

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна»
(СПбГУПТД)

УТВЕРЖДАЮ
Директор ВШТЭ



Рабочая программа дисциплины

Б1.В.14

Контроллинг

Учебный план: _____ ФГОС3++b380301.10-34_24-14.plx

Кафедра: 10 Менеджмента и права

Направление подготовки:
(специальность) 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки:
(специализация) Бизнес-аналитика

Уровень образования: бакалавриат

Форма обучения: очная

План учебного процесса

Семестр (курс для ЗАО)		Контактная работа обучающихся		Сам. работа	Контроль, час.	Трудоё мкость, ЗЕТ	Форма промежуточной аттестации
		Лекции	Практ. занятия				
6	УП	34	34	111,75	0,25	5	Зачет
	РПД	34	34	111,75	0,25	5	
Итого	УП	34	34	111,75	0,25	5	
	РПД	34	34	111,75	0,25	5	

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утверждённым приказом Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954

Составитель (и):

старший преподаватель

Липина
Александровна

Ольга

От кафедры составителя:

Заведующий кафедрой менеджмента и права

Бескровная В.А.

От выпускающей кафедры:

Заведующий кафедрой

Бескровная В.А.

Методический отдел:

1 ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1 Цель дисциплины: Сформировать компетенции обучающегося в области изучения содержания, задач и организации и реализации контроллинга на предприятии, участие или проведение контрольно-ревизионной работы; внутреннего и внешнего аудита, участия в работе рабочих групп на предприятии, помощь руководителям предприятия и подразделения при составлении долгосрочных и краткосрочных бюджетов (в т.ч. оценки инвестиционных проектов), контроль за реализацией проектов, контроль за реализацией планов и соблюдением финансовой дисциплины на предприятии.

1.2 Задачи дисциплины:

Сформировать знания о подходах контроллинга в системе менеджмента и продукции в организации, о современной концепции контроллинга с учетом опыта международных практик;

Овладеть приемами и навыками оценки состояния организации с точки зрения управления контроллинга;

Овладеть механизмом контроллинга в организации, обрести практические знания в области контроллинга, а так же приобретение компетенции по организации и выработке рекомендаций для руководителей с аргументацией по принятию решения

1.3 Требования к предварительной подготовке обучающегося:

Предварительная подготовка предполагает создание основы для формирования компетенций, указанных в п. 2, при изучении дисциплин:

Налогообложение бизнеса

Планирование и прогнозирование бизнеса

Методы принятия управленческих решений

2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-4: Формирование результатов контроля в виде отчетов о выполнении утвержденных планов
Знать: методы план – факт-анализа
Уметь: проводить проверку достоверности исходной информации
Владеть: средствами контроля результатов абсолютных и относительных отклонений фактических показателей от плановых
ПК-5: Способен исследовать затраты на товары, работы, услуги и их себестоимость
Знать: методы классификации затрат.
Уметь: анализировать прямые и косвенные затраты цены на товары, работы, услуги
Владеть: приемами анализа различных факторов изменения затрат и себестоимости товаров, работ, услуг

3 СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование и содержание разделов, тем и учебных занятий	Семестр (курс для ЗАО)	Контактная работа		СР (часы)	Форма текущего контроля
		Лек. (часы)	Пр. (часы)		
Раздел 1. Контроллинг как инструмент управления предприятием	6				ДЗ,ДС,З
Тема 1. Понятие "Контроллинг". Цели и задания контроллинга. Сущность контроллинга. Функции контроллинга. Концепции системы контроллинга. Виды и основные задачи контроллинга. Роль контроллинга в системе управления предприятием и взаимосвязь с другими функциями управления.		2		6	
Тема 2. Аудит, ревизия в системе финансового контроля.		2	2	6	
Тема 3. Характеристика объектов контроллинга. Принципы контроллинга. Основные задачи контроллинга. Организация управленческого учета в системе контроллинга.		4	2	12	
Раздел 2. Управление издержками в системе контроллинга.					ДС,ДЗ
Тема 4. Основные элементы системы контроллинга в области управления издержками. Разумная детализация и классификация затрат. Методы принятия решений при расчете и принятии альтернативных управленческих решений.		4	4	12	
Тема 5. Системы «стандарт-костинг», «директ-костинг». Метод целевых издержек (таргетирование). Классификация методов расчета себестоимости. Учет срока оборачиваемости. Портфельный анализ. Анализ жизненного цикла товара.		6	6	12	
Раздел 3. Стратегический и оперативный контроллинг, их взаимосвязь. Отличия оперативного и стратегического контроллинга. Инструменты принятия решений					З,ДС,ДЗ
Тема 6. Характеристики базовых моделей оперативного контроллинга. Характеристика модели «Объем- издержки – прибыль». Расчет затрат и величин покрытия, анализ безубыточности.		4	4	11	

Тема 7. Современная концепция стратегического анализа. Управленческие системы учета и контроля для стратегических целей : оценка исполнения вдоль цепочки ценностей. Бенчмаркинг. Сбалансированная система показателей		2	2	11	
Тема 8. Функции контроллинга инвестиций. Классификация инвестиций. Критерии оценки инвестиций. Методы расчета окупаемости и рентабельности инвестиций.		4	4	11,75	
Раздел 4. Система планирования и бюджетирования на предприятии.					
Тема 9. Бюджетирование в системе оперативного, стратегического контроллинга. Понятие центров ответственности, прибыли и их классификация.		4	6	12	К
Тема 10. Реализация планов, контроль и анализ отклонений. Анализ бизнес-процессов с учетом план-факт анализа. Использование бюджетов для достижения организационных целей.		2	4	18	
Итого в семестре (на курсе для ЗАО)		34	34	111,75	
Консультации и промежуточная аттестация (Зачет)		0,25			
Всего контактная работа и СР по дисциплине		68,25		111,75	

4 КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ

Курсовое проектирование учебным планом не предусмотрено

5. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ, КРИТЕРИЕВ, СИСТЕМЫ И СРЕДСТВ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ

5.1 Показатели оценивания

Код компетенции	Показатели оценивания результатов обучения
ПК-4	Демонстрирует навыки владения метода план факт анализа. Использует полученные данные для проверки достоверности исходной информации. Пользуется средствами контроля результатов абсолютных и относительных отклонений фактических показателей от плановых. Демонстрирует знания современной методологии и методики бухгалтерского учета и анализа.
ПК-5	Демонстрирует навыки владения специальной терминологией по профилю дисциплины. Использует полученную информацию по курсу для решения практических задач и применяет полученные сведения для управленческой отчетности центров ответственности. Формирует полную и достоверную информацию о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимую пользователям для управленческих целей. Анализирует законодательные и нормативные документы

5.2 Система и критерии оценивания

Шкала оценивания	Критерии оценивания сформированности компетенций	
	Устное собеседование	Письменная работа
Зачтено	Полный, исчерпывающий ответ, явно демонстрирующий знание основ контроллинга.	

Не зачтено	Неспособность ответить на вопрос без помощи экзаменатора. Незнание значительной части принципиально важных элементов дисциплины. Многочисленные грубые ошибки.	
------------	--	--

5.3 Типовые контрольные задания и/или иные материалы, используемые для оценки результатов обучения

5.3.1 Типовые контрольные вопросы

№ п/п	Формулировки вопросов
Семестр 6	
1	Мониторинг исполнения бюджетов. План-факт анализ в принятии решений.
2	Бюджетирование в системе оперативного контроллинга.
3	Стратегический контроллинг.
4	Сравнительная характеристика стратегического и оперативного контроллинга.
5	Методы классификации расходов, употребляемые в контроллинге.
6	Классификация расходов в целях оценки запасов и определение финансового результата.
7	Классификация расходов для принятия управленческих решений.
8	Понятия центров ответственности и их классификация.
9	Финансовый контроллинг.
10	Контроллинг(маркетинга и сбыта, логистики).
11	Контроллинг внешней среды.
12	Функции контроллинга инвестиций в инновационных проектах.
13	Методы расчета окупаемости и рентабельности инвестиций.
14	Оперативный контроллинг.
15	Виды контроллинга.
16	Цели, задачи и функции контроллинга.
17	Последовательность этапов построения системы финансового контроллинга на предприятиях.
18	Структура и состав службы контроллинга.
19	Организация службы контроллинга на предприятии.
20	Классификация подходов к принятию управленческих решений в контроллинге.

5.3.2 Типовые тестовые задания

1. Основные задачи контроллинга:
 - а) выявление характера и степени воздействия факторов внешней и внутренней среды организации;
 - б) принятие решений, направленных на обеспечение стабильного функционирования организации;
 - в) а и б
2. Стратегическая цель контроллинга:
 - а) помощь при разработке рациональной политики компании;
 - б) сохранение стабильности и успешное развитие компании;
 - в) выявление проблемы и управление структурными подразделениями.
3. Особенностью контроллинга является ориентация:
 - а) на действующую концепцию управления, развитие организации и одновременно внимание к узким местам;
 - б) деятельность персонала организации;
 - в) финансовую деятельность организации.
4. Стратегическая цель контроллинга:
 - а) помощь при разработке рациональной политики компании;
 - б) сохранение стабильности и успешное развитие компании;
 - в) выявление проблемы и управление структурными подразделениями.
5. Особенностью контроллинга является ориентация:
 - а) на действующую концепцию управления, развитие организации и одновременно внимание к узким местам;
 - б) деятельность персонала организации;
 - в) финансовую деятельность организации.
6. Бюджет – это:
 - а) комплекс планирования, отчетности и контроля;
 - б) количественное выражение плана, инструментов координации и контроль за его выполнением;
 - в) финансовое выражение целей, стратегий и намеченных мероприятий.

5.3.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

Не предусмотрены

5.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения

5.4.1 Условия допуска обучающегося к промежуточной аттестации и порядок ликвидации академической задолженности

Проведение промежуточной аттестации регламентировано локальным нормативным актом СПбГУПТД «Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся»

5.4.2 Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Устная ☐ + Письменная ☐ Компьютерное тестирование ☐ Иная ☐

5.4.3 Особенности проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Время, отводимое на подготовку ответа составляет 30 мин., в это время входит подготовка ответа на теоретический вопрос и решение тестов.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Учебная литература

Автор	Заглавие	Издательство	Год издания	Ссылка
6.1.1 Основная учебная литература				
Курныкина О. В.	Система контроля и её аудит в организации	Москва: Русайнс	2018	http://www.iprbookshop.ru/78864.html
Гладченко, Т. Н., Костенок, И. В.	Контроллинг проекта	Донецк: Донецкий государственный университет управления	2016	https://www.iprbookshop.ru/62362.html
Зелинская, М. В.	Основы аудита	Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа	2018	http://www.iprbookshop.ru/74053.html

Горбатова, Е. Ф., Узунова, Н. С.	Внутренний контроль и аудит	Симферополь: Университет экономики и управления	2017	http://www.iprbookshop.ru/73264.html
Демина, И. Д., Вахрушина, М. А., Безруков, Д. А., Гордова, М. А., Баранова, Е. Н., Деминой, И. Д.	Современные концепции управленческого учета и контроллинга	Саратов: Ай Пи Эр Медиа	2018	https://www.iprbookshop.ru/74558.html
Ерохина, Е. И., Голубева, Н. А.	Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации	Москва: Научный консультант, РУДН	2017	http://www.iprbookshop.ru/75463.html
Буренина, Н. Б.	Контроллинг	Симферополь: Университет экономики и управления	2021	https://www.iprbookshop.ru/122025.html
Шульгина Л. А.	Контроллинг	Санкт-Петербург: СПбГУПТД	2016	http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=3547
6.1.2 Дополнительная учебная литература				
Зелинская, М. В.	Международные стандарты аудита	Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа	2018	http://www.iprbookshop.ru/79917.html
Кеворкова, Ж. А., Карпова, Т. П., Савин, А. А., Ахтамова, Г. А., Кеворковой, Ж. А.	Внутренний аудит	Москва: ЮНИТИ-ДАНА	2017	http://www.iprbookshop.ru/81674.html
Кучеренко, С. А., Попов, В. П.	Аудит с использованием информационных технологий: практика применения	Саратов: Вузовское образование	2020	http://www.iprbookshop.ru/90200.html
Юсупова, С. М.	Контроллинг персонала	Москва: Ай Пи Ар Медиа	2022	https://www.iprbookshop.ru/122509.html

Абдураззоков, Р. Б., Абулфатли, Ж. В., Алферова, А. В., Аракелян, С. Л., Атрошенко, А. П., Ашрафутдинова, Р. Ф., Бабилаев, Н. А., Бао, Чэлигээр, Батракова, О. С., Бегларян, К. А., Белова, Ю. В., Белотелова, Ж. С., Белотелова, Н. П., Богатырев, С. Ю., Бондаренко, А. В., Бородкина, В. С., Бритаев, Д. К., Ван, Сюэ, Василевский, В. В., Васильев, Д. А., Васильева, Л. С., Вдовина, Е. А., Волченко, И. А., Воронцов, Д. А., Воропаева, О. А., Галушко, Д. С., Голубева, Н. А., Горбатко, Е. С., Горшков, А. В., Григорьева, И. М., Гусарева, Н. Б., Гусева, Е. С., Гусеиналиева, З. Д., Гутыря, Д. И., Демидова, Л. Н., Доан, Х. Л., Добрынин, С. С., Дорохов, С. Е., Дремова, Е. С., Ерохина, Е. И., Жабуева, С. Б., Зайцева, М. А., Зинин, Е. К., Зуйков, Д. А., Кабулов, Д. Н., Карагод, В. С., Карданов, Ш. А., Кирина, А. О., Колесникова, О. В., Кольчева, Т. С., Конов, А. А., Костюкова, Ю. А., Кузнецова, А. А., Кухаренко, О. Г., Лабанович, Д. С., Ларина, А. М., Лариончикова, В. Н., Лян, Чэнь, Максимович, А. С., Малиновская, Н. В., Мартынович, С. Н., Мельникова, А. А., Мороз, А. В., Муллоев, Р. Б., Мурадов, Э., Нгуен, Х. Ф., Неизвестная, Е. А., Новикова, К. С., Павлова, И. В., Петракова, Н. Г., Петровская, М. В., Попов, Г. Ю., Потапова, А. С.,	Актуальные проблемы экономики, учета, аудита и анализа в современных условиях	Москва: Научный консультант	2017	http://www.iprbookshop.ru/75111.html
--	---	---	-------------	--

Пронина, О. В., Протасова, О. Н., Румянцева, Е. Д., Савчина, О. В., Серебрякова, К. А., Смирнова, И. А., Соколова, А. И., Соломенников, К. Г., Сорокин, Н. Д., Сорокина, Л. Н., Строева, В. В., Сулейманов, Д. Н., Суровикина, Д. П., Сюй, Фанфан, Тагаева, С. А., Ткач, Н. С., Тлисова, Ф. Ш., Трофимова, Л. Б., Фирсов, А. А., Хакимова, А. Ю., Хань, Цзин, Харитонов, Ю. Н., Цветкова, Ю. В., Цховребова, А. Л., Цяо, Ян, Чаплюк, В. З., Чекусова, Л. В., Чибрякова, Д. А., Шевчукова, В. Д., Шматова, И. С., Щеглов, М. В., Эбердыева, М. М., Эломбила, М. -А., Юсупова, Р. Н., Яковенко, Н. А., Яковлева, Е. Г., Петровская, М. В., Чаплюк, В. З., Сорокина, Л. Н.				
Скворцова, Н. К., Филимонова, Л. А., Сбитнев, А. Е.	Производственный аудит и контроллинг затрат в промышленности	Тюмень: Тюменский индустриальный университет	2022	https://www.iprbooks.hop.ru/122403.html

6.2 Перечень профессиональных баз данных и информационно-справочных систем

1. Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iprbookshop.ru/>
2. Электронная библиотека ВШТЭ СПб ГУПТД [Электронный ресурс]. URL: <http://nizrp.narod.ru>
3. Электронно-библиотечная система «Айбукс» [Электронный ресурс]. URL: <https://www.ibooks.ru/>
4. Счетная палата РФ [Электронный ресурс]. URL: <http://www.ach.gov.ru>
5. ММББ [Электронный ресурс]. URL: <http://www.micex.ru>
6. РТС [Электронный ресурс]. URL: <http://www.rts.ru>
7. РосБизнесКонсалтинг [Электронный ресурс]. URL: <http://www.rbc.ru>
8. Национальное Рейтинговое Агентство [Электронный ресурс]. URL: <http://www.ra-national.ru>
9. Рейтинговое агентство «Эксперт» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.reaper.ru>
10. Информационно-правовой портал ГАРАНТ [Электронный ресурс]. URL: <http://www.garant.ru> ,
компьютерная справочно-правовая система КонсультантПлюс [Электронный ресурс]
11. Министерство Финансов РФ [Электронный ресурс]. URL: <http://www.minfin.ru>

6.3 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения

Microsoft Windows 8

1С

6.4 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Аудитория	Оснащение
Учебная аудитория	Мультимедийное оборудование, специализированная мебель, доска
Лекционная аудитория	Мультимедийное оборудование, специализированная мебель, доска