

Министерство науки и высшего образования РФ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

**СОГЛАСОВАНО**

**Заведующий кафедрой**

**Кафедра бухгалтерского учета и  
статистики**

наименование кафедры

подпись, инициалы, фамилия

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

институт, реализующий ОП ВО

**УТВЕРЖДАЮ**

**Заведующий кафедрой**

**Кафедра бухгалтерского учета и  
статистики**

наименование кафедры

**Харченко Ольга Николаевна**

подпись, инициалы, фамилия

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

институт, реализующий дисциплину

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ  
СТРАТЕГИЧЕСКИЙ И  
ОПЕРАТИВНЫЙ КОНТРОЛЛИНГ**

Дисциплина Б1.В.11 Стратегический и оперативный контроллинг

Направление подготовки /  
специальность

Направленность  
(профиль)

Форма обучения

Год набора

очно-заочная

2021

Красноярск 2021

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования с учетом профессиональных стандартов по укрупненной группе

380000 «ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ»

---

Направление подготовки /специальность (профиль/специализация)

38.04.01 Экономика

---

Программу  
составили

канд. экон. наук, доцент, Клишевич Наталья  
Боненовна

---

## 1 Цели и задачи изучения дисциплины

### 1.1 Цель преподавания дисциплины

получение всесторонних знаний об организации и методологии стратегического и оперативного контроллинга на предприятии, значении и роли контроллинга как системы и технологии управления предприятием.

Учебная дисциплина «Стратегический и оперативный контроллинг» предназначена для магистров 2-го года обучения направления магистратуры 38.04.01 «Экономика» как дисциплина профессионального цикла по выбору.

Содержание и структура учебного курса построены согласно компетентностной модели обучения с учетом модульного подхода.

Курс «Стратегический и оперативный контроллинг» разбит на следующие модули (разделы):

- Стратегический контроллинг.
- Оперативный контроллинг.

### 1.2 Задачи изучения дисциплины

организационно-управленческая деятельность:

организация творческих коллективов для решения экономических и социальных задач и руководство ими;

разработка стратегий развития и функционирования предприятий, организаций и их отдельных подразделений;

руководство экономическими службами и подразделениями предприятий и организаций разных форм собственности, органов государственной и муниципальной власти.

1.3 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

<b>ПК-4:Способен к разработке комплексной системы поддержки управления организацией, направленной на координацию взаимодействия систем менеджмента и контроля их эффективности</b>	
<b>ПК-4.1:Оценивает эффективность функционирования организации в целом и основных систем ее менеджмента, определяет и ранжирует проблемы управления</b>	
Уровень 3	методологию стратегического и оперативного контроллинга: базовые понятия, принципы постановки задач и методы их решения
Уровень 3	выявлять проблемные области в управлении предприятием,

	формулировать задачи контроллинга
<b>ПК-4.2: На основе современных концепций контроллинга, финансового менеджмента и стоимостного управления обосновывает интегрированные управленческие решения, направленные на достижение стратегических целей развития организации, а также направления совершенствования учетно-аналитических систем поддержки принятия управленческих решений</b>	
Уровень 3	принципы разработки вариантов управленческих решений на основе концепций контроллинга и критерий социально-экономической эффективности
Уровень 3	адекватно использовать методы стратегического и оперативного контроллинга в организациях для обоснования вариантов развития и оценки их финансово-экономических последствий

#### 1.4 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Учет деятельности организаций корпоративных форм собственности

Налоговый учет и отчетность

Аудит и корпоративный финансовый контроль

Теория и практика современного управленческого учета

Налоговое планирование и прогнозирование

ДКИ: Бизнес-курс Максимум

Аудит эффективности

Управленческая экономика

#### 1.5 Особенности реализации дисциплины

Язык реализации дисциплины Русский.

Дисциплина (модуль) реализуется с применением ЭО и ДОТ

ЭОК «Стратегический и оперативный контроллинг» по адресу <http://e.sfu-kras.ru/course/view.php?id=7607>

## 2. Объем дисциплины (модуля)

Вид учебной работы	Всего, зачетных единиц (акад.час)	Семестр
		3
<b>Общая трудоемкость дисциплины</b>	<b>4 (144)</b>	<b>4 (144)</b>
<b>Контактная работа с преподавателем:</b>	<b>1 (36)</b>	<b>1 (36)</b>
занятия лекционного типа	0,33 (12)	0,33 (12)
занятия семинарского типа		
в том числе: семинары		
практические занятия	0,67 (24)	0,67 (24)
практикумы		
лабораторные работы		
другие виды контактной работы		
в том числе: групповые консультации		
индивидуальные консультации		
иная внеаудиторная контактная работа:		
групповые занятия		
индивидуальные занятия		
<b>Самостоятельная работа обучающихся:</b>	<b>2 (72)</b>	<b>2 (72)</b>
изучение теоретического курса (ТО)		
расчетно-графические задания, задачи (РГЗ)		
реферат, эссе (Р)		
курсовое проектирование (КП)	Нет	Нет
курсовая работа (КР)	Нет	Нет
<b>Промежуточная аттестация (Экзамен)</b>	<b>1 (36)</b>	<b>1 (36)</b>

### 3 Содержание дисциплины (модуля)

#### 3.1 Разделы дисциплины и виды занятий (тематический план занятий)

№ п/п	Модули, темы (разделы) дисциплины	Занятия лекционного типа (акад. час)	Занятия семинарского типа		Самостоятельная работа, (акад. час)	Формируемые компетенции
			Семинары и/или Практические занятия (акад. час)	Лабораторные работы и/или Практикумы (акад. час)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Концептуально-теоретические основы контроллинга	1	2	0	5	ПК-4.1 ПК-4.2
2	Методология, приемы и методы стратегического контроллинга	2	3	0	9	ПК-4.1 ПК-4.2
3	Контроллинг в управлении стратегией организацией	1	3	0	9	ПК-4.1 ПК-4.2
4	Система сбалансированных показателей	1	3	0	9	ПК-4.1 ПК-4.2
5	Управление стоимостью как ключевым показателем в системе контроллинга	1	3	0	9	ПК-4.1 ПК-4.2
6	Оперативный контроллинг в системе экономических дисциплин	1	2	0	8	ПК-4.1

7	Оперативный контроллинг как система управления достижением целей	1	2	0	8	ПК-4.1
8	Планирование и нормирование в оперативном контроллинге (бюджетирование)	2	3	0	9	ПК-4.1 ПК-4.2
9	Учет, анализ и контроль в системе оперативного контроллинга	2	3	0	6	ПК-4.1 ПК-4.2
Всего		12	24	0	72	

### 3.2 Занятия лекционного типа

№ п/п	№ раздела дисциплины	Наименование занятий	Объем в акад. часах		
			Всего	в том числе, в инновационной форме	в том числе, в электронной форме
1	1	Концептуально-теоретические основы контроллинга	1	0	0
2	2	Методология, приемы и методы стратегического контроллинга	2	0	0
3	3	Контроллинг в управлении стратегией организацией	1	0	0
4	4	Система сбалансированных показателей	1	0	0
5	5	Управление стоимостью как ключевым показателем в системе контроллинга	1	0	0
6	6	Оперативный контроллинг в системе экономических дисциплин	1	0	0

7	7	Оперативный контроллинг как система управления достижением целей	1	0	0
8	8	Планирование и нормирование в оперативном контроллинге (бюджетирование)	2	0	0
9	9	Учет, анализ и контроль в системе оперативного контроллинга	2	0	0
Всего			12	0	0

### 3.3 Занятия семинарского типа

№ п/п	№ раздела дисциплины	Наименование занятий	Объем в акад. часах		
			Всего	в том числе, в инновационной форме	в том числе, в электронной форме
1	1	Концептуально-теоретические основы контроллинга	2	0	0
2	2	Методология, приемы и методы стратегического контроллинга	3	0	0
3	3	Контроллинг в управлении стратегией организацией	3	0	0
4	4	Система сбалансированных показателей	3	0	0
5	5	Управление стоимостью как ключевым показателем в системе контроллинга	3	0	0
6	6	Оперативный контроллинг в системе экономических дисциплин	2	0	0
7	7	Оперативный контроллинг как система управления достижением целей	2	0	0
8	8	Планирование и нормирование в оперативном контроллинге (бюджетирование)	3	0	0
9	9	Учет, анализ и контроль в системе оперативного контроллинга	3	0	0
Всего			24	0	0

### 3.4 Лабораторные занятия

№ п/п	№ раздела дисциплины	Наименование занятий	Объем в акад. часах		
			Всего	в том числе, в инновационной форме	в том числе, в электронной форме
Всего					

### 4 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Клишевич Н. Б., Самусенко С. А.	Стратегический и оперативный контроллинг: учеб.- метод. пособие	Красноярск: СФУ, 2013

### 5 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

Оценочные средства находятся в приложении к рабочим программам дисциплин.

### 6 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

6.1. Основная литература			
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Живаева Т. В., Игнатова Т. В.	Контроллинг: учебное пособие	Красноярск: СФУ, 2016
Л1.2	Карминский А. М., Фалько С. Г., Иванова Н. Ю., Жевага А. А.	Контроллинг: Учебник	Москва: Издательский Дом "ФОРУМ", 2013
Л1.3	Попова Л. В., Маслова И. А., Вандина О. Г., Кулешова И. Б.	Контроллинг: учебник по образовательной профессиональной программе по направлению 38.03.01 "Экономика"	Москва: Дело и Сервис, 2016
6.2. Дополнительная литература			
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Иванов В. Ю., Красюк И. А.	Использование контроллинга в качестве инструмента управления производственными процессами предприятий сферы услуг и промышленности: автореферат дис. ... канд. экон. наук	Ростов-на-Дону, 2012

Л2.2	Петрова А. Т., Живаева Т. В.	Механизм использования контроллинга товарных запасов как инструмента инновационного развития торгового предприятия: монография	Красноярск: СФУ, 2015
Л2.3	Казакова Н. А., Хлевная Е.А.	Финансовый контроллинг в холдингах: Монография	Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2018
<b>6.3. Методические разработки</b>			
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л3.1	Клишевич Н. Б., Самусенко С. А.	Стратегический и оперативный контроллинг: учеб.- метод. пособие	Красноярск: СФУ, 2013

### **7 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)**

Э1	Экономика и финансы	<a href="http://www.finansy.ru">www.finansy.ru</a>
Э2	Гильдия Инвестиционных и Финансовых Аналитиков	<a href="http://www.gifa.ru">www.gifa.ru</a>
Э3	Консультант Плюс. Законодательство РФ, оперативно, достоверно	<a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a>
Э4	Федеральная служба государственной статистики	<a href="http://www.gks.ru/map.asp">http://www.gks.ru/map.asp</a>

### **8 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)**

Дисциплина "Стратегический и оперативный контроллинг" состоит из двух модулей:

Модуль 1 "Стратегический контроллинг"

Модуль 2 "Оперативный контроллинг".

Методические указания содержатся в Электронном обучающем курсе (ЭОК) "Стратегический и оперативный контроллинг" (Н.Б. Клишевич) по адресу <https://e.sfu-kras.ru/course/view.php?id=7607>

Организационно-методическое обеспечение учебного процесса по дисциплине «Стратегический и оперативный контроллинг» основано на методических указаниях и положении об организации учебного процесса в Сибирском федеральном университете с использованием системы зачетных единиц.

Изучение дисциплины «Стратегический и оперативный контроллинг» рекомендуется проводить при подготовке магистров по направлению 38.04.01 «Экономика» образовательной программы магистерской подготовки 38.04.01.07 «Корпоративный учет и

финансово-инвестиционный анализ» как курс цикла профессиональных дисциплин по выбору в 3 семестре.

В процессе обучения используются следующие виды (формы) самостоятельной работы:

1. Самостоятельное изучение теоретического материала по темам и разделам дисциплины. При подготовке к семинарским занятиям, выполнении практических работ необходимо пользоваться конспектом лекций (учебным пособием) с видеокейсами, рекомендованной литературой основного и дополнительного списков, которая включает научные труды ведущих специалистов, ученых и практиков (монографии, учебники, учебные пособия).

Студентам также доступны для использования следующие электронно-библиотечные системы:

1. ЭБС «znanium.com» ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М» [электронный ресурс]: 44926, из них учебников и уч. пособий (за последние 5 лет): 9745, 646 журналов. - режим доступа: <http://znanium.com/>;

2. ЭБС «Лань» ООО «ЭБС Лань» [электронный ресурс]: всего: 42364 книг, 626 журналов, из них по договору 5768 книг. - режим доступа: <https://e.lanbook.com/>;

3. ЭБС «Национальный цифровой ресурс «РУКОНТ» ОАО ЦКБ «БИБКОМ» [электронный ресурс]: кол-во полнотекстовых документов, доступных в ЭБС 919. - режим доступа: <http://www.rucont.ru/>.

4. ЭБС «IBOOKS.RU» [электронный ресурс]: кол-во полнотекстовых документов, доступных в ЭБС 561. - режим доступа: <http://ibooks.ru/> ;

5. ЭБС издательства «проспект» [электронный ресурс]: кол-во полнотекстовых документов, доступных в ЭБС 1100. - режим доступа: <http://ebs.prospekt.org/>

Для исследования теоретических вопросов рекомендуется литература:

- Контроллинг: 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.: 60x90 1/16. - (Высшее образование). (п) ISBN 978-5-8199-0529-6, 1000 экз.

<http://znanium.com/bookread2.php?book=366929>

- Контроллинг стратегии развития предприятия / Шигаев А.И. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 352 с.: ISBN 978-5-238-01442-5

<http://znanium.com/bookread2.php?book=872783>

2. Решение кейс-стади (расчетного задания). Кейс-метод – это учебный исследовательский проект, в котором в качестве предмета

исследования выбирается описание конкретной бизнес-ситуации, взятой из реальной практики, для решения которой необходимо предложить возможные варианты действия. При этом нужно проанализировать предложенную ситуацию во всех аспектах, разобраться в сути проблемы, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них. Ситуация (кейс) формулируется в виде описания хозяйственной ситуации, дискуссии, отчета и т.д.

Основная задача кейса заключается в том, чтобы детально и подробно отразить хозяйственную ситуацию. Кейс – это ролевая система, поэтому их решения организуются в группах, формирование и работа которых строится в порядке, аналогичном работе над методом проектов. Ролевые действия, предусматриваемые кейсом, либо приводятся в описании ситуации, либо должны быть предложены в качестве способа разрешения проблемы.

Решение кейса оформляется в виде письменного анализа ситуации и предоставляется в электронном виде (допускается – по электронной почте) и на бумажном носителе преподавателю. На занятиях организуются обсуждение и выборочная презентация кейсов, участие в которых оценивается и влияет на итоговую рейтинговую оценку успеваемости студента в течение семестра. Группу, которая будет представлять решение, определяет преподаватель в начале занятия. Остальные студенты принимают участие в обсуждении решения (задают вопросы, определяют «узкие места» решения, высказывают собственную точку зрения). Кейс-стади, предлагаемые студентам для решения в рамках дисциплины «Стратегический и оперативный контроллинг» приводятся в учебно-методических материалах по обеспечению самостоятельной работы студентов.

3. Решение ситуационных задач. Перечень ситуационных задач по темам и разделам дисциплины «Стратегический и оперативный контроллинг» приводится в контрольно-измерительных материалах. Решение ситуационных задач необходимо для более полного освоения практической части курса и играет существенную роль в формировании профессиональной и инструментальной компетенций. Является элементом самотестирования при подготовке к экзамену.

4. Индивидуальное и коллективное проектирование (деловая игра). Важной компонентной самостоятельной работы студентов является развитие проективной составляющей формирования профессиональных, инструментальных и социально-личностных компетенций.

Целью метода проектов является получение обучающимися возможности самостоятельного приобретения знаний в процессе решения практических задач или проблем, что требует интеграции знаний из различных предметных областей. В основе метода проектов

лежит развитие познавательных навыков студентов, их умений самостоятельно конструировать свои знания, ориентироваться в информационном пространстве, развитие критического и творческого мышления. Метод обеспечивает формирование умений выявить проблему и структурировать задачи по ее решению; формирует механизмы целеполагания и планирования деятельности; закрепляет навыки сравнения, анализа, синтеза, прогнозирования, самостоятельного поиска, хранения, практического применения необходимой информации; развивает коммуникативные способности.

Объектом проективного образования являются реально существующие проблемы, имеющие для обучающегося личный смысл. Проектирование как составляющая самостоятельной внеаудиторной работы имеет целью развитие и закрепление теоретических знаний, а также практических умений и навыков при решении практических проблем с использованием новых и существующих информационных технологий.

5. Электронное самотестирование. Решение тестовых заданий. Данная форма самостоятельной работы студентов является необходимым и неотъемлемым этапом подготовки к промежуточному и итоговому контролю знаний. Перечень тестовых заданий по темам и разделам изучаемого курса, а также материалы по их выполнению приводятся в контрольно-измерительных материалах по дисциплине.

6. Написание реферата с последующей презентацией по темам и разделам дисциплины. Данная форма самостоятельной работы студентов является завершающим этапом подготовки к итоговому контролю знаний.

Итоговая оценка по курсу "Стратегический и оперативный контроллинг" включает 11 заданий (максимальный балл - 100):

- 1) реферат (20 баллов);
- 2) контрольная работа №1 по стратегическому контроллингу (13 баллов);
- 3) контрольная работа №2 по стратегическому контроллингу (13 баллов);
- 4) контрольная работа №3 по оперативному контроллингу (12 баллов);
- 5) кейс №1 (3 балла);
- 6) кейс №2 (3 балла);
- 7) РГЗ №1 (3 балла);
- 8) РГЗ №2 (3 балла);
- 9) электронное тестирование №1 по стратегическому контроллингу (10 баллов);
- 10) электронное тестирование №2 по стратегическому

контроллингу (10 баллов);

11) электронное тестирование №3 по оперативному контроллингу (10 баллов).

#### ШКАЛА ОБЩЕЙ ОЦЕНКИ:

«Отлично» (компетенция освоена, присутствует системный подход в знаниях, учениях и владениях) – 91 - 100 баллов.

«Хорошо» (в целом компетенция освоена, но нет системного подхода) – 76 - 90 баллов.

«Удовлетворительно» (компетенция освоена поверхностно) – 60-75 баллов.

«Неудовлетворительно» (компетенция не освоена) – менее 60 баллов.

### **9 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю) (при необходимости)**

#### 9.1 Перечень необходимого программного обеспечения

9.1.1	Программное обеспечение для использования компьютеров и обеспечения визуальной и звуковой поддержки учебного контента, в том числе возможности работы лингафонных систем:
9.1.2	- Microsoft Windows Professional 7 Russian,
9.1.3	- Microsoft Visual Studio,
9.1.4	- Microsoft Office Professional Plus 2007,
9.1.5	- ESET NOD32.
9.1.6	Аудитория укомплектована специальной мебелью на 30 посадочных мест и оборудованьем для проведения занятий, включающим:
9.1.7	13 компьютеров для студентов DEPO Race X340H Intel Core i5-4570 3.20GHz с монитором 23" Viewsonic VA2342-LED, компьютер для преподавателя Kraftway Idea Intel Pentium E2140, аудио стерео система Quest MS801W, проектор Epson EMP-X5, интерактивная доска INTERWRITE, доска маркерная.
9.1.8	
9.1.9	Доступ к ресурсам сети Internet, доступ к информационно-образовательной среде СФУ

#### 9.2 Перечень необходимых информационных справочных систем

9.2.1	Электронная библиотека ИД «Гребенников» <a href="http://www.grebennikon.ru">http://www.grebennikon.ru</a>
9.2.2	Консультант Плюс – справочно-правовая система
9.2.3	Архив научных публикаций arXiv.org <a href="http://www.arxiv.org/">http://www.arxiv.org/</a>
9.2.4	Глоссарий.ru: <a href="http://www.glossary.ru/">http://www.glossary.ru/</a>
9.2.5	Библиотека деловой и экономической литературы Ek-lit: <a href="http://www.ek-lit.agava.ru/">http://www.ek-lit.agava.ru/</a>

9.2.6	Виртуальная экономическая библиотека: <a href="http://www.econom.nsc.ru/jep/">http://www.econom.nsc.ru/jep/</a>
9.2.7	Минфин РФ – <a href="http://www.minfin.ru">www.minfin.ru</a>
9.2.8	Институт экономического анализа (ИЭА) – <a href="http://www.iea.ru">www.iea.ru</a>
9.2.9	Институт экономических проблем переходного периода (ИЭППП) – <a href="http://www.iet.ru">www.iet.ru</a>
9.2.1 0	Бюро экономического анализа (БЭА) – <a href="http://www.beafind.org/ru">www.beafind.org/ru</a>

## **10 Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

Специальные помещения, укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для предоставления учебной информации большой аудитории.

Для проведения занятий лекционного типа предлагаются наборы демонстрационного оборудования, обеспечивающие демонстрацию презентационных материалов в программе Microsoft Office Power Point.

Помещения для практических занятий и самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации через систему Wi-Fi.