

ПОЛТАВСЬКИЙ УНІВЕРСИТЕТ ЕКОНОМІКИ І ТОРГІВЛІ

Навчально-науковий інститут денної освіти
Кафедра бухгалтерського обліку і аудиту

СИЛАБУС

навчальної дисципліни

«Контролінг»

на 2024-2025 навчальний рік

Курс та семестр вивчення	1 курс, 1 семестр
Освітня програма/спеціалізація	«Облік і аудит»
Спеціальність	071 «Облік і оподаткування»
Галузь знань	07 - Управління та адміністрування
Ступінь вищої освіти	магістр

ПІБ НПП, який веде дану дисципліну,
науковий ступінь і вчене звання,
посада

Прохар Наталія Вікторівнак.е.н., доцент,доцент кафедри бухгалтерського обліку і аудиту

Контактний телефон	+38-050-404-707-4
Електронна адреса	prohar.n@gmail.com
Розклад навчальних занять	http://schedule.puet.edu.ua/
Консультації	очна: http://www.buhoblic.puet.edu.ua/forstd.php он-лайн: електронною поштою, четвер, субота з 09.00-11.00
Сторінка дистанційного курсу	https://el.puet.edu.ua/

Опис навчальної дисципліни

Мета вивчення навчальної дисципліни	Вивчення концептуальних основ моделювання та функціонування контролінгу в управлінні підприємством, формування системи знань з методики проведення аналітичних досліджень для обґрунтування оперативних та стратегічних управлінських рішень.
Тривалість	5 кредитів ЄКТС/150 годин (лекції 20 год., практичні заняття 40 год., самостійна робота 90 год.).
Форми та методи навчання	Лекції та практичні заняття в аудиторії та виїзні з використанням методу кейсів, мозкового штурму, шкали думок, методу «ПРЕСС», методики SMART, самостійна робота поза розкладом з використанням пояснювально-ілюстративних та дослідницьких методів.
Система поточного та підсумкового контролю	Поточний контроль: відвідування занять; захист домашнього завдання; обговорення матеріалу занять; виконання навчальних завдань; доповіді з рефератами та їх обговорення; тестування; поточна модульна робота. Підсумковий контроль: екзамен.
Базові знання	Наявність знань з організації бухгалтерського обліку, управлінських інформаційних систем в обліку, аналізі та аудиті.
Мова викладання	Українська.

Перелік компетентностей, які забезпечує дана навчальна дисципліна, програмні результати навчання

Програмні результати навчання	Компетентності, якими повинен оволодіти здобувач
ПР01. Знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв'язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем. ПР04. Організовувати, розвивати, моделювати системи обліку і координувати діяльність облікового персоналу з урахуванням потреб управління суб'єктів господарювання.	ЗК05. Здатність генерувати нові ідеї (креативність). ЗК06. Здатність до пошуку, обробки та аналізу інформації з різних джерел. ЗК07. Здатність працювати в міжнародному професійному середовищі ЗК11. Здатність оцінювати та забезпечувати якість виконуваних робіт.

ПР05. Володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств. ПР06. Розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно - правових форм господарювання та видів економічної діяльності. ПР08. Обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства. ПР10. Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень, використовуючи сучасні методики аналізу. ПР11. Розробляти та оцінювати ефективність системи контролю суб'єктів господарювання. ПР12. Застосовувати спеціалізовані інформаційні системи і комп'ютерні технології для обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування. ПР17. Вміти працювати як самостійно, так і в команді, проявляти лідерські якості та відповідальність у роботі, дотримуватися етичних принципів, поважати індивідуальне та культурне різноманіття.	СК03. Здатність застосовувати теоретичні, методичні і практичні підходи щодо організації обліку, контролю, планування та оптимізації податкових розрахунків. СК07. Здатність формулювати завдання, удосконалювати методики та впроваджувати сучасні методи фінансового та управлінського обліку, аналізу, аудиту і оподаткування у відповідності до стратегічних цілей підприємства. СК08. Здатність виконувати адміністративно-управлінські функції у сфері діяльності суб'єктів господарювання, органів державного сектору. СК09. Здатність здійснювати діяльність з консультування власників, менеджерів підприємства та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.
--	---

Тематичний план навчальної дисципліни

Назва теми	Види робіт	Завдання самостійної роботи у розрізі тем
Модуль 1. Теоретичні основи контролінгу та його функціонування в системі управління підприємством		
Тема 1. Сутність, функції та види контролінгу	Відвідування занять; захист домашнього завдання; обговорення матеріалу занять; виконання навчальних завдань; виконання завдань для самостійної роботи; тестування	Виконати розрахункове завдання для самостійної роботи. Опрацювати літературні джерела, рекомендовані викладачем, за темою
Тема 2. Об'єкти контролінгу	Відвідування занять; захист домашнього завдання; обговорення матеріалу занять; виконання навчальних завдань; виконання завдань для самостійної роботи; тестування	Виконати розрахункове завдання для самостійної роботи. Опрацювати літературні джерела, рекомендовані викладачем, за темою
Тема 3. Організація контролінгу на підприємстві	Відвідування занять; захист домашнього завдання; обговорення матеріалу занять; виконання навчальних завдань; виконання завдань для самостійної роботи; тестування	Виконати розрахункове завдання для самостійної роботи. Опрацювати літературні джерела, рекомендовані викладачем, за темою
Тема 4. Контролінг у системі прийняття управлінських рішень	Відвідування занять; захист домашнього завдання; обговорення матеріалу занять; виконання навчальних завдань; виконання завдань для самостійної роботи; тестування; поточна модульна робота	Виконати розрахункове завдання для самостійної роботи. Опрацювати літературні джерела, рекомендовані викладачем, за темою
Модуль 2. Методи та інструменти контролінгу на підприємстві		
Тема 5. Система планування та бюджетування на підприємстві	Відвідування занять; захист домашнього завдання; обговорення матеріалу занять; виконання навчальних завдань; виконання завдань для самостійної роботи; тестування	Виконати розрахункове завдання для самостійної роботи. Опрацювати літературні джерела, рекомендовані викладачем, за темою
Тема 6. Контролінг у системі експертної діагностики	Відвідування занять; захист домашнього завдання; обговорення матеріалу занять;	Виконати розрахункове завдання для самостійної роботи. Опрацювати

діяльності підприємства	виконання навчальних завдань; виконання завдань для самостійної роботи; тестування	літературні джерела, рекомендовані викладачем, за темою
Тема 7. Контролінг інвестиційних проєктів	Відвідування занять; захист домашнього завдання; обговорення матеріалу занять; виконання навчальних завдань; виконання завдань для самостійної роботи; тестування	Виконати розрахункове завдання для самостійної роботи. Опрацювати літературні джерела, рекомендовані викладачем, за темою
Тема 8. Стратегічний контролінг	Відвідування занять; захист домашнього завдання; обговорення матеріалу занять; виконання навчальних завдань; виконання завдань для самостійної роботи; тестування; поточна модульна робота; поточна модульна робота	Виконати розрахункове завдання для самостійної роботи. Опрацювати літературні джерела, рекомендовані викладачем, за темою

Інформаційні джерела Основні

1. Давидович І.Є. Контролінг: навч. посібник / І.Є. Давидович. Київ: Кондор, 2019. 552 с.
2. Жавнерчик О.В. Контролінг: конспект лекцій / О.В. Жавнерчик. Одеса: ОДЕКУ, 2019. 135с.
3. Калайтан Т.В. Контролінг: навч. посібник / Т.В. Калайтан. 2-ге вид. Київ: Кондор, 2019. 252 с.
4. Кальченко О. Концептуальні засади фінансового контролінгу на промислових підприємствах / О. Кальченко // Проблеми і перспективи економіки та управління. 2022. № 4. С. 291-300.
5. Капліна А. Контролінг як інструмент управління підприємством [Електронний ресурс] / А. Капліна // Економіка та суспільство. 2021. № 3. Режим доступу: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/159>.
6. Корбутяк А. Г., Шевчук Ю.О. Фінансовий контролінг як складова управління фінансами підприємства [Електронний ресурс] / А.Г. Корбутяк, Ю.О. Шевчук // Науковий вісник Ужгородського університету. 2021. Вип. 39. Режим доступу: <https://archer.chnu.edu.ua/jspui/handle/123456789/1664>.
7. Коробка С.В. Теоретичні аспекти впровадження контролінгу в систему управління підприємством [Електронний ресурс] / С.В. Коробка // Таврійський науковий вісник. Серія: Економіка. 2021. № 5. Режим доступу: <http://tnv-econom.ksauniv.ks.ua/index.php/journal/article/view/132>.
8. Піжук О. І. Контролінг в управлінні підприємством: навч. посібник / Піжук О.І., Бодров В.Г., Минчинська І.В.; за заг. ред. О.І. Піжук. Ірпінь: Ун-т держ. фіск. служби України, 2019. 441 с.
9. Портна О.В. Контролінг: підручник / О.В. Портна. 2-ге вид. Львів: Магнолія 2006, 2019. 264 с.
10. Рибалко-Рак Л. А. Контролінг та інформаційні технології у системі управління підприємством: взаємозв'язок та необхідність / Л. А. Рибалко-Рак, К. В. Зуй, О. С. Хорольська // Економіка сьогодні: проблеми моделювання та управління: матеріали XI Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції (м. Полтава, 17–18 листопада 2021 року) / ВНЗУ "Полтав. ун-т економіки і торгівлі" (ПУЕТ); за заг. ред. М. Є. Рогоза, О. К. Кузьменко. Полтава: ПУЕТ, 2021. С. 101–103.
11. Румик І.І. Контролінг у системі управління фінансовою безпекою підприємств / І.І. Румик // Вчені записки університету «КРОК», 2020. № 4 (60). С. 47–56. Режим доступу: <https://snku.krok.edu.ua/vcheni-zapiski-universitetu-krok/article/view/341>.
12. Сидорчук І. Фінансовий контролінг: організаційно-методичні основи формування та функціонування на підприємстві / І. Сидорчук // Вісник Хмельницького національного університету, 2024. № 6. С. 56-61. Ружим доступу: [file:///C:/Users/User/Desktop/VKNU-ES-2024-N6\(336\)-8.pdf](file:///C:/Users/User/Desktop/VKNU-ES-2024-N6(336)-8.pdf).

Додаткові

1. Офіційний сайт Верховної Ради України: <http://zakon.rada.gov.ua>.
2. Офіційний сайт Міністерства фінансів України: <https://mof.gov.ua/uk>.
3. Офіційний сайт Державної податкової служби України: <https://tax.gov.ua>.
4. Офіційний сайт Державної служби статистики України: <http://www.ukrstat.gov.ua>.
5. Бухгалтерський сайт Бухгалтер 911: <https://buhgalter911.com>.

Програмне забезпечення навчальної дисципліни

- Пакет програмних продуктів Microsoft Office.
- Спеціалізоване програмне забезпечення з навчальної дисципліни, яке включає перелік програмних продуктів:

мультимедійні презентації, програмний засіб «OpenTest 2.0», дистанційний курс у системі дистанційного навчання ПУЕТ Moodle.

Політика вивчення навчальної дисципліни та оцінювання

- Політика оцінювання здобувачів вищої освіти: завдання, які здаються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку (75 % від можливої максимальної кількості балів за вид діяльності). Перескладання модулів відбувається із дозволу провідного викладача за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний). Політика визначена такими документами: Положення про організацію освітнього процесу (<https://puet.edu.ua/wp-content/uploads/2023/06/polozhennya-pro-organizacziyu-osvitnogo-proczesu-1.pdf>), Положення про порядок та критерії оцінювання знань, вмінь та навичок здобувачів вищої освіти (https://puet.edu.ua/wp-content/uploads/2023/07/polozh_por_kryt_ocinyuvannya.pdf).
- Політика щодо відвідування: відвідування занять здобувачами вищої освіти здійснюється, переважно, за оф-лайн або змішаною формою навчання, при наявності об'єктивних причин (хвороба, міжнародне стажування, працевлаштування) - за он-лайн формою на платформі Moodle.
- Політика щодо академічної доброчесності: списування під час виконання поточних модульних робіт та тестування заборонено (в т. ч. із використанням мобільних девайсів). Мобільні пристрої на занятті дозволяється використовувати лише під час он-лайн тестування та вирішення практичних завдань під час проведення заняття. Здобувачі вищої освіти мають свідомо дотримуватися Кодексу честі студента (https://puet.edu.ua/wp-content/uploads/2023/07/kodeks_chesti_studenta.pdf), Положення про академічну доброчесність (https://puet.edu.ua/wp-content/uploads/2023/07/polozh_akadem_dobrochesnist.pdf), Положення про запобігання випадкам академічного плагіату (<https://puet.edu.ua/wp-content/uploads/2023/07/polozhennya-pro-zapobigannavyvpadkam-akademichnogo-plagiatu.pdf>), Декларації про дотримання академічної доброчесності, що підписується кожним учасником освітнього процесу ПУЕТ, що означає: самостійне виконання навчальних завдань та завдань підсумкового контролю, дотримання норм законодавства про авторського права, надання достовірної інформації про результати власних досліджень, посилання на джерела інформації у разі використання ідей, тверджень.
- Політика визнання результатів навчання визначена такими документами: Положення про порядок перезарахування результатів навчання, здобутих в іноземних та вітчизняних закладах освіти (https://puet.edu.ua/wp-content/uploads/2023/07/polozh_por_perezarah_rez_zvo.pdf), Положення про академічну мобільність здобувачів вищої освіти (https://puet.edu.ua/wp-content/uploads/2023/07/polozha_pro_akademichnu_mobilnist.pdf), Положення про порядок визнання результатів навчання здобутих шляхом неформальної та/або інформальної освіти (<https://puet.edu.ua/wp-content/uploads/2023/07/polozhennya-pro-poryadok-vyznannya-rezultativ-navchannya-zdobutyh-shlyahom-neformalnoyi-ta-abo-informalnoyi-osvity.pdf>) та представлена інфографікою на сайті ПУЕТ в розділі Освіта/Організація освітнього процесу/Неформальна освіта (<https://puet.edu.ua/neformalna-osvita/>).
- Політика вирішення конфліктних ситуацій регламентована такими документами: Положення про правила вирішення конфліктних ситуацій у ПУЕТ (<https://puet.edu.ua/wp-content/uploads/2023/07/polozhennya-pro-pravyla-vyrishennya-konfliktnyh-sytuacij-u-puet.pdf>), Положення про апеляцію результатів підсумкового контролю у формі екзамену (https://puet.edu.ua/wp-content/uploads/2023/07/polozh_pro-apel_pidscontr.pdf).
- Політика підтримки учасників освітнього процесу реалізується через психологічну службу: (<http://puet.edu.ua/psychologichna-pidtrymka-v-puet/>), студентського омбудсмена (уповноваженого з прав студентів) ПУЕТ (<http://puet.edu.ua/other-divisions/studentskyj-ombudsmen-upovnovazhenyj-z-prav-studentiv-puet/>), уповноваженого з прав корупції (<https://puet.edu.ua/zapobigannya-ta-protidiya-korupcii/>).
- Інформація про безпечність освітнього середовища ПУЕТ наведена у вкладці «Безпека життєдіяльності» (<http://puet.edu.ua/pro-puet/bezpeka-zhyttyediyalnosti/>).

Оцінювання

Підсумкова оцінка за вивчення навчальної дисципліни розраховується через поточне оцінювання

Форма навчальної роботи	Вид навчальної роботи	Максимальна кількість балів
Змістовий модуль 1. Теоретичні основи контролінгу та його функціонування в системі управління підприємством		
1. Лекційні заняття	Відвідування лекційних занять	3
2. Практичні заняття	Обговорення матеріалу занять	3
	Виконання завдань для практичних занять	3
	Захист домашнього завдання	3
3. Самостійна робота	Вирішення завдань для самостійної роботи та їх захист	9
4. Модульна контрольна робота		9

Усього за модулем І		30
Змістовий модуль 2. Методи та інструменти контролінгу на підприємстві		
1. Лекційні заняття	Відвідування лекційних занять	3
2. Практичні заняття	Обговорення матеріалу занять	3
	Виконання завдань для практичних занять	3
	Захист домашнього завдання	3
3. Самостійна робота	Вирішення завдань для самостійної роботи та їх захист	9
4. Модульна контрольна робота		9
Усього за модулем ІІ		30
Поточне оцінювання		60
Екзамен		40
Разом		100

Шкала оцінювання здобувачів вищої освіти за результатами вивчення навчальної дисципліни

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка за шкалою ЄКТС	Оцінка за національною шкалою
90-100	A	Відмінно
82-89	B	Дуже добре
74-81	C	Добре
64-73	D	Задовільно
60-63	E	Задовільно достатньо
35-59	FX	Незадовільно з можливістю повторного складання
0-34	F	Незадовільно з обов'язковим повторним вивченням навчальної дисципліни