концепция контроллинга

История возникновения и развития концепции контроллинга. Происхождение понятия «контроллинг». Основные причины появления контроллинга на предприятиях промышленно-развитых стран. Базовые концепции контроллинга: с ориентацией на системы учёта; на формирование

информационной системы; на создание интегрированной системы управления предприятием. Роль контроллинга в системе управления предприятием. Задачи, решаемые на основе концепции контроллинга в процессе планирования, организационной работы, стимулирования, контроля и регулирования, анализа управленческих решений. Создание службы контроллинга на предприятии. Требования, предъявляемые к службе контроллинга.

Варианты организации контроллинговой деятельности на предприятии: создание отдела контроллинга; формирование группы в составе планово-экономического отдела; образование временной группы. Рекомендуемый состав службы контроллинга на предприятии.

Раздел 2. Классификация объектов контроллинга

Методы классификации затрат, признаки классификации затрат: форма; специфика принимаемых решений; связь с процессом планирования; экономическое содержание; отношение к объему производства; способ включения в себестоимость продукции; роль в технологическом процессе изготовления продукции; зависимость от времени возникновения. Методы дифференциации постоянных и переменных затрат. Распределение накладных расходов. Этапы распределения затрат. Методы распределения накладных расходов: метод повторного распределения; метод системы уравнений. Наиболее распространенные способы распределения ставок накладных расходов. Понятие центров ответственности, их классификация. Требования, предъявляемые к формируемым центрам ответственности. Организация контроля за центрами затрат. Расчет отклонений по цене, качеству, материалам. Возможные причины возникновения отклонений.

Раздел 3. Принятие управленческих решений на основе анализа взаимосвязи объёма производства, себестоимости и прибыли

Определение точки безубыточности на основе сумм покрытия. История исследований в области совершенствования управленческого учёта затрат. Понятие сумм покрытия. Аналитические и графические модели определения сумм покрытия. Критический уровень постоянных расходов. Применение системы контрольных точек в процессе анализа структуры и покрытия постоянных издержек. Экономическое содержание понятия «полезные» и «холостые затраты». Принятие управленческих решений на основе анализа значения показателя «сила воздействия операционного рычага». Расчёт точки безубыточности в условиях неопределённости. Планирование ассортиментной программы производства. Принятие управленческого решения в условиях отсутствия «узких» мест, наличия одного или нескольких «узких» мест. Составление плана на основе использования моделей линейного программирования. Решение задачи «производить или закупать» (МОВ). Выбор критерия принятия управленческого решения в условиях недогрузки

производственных мощностей, полной загрузки и наличия множества «узких» мест.

Раздел 4. Разработка бюджетов как инструмент оперативного контроллинга

Цели и задачи формирования бюджетов на предприятии. Понятие бюджета. Характеристика работ по составлению бюджетов. Структура системы бюджетов на предприятии. Разработка бюджета реализации, бюджета переходящих запасов, производственной программы, бюджета потребности в материалах, бюджета прямых затрат, бюджета общепроизводственных расходов, бюджета коммерческих расходов, бюджета общехозяйственных расходов, финансового плана. Модель прогнозирования необходимых темпов роста выручки. Классификация подходов к разработке бюджетов на предприятии. Характеристика гибких и фиксированных бюджетов. Особенности разработки бюджетов «с нуля».

Раздел 5. Анализ отклонений в системе контроллинга

Формирование факторных систем в процессе детерминированного моделирования.

Характеристика аддитивных, мультипликативных, кратных и смешанных моделей. Способы преобразования кратных моделей. Способы измерения влияния факторов в процессе детерминированного анализа. Характеристика алгоритма и условия применения способа цепной подстановки, индексного метода, метода абсолютных и относительных разниц, способов пропорционального деления, интегрального способа. Методики факторного анализа прибыли и рентабельности по системе «директ-костинг».

Раздел 6. Методы стратегической диагностики деятельности предприятия

Стратегическое планирование. Эволюция понятия «стратегия». Уровни принятия управленческих решений в системе разработки стратегии экономической организации. Выбор корпоративной стратегии на основе портфельного анализа. Организация реализации стратегии. Обеспечение равновесия между текущими и будущими проблемами. Характеристики модели «вырастающей организации». Контроль реализации стратегии. Структура системы оценки эффективности стратегии. Факторный анализ рентабельности продаж, рентабельности активов и рентабельности собственного капитала, добавленной стоимости. Особенности контроллинга инвестиционных проектов. Задачи, решаемые службой контроллинга в процессе исследования инвестиционной деятельности. Разработка системы критериев для оценки эффективности инвестиционных проектов.

Раздел 7. Финансовый контроллинг, как инструмент оперативного контроля за деятельностью предприятия

Анализ финансовой устойчивости предприятия. Условия финансовой устойчивости предприятия. Характеристика типов финансовой устойчивости.

Принципы построения баланса неплатежеспособности. Способы восстановления финансовой устойчивости предприятия. Анализ ликвидности баланса предприятия. Группировка активов и пассивов баланса предприятия. Условие абсолютной ликвидности баланса предприятия. Управление стоимостью компании.

5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Для изучения дисциплины используются различные образовательные технологии:

1. Традиционные образовательные технологии, которые ориентируются на организацию образовательного процесса, предполагающую прямую трансляцию знаний от преподавателя к студенту (преимущественно на основе объяснительно-иллюстративных методов обучения). Учебная деятельность студента носит в таких условиях, как правило, репродуктивный характер.

2. Информационно-коммуникационные образовательные технологии, при которых организация образовательного процесса, основывается на применении специализированных программных сред и технических средств работы с информацией. Используются для поддержки самостоятельной работы обучающихся с использованием электронной информационно-образовательной среды (ЭИОС), телекоммуникационных технологий, педагогических программных средств и др.

3. Технология обучения в сотрудничестве применяются при проведении семинарских, практических и лабораторных занятий, нацелены на совместную работу в командах или группах и достижение качественного образовательного результата.

4. При реализации образовательной программы с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения:

- состав видов контактной работы по дисциплине (модулю), при необходимости, может быть откорректирован в направлении снижения доли занятий лекционного типа и соответствующего увеличения доли консультаций (групповых или индивидуальных) или иных видов контактной работы;

- информационной основой проведения учебных занятий, а также организации самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю) являются представленные в электронном виде методические, оценочные и иные материалы, размещенные в электронной информационно-образовательной среде (ЭИОС) университета, в электронных библиотечных системах и открытых Интернет-ресурсах;

- взаимодействие обучающихся и педагогических работников осуществляется с применением ЭИОС университета и других информационно-коммуникационных технологий (видеоконференцсвязь, облачные технологии и сервисы, др.);

- соотношение контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю) может быть изменено в сторону увеличения последней, в том числе самостоятельного изучения теоретического материала.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

6.1 Основная литература

1. Демина И. Д., Вахрушина М. А., Безруков Д. А., Гордова М. А., Баранова Е. Н. Современные концепции управленческого учета и контроллинга : учебное пособие. - Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. - 207 с. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/74558>.

2. Леонова, Л. А. Бухгалтерский управленческий учет : учебное пособие / Л. А. Леонова. — Таганрог : Таганрогский институт управления и экономики, 2020. — 132 с. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/108075.html>

3. Макарова, Н. В. Управленческий учет в организации : лабораторный практикум / Н. В. Макарова. — 2-е изд. — Самара : Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2020. — 44 с. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/105247.html>

4. Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник [Электронный ресурс] : учеб. — Электрон. дан. — Москва : Дашков и К, 2017. — 400 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/93359>. — Загл. с экрана.

5. Зелинская М. В., Медведева О. В. Управленческий учет : учебное пособие. - Краснодар : Южный институт менеджмента, 2017. - 118 с. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/66780>.

6.2 Дополнительная литература

1. Барулин С. В., Барулина Е. В. Налоговый контроллинг : учебник. - Москва : Русайнс, 2016. - 167 с. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/61629>.

2. Синицина Е. А. Бухгалтерский и управленческий учет : учебно-методическое пособие. - Самара : Поволжский государственный университет телекоммуникаций и информатики, 2016. - 162 с. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71824>.

3. Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Практикум для бакалавров [Электронный ресурс] — Электрон. дан. — Москва : Дашков и К, 2016. — 96 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/77273>. — Загл. с экрана.

4. Полковский, Л.М. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров [Электронный ресурс] : учеб. — Электрон. дан. — Москва : Дашков и К, 2016. — 256 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/70513>. — Загл. с экрана.

5. Этрилл, П. Финансовый менеджмент и управленческий учет для руководителей и бизнесменов [Электронный ресурс] / Питер Этрилл, Эдди Маклейни ; пер. с англ. [В. ИONOVA]. - 4-е изд. . - Москва: Альпина Паблишер, 2016. - 647 с. - Режим доступа: <https://e.lanbook.com/reader/book/87815/#1>.

6.3 Программное обеспечение и Интернет-ресурсы

Интернет-ресурсы:

1. Информационно-правовая система "Консультант-плюс". Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
2. Информационно-правовой портал. Режим доступа: <http://www.garant.ru>
3. Научная электронная библиотека. Режим доступа: <http://elibrary.ru/defaultx.asp>
4. Библиотека менеджмента. Режим доступа: <http://management-rus.ru/ssil.php>

Программное обеспечение:

1. Операционная система Windows.
2. Офисная система Office Professional Plus.

Информационные системы и платформы:

1. Система дистанционного обучения «Moodle».
2. Информационная система «Таймлайн».
3. Платформа для организации и проведения вебинаров «Mirapolis Virtual Room».

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Перечень материально-технического обеспечения для реализации образовательного процесса по дисциплине:

1. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа.
2. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского (практического) типа, проведения групповых и индивидуальных консультаций, проведения текущего контроля и промежуточной аттестации.
3. Помещения для самостоятельной работы.