

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

**Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования "Пермский
государственный национальный исследовательский
университет"**

Кафедра учета, аудита и экономического анализа

**Авторы-составители: Шешукова Татьяна Георгиевна
Никитина Елена Борисовна**

Рабочая программа дисциплины
ОСНОВЫ КОНТРОЛЛИНГА
Код УМК 59361

Утверждено
Протокол №6
от «10» февраля 2021 г.

Пермь, 2021

1. Наименование дисциплины

Основы контроллинга

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина входит в вариативную часть Блока « М.1 » образовательной программы по направлениям подготовки (специальностям):

Направление: **38.04.01** Экономика

направленность Аудит и финансовый анализ бизнеса

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине

В результате освоения дисциплины **Основы контроллинга** у обучающегося должны быть сформированы следующие компетенции:

38.04.01 Экономика (направленность : Аудит и финансовый анализ бизнеса)

ПК.2 Способен проводить финансовый анализ деятельности организаций и их отчетности (включая консолидированную отчетность), разрабатывать систему бюджетирования

Индикаторы

ПК.2.3 Разрабатывает финансово-экономическую политику и финансовый план для экономического субъекта, определяет меры по обеспечению их реализации

4. Объем и содержание дисциплины

Направления подготовки	38.04.01 Экономика (направленность: Аудит и финансовый анализ бизнеса)
форма обучения	очная
№№ триместров, выделенных для изучения дисциплины	5
Объем дисциплины (з.е.)	3
Объем дисциплины (ак.час.)	108
Контактная работа с преподавателем (ак.час.), в том числе:	36
Проведение лекционных занятий	12
Проведение практических занятий, семинаров	24
Самостоятельная работа (ак.час.)	72
Формы текущего контроля	Защищаемое контрольное мероприятие (5)
Формы промежуточной аттестации	Зачет (5 триместр)

5. Аннотированное описание содержания разделов и тем дисциплины

Основы контроллинга. Первый семестр

Тема 1. Сущность контроллинга

Направления эволюции систем управления организаций. Классификация функций контроллинга: целеполагающей, интеграционной, сервисной, реагирующей, координирующей, ориентационной. Информационные взаимосвязи в системе контроллинга. Основные задачи, решение которых должно быть возложено на контроллинг. Стратегический и оперативный контроллинг.

Тема 2. Методы и инструменты контроллинга

Определение методов контроллинга. Инструменты стратегического и оперативного контроллинга. Неформализованный и формализованный методы контроллинга. Методы контроллинга с точки зрения выполнения функций контроллинга. Изолированные и комплексные инструменты контроллинга. Инструменты кон-троллинга в рамках системы информационного обеспечения. Особенности традиционного и процесс-ориентированного контроллинга.

Тема 3. Организационные проблемы контроллинга

Основные этапы внедрения системы контроллинга и проверки эффективности функционирования. Система управленческого учета как информационная основа контроллинга. Проблемы систем планирования и контроля. Использование контроллингом информационных систем управления. Основные мероприятия, способствующие эффективному функционированию контроллинга.

Тема 4. Система показателей в контроллинге

Понятие системы показателей. Принципы построения системы показателей. Анализ особенностей применения контроллингом логико-дедуктивных систем показателей. Система показателей комплексного анализа хозяйственной деятельности. Реализация функции контроллинга с помощью сбалансированной системы показателей. Сбалансированность системы показателей в концепции BSC. Сущность концепции измерения результативности. Сравнительная характеристика методов измерения результативности и традиционных систем показателей.

Тема 5. Система бюджетирования в контроллинге

Цели анализа существующей системы бюджетирования. Критерии оценки контроллингом структуры бюджетов и процесса бюджетирования. Критерии оценки интегрированности процесса бюджетирования и информационной системы организации. Контроль налоговых ситуаций.

Исследовательский проект

Провести анализ и разработать концепцию организации контроллинга для выбранного экономического субъекта.

Итоговое контрольное мероприятие

Осуществляется контроль освоения дисциплины, оценивается знание сущности и элементов основ контроллинга. Излагается действующая практика. Проявляются творческие способности.

6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Освоение дисциплины требует систематического изучения всех тем в той последовательности, в какой они указаны в рабочей программе.

Основными видами учебной работы являются аудиторские занятия. Их цель - расширить базовые знания обучающихся по осваиваемой дисциплине и систему теоретических ориентиров для последующего более глубокого освоения программного материала в ходе самостоятельной работы. Обучающемуся важно помнить, что контактная работа с преподавателем эффективно помогает ему овладеть программным материалом благодаря расстановке необходимых акцентов и удержанию внимания интонационными модуляциями голоса, а также подключением аудио-визуального механизма восприятия информации.

Самостоятельная работа преследует следующие цели:

- закрепление и совершенствование теоретических знаний, полученных на лекционных занятиях;
- формирование навыков подготовки текстовой составляющей информации учебного и научного назначения для размещения в различных информационных системах;
- совершенствование навыков поиска научных публикаций и образовательных ресурсов, размещенных в сети Интернет;
- самоконтроль освоения программного материала.

Обучающемуся необходимо помнить, что результаты самостоятельной работы контролируются преподавателем во время проведения мероприятий текущего контроля и учитываются при промежуточной аттестации.

Обучающимся с ОВЗ и инвалидов предоставляется возможность выбора форм проведения мероприятий текущего контроля, альтернативных формам, предусмотренным рабочей программой дисциплины. Предусматривается возможность увеличения в пределах 1 академического часа времени, отводимого на выполнение контрольных мероприятий.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации.

При проведении текущего контроля применяются оценочные средства, обеспечивающие передачу информации, от обучающегося к преподавателю, с учетом психофизиологических особенностей здоровья обучающихся.

7. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

При самостоятельной работе обучающимся следует использовать:

- конспекты лекций;
- литературу из перечня основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля);
- текст лекций на электронных носителях;
- ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимые для освоения дисциплины;
- лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение из перечня информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине;
- методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная:

1. Шешукова Т. Г. Основы контроллинга: учебное пособие для вузов/Т. Г. Шешукова.-Пермь,2007, ISBN 5-7944-0903-7.-147.-Библиогр.: с. 129-138
2. Современные концепции управленческого учета и контроллинга : учебное пособие / И. Д. Демина, М. А. Вахрушина, Д. А. Безруков [и др.] ; под редакцией И. Д. Демина. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 207 с. — ISBN 978-5-4486-0337-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. <http://www.iprbookshop.ru/74558.html>

Дополнительная:

1. Шешукова Т. Г. Контроллинг, аудит, анализ, коммерческий расчет: теория и практика:избранные труды/Т. Г. Шешукова.-Пермь:Изд-во Перм. гос. ун-та,2003, ISBN 5-94604-032-0.-341.-Библиогр.: с. 332-338
2. Шешукова Т. Г.,Гуляева Е. Л. Теория и практика контроллинга:учебное пособие/Т. Г. Шешукова, Е. Л. Гуляева.-М.:Финансы и статистика,2008.-176.-Библиогр.: с. 166-174

9. Перечень ресурсов сети Интернет, необходимых для освоения дисциплины

При освоении дисциплины использование ресурсов сети Интернет не предусмотрено.

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Образовательный процесс по дисциплине **Основы контроллинга** предполагает использование следующего программного обеспечения и информационных справочных систем:

- 1) презентационные материалы (слайды по темам лекционных занятий);
- 2) доступ в режиме on-line в Электронную библиотечную систему (ЭБС);
- 3) доступ в электронную информационно-образовательную среду университета;
- 4) интернет-сервисы и электронные ресурсы.

Перечень необходимого лицензионного и (или) свободно распространяемого программного обеспечения:

1. Приложения, позволяющее просматривать и воспроизводить медиаконтент PDF-файлов;
2. Офисные пакеты приложений;
- 3) СПС «Консультант-Плюс»

При освоении материала и выполнения заданий по дисциплине рекомендуется использование материалов, размещенных в Личных кабинетах обучающихся ЕТИС ПГНИУ (**student.psu.ru**).

При организации дистанционной работы и проведении занятий в режиме онлайн могут использоваться:

система видеоконференцсвязи на основе платформы BigBlueButton (<https://bigbluebutton.org/>).

система LMS Moodle (<http://e-learn.psu.ru/>), которая поддерживает возможность использования текстовых материалов и презентаций, аудио- и видеоконтент, а так же тесты, проверяемые задания, задания для совместной работы.

система тестирования Indigo (<https://indigotech.ru/>).

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

Материально-техническая база обеспечивается наличием:

1. Лекционные занятия – аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран, компьютер/ноутбук) с соответствующим программным обеспечением, меловой (и) или маркерной доской.
2. Практические занятия – аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран, компьютер/ноутбук) с соответствующим программным обеспечением, меловой (и) или маркерной доской.
3. Самостоятельная работа – аудитория для самостоятельной работы, оснащенная компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет», обеспеченная доступом в электронную информационно-образовательную среду университета. Помещения Научной библиотеки ПГНИУ.
4. Текущий контроль, групповые и индивидуальные консультации, промежуточная аттестация – аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран, компьютер/ноутбук) с соответствующим программным обеспечением, меловой (и) или маркерной доской

Помещения научной библиотеки ПГНИУ для обеспечения самостоятельной работы обучающихся:

1. Научно-библиографический отдел, корп.1, ауд. 142. Оборудован 3 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

2. Читальный зал гуманитарной литературы, корп. 2, ауд. 418. Оборудован 7 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

3. Читальный зал естественной литературы, корп.6, ауд. 107а. Оборудован 5 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

4. Отдел иностранной литературы, корп.2 ауд. 207. Оборудован 1 персональным компьютером с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

5. Библиотека юридического факультета, корп.9, ауд. 4. Оборудована 11 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

6. Читальный зал географического факультета, корп.8, ауд. 419. Оборудован 6 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

Все компьютеры, установленные в помещениях научной библиотеки, оснащены следующим программным обеспечением:

Операционная система ALT Linux;

Офисный пакет Libreoffice.

Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»

**Фонды оценочных средств для аттестации по дисциплине
Основы контроллинга**

**Планируемые результаты обучения по дисциплине для формирования компетенции.
Индикаторы и критерии их оценивания**

ПК.2

Способен проводить финансовый анализ деятельности организаций и их отчетности (включая консолидированную отчетность), разрабатывать систему бюджетирования

Индикатор	Планируемые результаты обучения	Критерии оценивания результатов обучения
<p>ПК.2.3 Разрабатывает финансово-экономическую политику и финансовый план для экономического субъекта, определяет меры по обеспечению их реализации</p>	<p>формирует научно и методически обоснованную систему финансово-производственных планов и бюджетов, осуществляет расчет показателей для них, разработывает комплекс мер по контролю и анализу их исполнения, а также мер по реагированию на отклонения от планов или изменению условий функционирования бизнеса</p>	<p align="center">Неудовлетворител не формирует научно и методически обоснованную систему финансово-производственных планов и бюджетов, не осуществляет расчет показателей для них, не разработывает комплекс мер по контролю и анализу их исполнения, а также мер по реагированию на отклонения от планов или изменению условий функционирования бизнеса</p> <p align="center">Удовлетворительн с ошибками формирует научно и методически обоснованную систему финансово-производственных планов и бюджетов, с существенными осуществляет расчет показателей для них и разработывает комплекс мер по контролю и анализу их исполнения, а также мер по реагированию на отклонения от планов или изменению условий функционирования бизнеса</p> <p align="center">Хорошо в целом формирует научно и методически обоснованную систему финансово-производственных планов и бюджетов, осуществляет расчет показателей для них, разработывает комплекс мер по контролю и анализу их исполнения, а также мер по реагированию на отклонения от планов или изменению условий функционирования бизнеса, но допускает отдельные ошибки</p> <p align="center">Отлично самостоятельно грамотно формирует научно и методически обоснованную систему финансово-производственных планов и</p>

Индикатор	Планируемые результаты обучения	Критерии оценивания результатов обучения
		Отлично бюджетов, осуществляет расчет показателей для них, разрабатывает комплекс мер по контролю и анализу их исполнения, а также мер по реагированию на отклонения от планов или изменению условий функционирования бизнеса, допуская при этом ошибки, самостоятельно их находит и исправляет

Оценочные средства текущего контроля и промежуточной аттестации

Схема доставки : 12/24/0/72 зачет

Вид мероприятия промежуточной аттестации : Зачет

Способ проведения мероприятия промежуточной аттестации : Оценка по дисциплине в рамках промежуточной аттестации определяется на основе баллов, набранных обучающимся на контрольных мероприятиях, проводимых в течение учебного периода.

Максимальное количество баллов : 100

Конвертация баллов в отметки

«отлично» - от 81 до 100

«хорошо» - от 61 до 80

«удовлетворительно» - от 48 до 60

«неудовлетворительно» / «незачтено» менее 48 балла

Компетенция (индикатор)	Мероприятие текущего контроля	Контролируемые элементы результатов обучения
<p>ПК.2.3 Разрабатывает финансово-экономическую политику и финансовый план для экономического субъекта, определяет меры по обеспечению их реализации</p>	<p>Тема 1. Сущность контроллинга Защищаемое контрольное мероприятие</p>	<p>Знание теоретических основ и принципов кнтроллинга Домашняя работа: описать структуру управления с подразделениями: их воздействие, тип связи; придумать пример расширения границ между системой и средой на основе вашей организации. - 5 баллов. Тест по пройденным темам: Организация, как объект управления, эволюция теории контроллинга, анализ современных концепций,</p>
<p>ПК.2.3 Разрабатывает финансово-экономическую политику и финансовый план для экономического субъекта, определяет меры по обеспечению их реализации</p>	<p>Тема 4. Система показателей в контроллинге Защищаемое контрольное мероприятие</p>	<p>Знание системы показателей в контроллинге, умение их рассчитывать (оценочное средство: опрос и решение задачи)</p>
<p>ПК.2.3 Разрабатывает финансово-экономическую политику и финансовый план для экономического субъекта, определяет меры по обеспечению их реализации</p>	<p>Тема 5. Система бюджетирования в контроллинге Защищаемое контрольное мероприятие</p>	<p>Знание бюджетирования, умение разрабатывать и обсчитывать систему бюджетов организации (оценочное средство: теоретический опрос и решение задачи)</p>

Компетенция (индикатор)	Мероприятие текущего контроля	Контролируемые элементы результатов обучения
ПК.2.3 Разрабатывает финансово-экономическую политику и финансовый план для экономического субъекта, определяет меры по обеспечению их реализации	Исследовательский проект Защищаемое контрольное мероприятие	умение представлять и обосновывать варианты управленческих решений, разрабатывать мероприятия по их контролю и анализу (средство оценивания: представление и защита презентации, выполнение практической работы)
ПК.2.3 Разрабатывает финансово-экономическую политику и финансовый план для экономического субъекта, определяет меры по обеспечению их реализации	Итоговое контрольное мероприятие Защищаемое контрольное мероприятие	Знание основ организации контроллинга на предприятии, способность спроектировать его систему (оценочное средство: теоретический опрос и решение задачи)

Спецификация мероприятий текущего контроля

Тема 1. Сущность контроллинга

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **1 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы аудиторной работы**

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **15**

Проходной балл: **7**

Показатели оценивания	Баллы
Подробно выполнена в срок домашняя работа,. Тест решен верно (допускается 1 ошибка).	15
Домашняя работа выполнена с замечаниями, тест решен верно (допускается 1 ошибка) или Подробно выполнена в срок домашняя работа,. Тест решен с 2 ошибками.	13
Домашняя работа выполнена с замечаниями, тест решен верно (допускается 2 ошибка) или Подробно выполнена в срок домашняя работа,. Тест решен с 3 ошибками	10
Домашняя работа выполнена с замечаниями. Тест не решен или решен неудовлетворительно.	7

Тема 4. Система показателей в контроллинге

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **1 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы аудиторной работы**

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **15**

Проходной балл: **7**

Показатели оценивания	Баллы
Представлен подробный ответ на теоретический вопрос. приведены примеры. Задача решена корректно, расчеты точны, выводы сформулированы, рекомендации предложены.	15
Представлен ответ на теоретический вопрос. приведены примеры. Задача решена корректно, расчеты точны, выводы сформулированы, рекомендации не предложены.	13

Представлен ответ на теоретический вопрос. приведены примеры. Задача решена не точно, выводы сформулированы, рекомендации не предложены.	10
Ответ на теоретический вопрос не представлен. Задача решена не корректно, расчеты неточны, выводы сформулированы, рекомендации не предложены.	7

Тема 5. Система бюджетирования в контроллинге

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **1 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы аудиторной работы**

Максимальный балл, выставяемый за мероприятие промежуточной аттестации: **15**

Проходной балл: **7**

Показатели оценивания	Баллы
Представлен подробный ответ на теоретический вопрос. приведены примеры. Задача решена корректно, расчеты точны, выводы сформулированы, рекомендации предложены.	15
Представлен ответ на теоретический вопрос. приведены примеры. Задача решена корректно, расчеты точны, выводы сформулированы, рекомендации не предложены.	13
Представлен ответ на теоретический вопрос. приведены примеры. Задача решена не точно, выводы сформулированы, рекомендации не предложены.	10
Ответ на теоретический вопрос не представлен. Задача решена не корректно, расчеты неточны, выводы сформулированы, рекомендации не предложены.	7

Исследовательский проект

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **1 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы аудиторной работы**

Максимальный балл, выставяемый за мероприятие промежуточной аттестации: **15**

Проходной балл: **7**

Показатели оценивания	Баллы
Представлена презентация в срок. расчеты приведены корректные. выводы сформулированы. Печатный вариант имеется. Посещаемость без пропусков.	15
Представлена презентация в срок. расчеты приведены корректные с незначительными замечаниями. выводы сформулированы. Печатный вариант имеется. Посещаемость с единичными пропусками.	13
Представлена презентация не в срок. расчеты приведены с замечаниями. выводы сформулированы. Печатный вариант имеется. Посещаемость с пропусками.	10
Представлена презентация не в срок. расчеты приведены с ошибками. выводы сформулированы. Печатный вариант имеется. Посещаемость с пропусками.	7

Итоговое контрольное мероприятие

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **1 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы аудиторной работы**

Максимальный балл, выставяемый за мероприятие промежуточной аттестации: **40**

Проходной балл: **20**

Показатели оценивания	Баллы
Представлен подробный ответ на теоретический вопрос. приведены примеры. Тест решен,	

допустимое количество ошибок: 2. Задача решена корректно, расчеты точны, выводы сформулированы, рекомендации предложены.	40
Представлен ответ на теоретический вопрос. приведены примеры. Тест решен, допустимое количество ошибок: не более 4. Задача решена корректно, расчеты точны, выводы сформулированы, рекомендации не предложены.	35
Представлен ответ на теоретический вопрос. приведены примеры. Тест решен, допустимое количество ошибок: не более 6. Задача решена не точно, выводы сформулированы, рекомендации не предложены.	20
Ответ на теоретический вопрос не представлен. Тест не решен, количество ошибок более 6. Задача решена не корректно, расчеты неточны, выводы сформулированы, рекомендации не предложены.	1