

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ им. В.Г.ШУХОВА»**
(БГТУ им. В.Г. Шухова)

УТВЕРЖДАЮ
Директор института
экономики и менеджмента


Ю.А. Дорошенко
« 19 » мая 2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

дисциплины

Контроллинг

направление подготовки:

38.03.01 Экономика

Направленность программы (профиль):

Финансы и кредит

Квалификация

Бакалавр

Форма обучения

Очная

Институт экономики и менеджмента

Кафедра финансового менеджмента

Рабочая программа составлена на основании требований:

- Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного Приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12 августа 2020 № 954, в ред. от 26.11.2020;
- учебного плана, утвержденного ученым советом БГТУ им. В.Г. Шухова в 2021 году.

Составитель канд. экон. наук, доцент  (В.А.Молчанова)
(ученая степень и звание, подпись) (инициалы, фамилия)

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры
финансового менеджмента

« 14 » мая 2021 г., протокол № 10

Заведующий кафедрой: д-р. экон. наук, проф.  (С.М. Бухонова)
(ученая степень и звание, подпись) (инициалы, фамилия)

Рабочая программа согласована с выпускающей кафедрой
Стратегического управления

(наименование кафедры/кафедр)

Заведующий кафедрой: д-р. экон. наук, проф.  (С.М. Бухонова)
(ученая степень и звание, подпись) (инициалы, фамилия)

« 14 » мая 2021 г.

Рабочая программа одобрена методической комиссией института

« 18 » мая 2021 г., протокол № 9

Председатель канд. экон. наук, доцент  (Л.И. Журавлева)
(ученая степень и звание, подпись) (инициалы, фамилия)

1. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Категория (группа) компетенций	Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Наименование показателя оценивания результата обучения по дисциплине
Профессиональные	ПК-5. Способен осуществить сбор, мониторинг и обработку данных для проведения расчетов экономических показателей организации.	ПК-5.2. Осуществляет подготовку исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации.	<p>Знания: методов подготовки исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, используемых в практике контроллинга.</p> <p>Умения: подготовить необходимую информацию для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, используемых в практике контроллинга.</p> <p>Навыки: сбора и обработки данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, используемых в практике контроллинга.</p>
Профессиональные	ПК-6. Способен осуществлять расчет и анализ экономических показателей результатов деятельности организации с помощью современных информационных технологий и программных средств.	ПК-6.1. Применяет экономико-математические методы и методы количественных и качественных показателей деятельности организации с помощью современных информационных технологий и программных средств.	<p>Знания: экономико-математических методов и методов количественных и качественных показателей деятельности организации, используемых в практике контроллинга.</p> <p>Умения: применять экономико-математические методы и методы количественных и качественных показателей с целью поддержки принятия управленческих решений.</p> <p>Навыки: использования экономико-математических методов и методов количественных и качественных с целью поддержки принятия управленческих решений.</p>

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Компетенция ПК-5. Способен осуществить сбор, мониторинг и обработку данных для проведения расчетов экономических показателей организации.

Данная компетенция формируется следующими дисциплинами.

Стадия	Наименования дисциплины
1	Финансовый анализ организаций
2	Краткосрочная финансовая политика
3	Бюджетирование на предприятии
4	Основы финансовых вычислений
5	Финансовые вычисления в экономике
6	Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету
7	Финансовое консультирование в менеджменте
8	Контроллинг

Компетенция ПК-6. Способен осуществлять расчет и анализ экономических показателей результатов деятельности организации с помощью современных информационных технологий и программных средств.

Данная компетенция формируется следующими дисциплинами.

Стадия	Наименования дисциплины
1	Финансовый анализ организаций
2	Бюджетирование на предприятии
3	Основы финансовых вычислений
4	Финансовые вычисления в экономике
5	Инвестиции
6	Основы оценочной деятельности
7	Управление стоимостью компании
8	Анализ кредитоспособности заемщика
9	Контроллинг

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зач. единиц, 180 часов.
Дисциплина реализуется в рамках практической подготовки.

Форма промежуточной аттестации – экзамен.

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр № 8
Общая трудоемкость дисциплины, час	180	180
Контактная работа (аудиторные занятия), в т.ч.:	64	64
лекции	20	20
лабораторные	–	–
практические	40	40
групповые консультации в период теоретического обучения и промежуточной аттестации	4	4
Самостоятельная работа студентов, включая индивидуальные и групповые консультации, в том числе:	116	116
Курсовой проект	–	–
Курсовая работа	–	–
Расчетно-графическое задание	18	18
Индивидуальное домашнее задание	–	–
Самостоятельная работа на подготовку к аудиторным занятиям (лекции, практические занятия, лабораторные занятия)	62	62
Экзамен	36	36

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1 Наименование тем, их содержание и объем Курс 4 Семестр 8

№ п/п	Наименование раздела (краткое содержание)	Объем на тематический раздел по видам учебной нагрузки, час			
		Лекции	Практические	Лабораторные	Самостоятельная работа
1. Сущность, задачи и функции контроллинга.					
	Сущность контроллинга. Основная цель контроллинга. Функции контроллинга. История возникновения и развития контроллинга. Причины возникновения контроллинга. Роль контроллинга в системе управления предприятием. Взаимосвязь контроллинга с другими функциями управления предприятием. Структура и содержательная характеристика разделов кон-	2	4	-	6

№ п/п	Наименование раздела (краткое содержание)	Объем на тематический раздел по видам учебной нагрузки, час			
		Лекции	Практические	Лабораторные	Самостоятельная работа
	троллинга: установление целей, планирование, оперативный управленческий учет, система информационных потоков, мониторинг, контроль, анализ планов, результатов и отклонений, выработка рекомендаций для принятия управленческих решений.				
2. Стратегический и оперативный контроллинг.					
	Сущность стратегического и оперативного контроллинга. Ориентация, цели и главные задачи стратегического контроллинга. Обеспечение выживаемости, проведение антикризисной политики, поддержание потенциала успеха. Направления анализа в стратегическом контроллинге. Ориентация, цели и задачи оперативного контроллинга. Обеспечение прибыльности и ликвидности предприятия. Основные подконтрольные показатели.	2	4	-	6
3. Управленческий учет как основа контроллинга.					
	Управленческий учет как основополагающий элемент системы контроллинга на предприятии. Управленческий учет и его отличие от финансового учета. Цели и задачи управленческого учета. Классификация методов учета затрат, используемых, в системе контроллинга. Варианты организации учета по полной себестоимости. Учет по усеченной себестоимости: простой директ-костинг, учет покрытия постоянных затрат, учет плановых предельных затрат. Достоинства и недостатки различных Методов управленческого учета. Оценка методов управленческого учета затрат для решения задач оперативного контроллинга. Учет по центрам ответственности.	2	6	-	7
4. Финансовая структуризация бизнеса					
	Понятие финансовой структуры организации. Цели и задачи управления по центрам финансовой ответственности. Понятие и виды центров ответственности. Классификация центров ответственности Принципы выделения центров ответственности. Анализ различных вариантов построение финансовой структуры.	2	4	-	7
5. Разработка бюджетов (бюджетирование) как инструмент оперативного контроллинга.					
	Понятие бюджета. Цели и задачи бюджетов. Этапы разработки бюджетов. Структура системы бюджетов на	3	4	-	7

№ п/п	Наименование раздела (краткое содержание)	Объем на тематический раздел по видам учебной нагрузки, час			
		Лекции	Практические	Лабораторные	Самостоятельная работа
	предприятию: текущие (операционные) бюджеты и финансовый план. Взаимосвязи бюджетов. Составление текущих бюджетов. Виды бюджетов, их особенности. Классификация подходов к разработке бюджетов. Гибкие и фиксированные бюджета. Процедура формирования бюджета «с нуля». Сферы применения различных видов бюджетов. Достоинства и недостатки бюджетирования.				
6. Анализ отклонений в системе контроллинга.					
	Выявление отклонений. Виды отклонений. Основные подходы к сравнению, используемые в контроллинге. Факторный анализ отклонений. Метод цепных подстановок. Методика анализа отклонений по прибыли. Расчет отклонений по издержкам реализации и обращения, по совокупным производственным затратам, отклонений выручки от реализации. Оценка отклонений и выявление причин отклонений. Контролируемые и неконтролируемые отклонения.	3	6	-	8
7. Системы показателей оценки деятельности предприятия и его подразделений.					
	Понятие системы показателей Требования, предъявляемые к показателям в системе контроллинга. Основные типы систем показателей. Особенности логико-дедуктивных систем показателей. Характеристика наиболее распространенных систем: DuPont, ZVEI, RL. Особенности эмпирико-индуктивных систем показателей. Характеристика наиболее распространенных систем: Beaver, Weibel, CAMEL. Использование кэш-фло в качестве комплексного показателя оценки деятельности предприятия.	2	4	-	7
8. Методы принятия управленческих решений в контроллинге.					
	Классификация подходов к принятию управленческих решений в контроллинге: классический (рациональный подход; принцип ограниченной рациональности; эффективное управление по Портеру; социологический, психологический подход. Факторы, определяющие принятие управленческих решений. Требования к критериям принятия управленческих решений. Критерии принятия управленческих решений: критерии принятия ре-	2	4	-	7

№ п/п	Наименование раздела (краткое содержание)	Объем на тематический раздел по видам учебной нагрузки, час			
		Лекции	Практические	Лабораторные	Самостоятельная работа
	шений об объеме и структуре выпуска; критерии принятия решений при ценообразовании; критерии принятия решений в управлении материальными потоками на предприятии.				
9. Организационно-методические основы создания системы контроллинга на предприятии.					
	Определение структуры контроллинга. Формирование целевых функций и элементов системы контроллинга. Место службы контроллинга в организационной структуре предприятия. Сравнение различных вариантов организации контроллинговой деятельности на предприятии. Рациональная структура финансово-экономических служб предприятия. Структура и состав службы контроллинга. Организация службы контроллинга в корпорации (холдинге). Возможные варианты внедрения контроллинга на предприятии. Общая последовательность работ по внедрению системы контроллинга.	2	4	-	7
	ВСЕГО	20	40	-	62

4.2. Содержание практических (семинарских) занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Тема практического (семинарского) занятия	К-во часов	К-во часов СРС
семестр № 8				
1	Сущность, задачи и функции контроллинга	Сущность, задачи и функции контроллинга	4	4
2	Стратегический и оперативный контроллинг	Цели, задачи, системы показателей стратегического и оперативного контроллинга	4	4
3	Управленческий учет как основа контроллинга.	Методы расчета себестоимости Многоступенчатый расчет сумм покрытия	6	6
4	Финансовая структуризация бизнеса	Принципы выделения центров ответственности	4	4
5	Разработка бюджетов (бюджетирование) как инструмент оперативного контроллинга	Составление текущих бюджетов: бюджет продаж, производственная программы, бюджет затрат на материалы, бюджет прямых затрат на оплату труда и др.	4	4

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Тема практического (семинарского) занятия	К-во часов	К-во часов СРС
6	Анализ отклонений в системе контроллинга	Факторный анализ отклонений сумм покрытия	6	6
7	Системы показателей оценки деятельности предприятия и его подразделений	Логико-дедуктивные системы показателей Эмпирико-индуктивные системы показателей	4	4
8	Методы принятия управленческих решений в контроллинге	Рациональный подход к принятию управленческих решений: преимущества и недостатки	4	4
9	Организационно-методические основы создания системы контроллинга на предприятии	Разработка организационных структур при различных вариантах внедрения контроллинга. Разработка должностных инструкций контроллера	4	4
ИТОГО:			40	40

4.3. Содержание лабораторных занятий

Учебным планом не предусмотрены.

4.4. Содержание курсового проекта/работы

Учебным планом не предусмотрены.

4.5. Содержание расчетно-графического задания, индивидуальных домашних заданий

В процессе выполнения расчетно-графического задания осуществляется контактная работа обучающегося с преподавателем. Консультации проводятся в аудитории и/или посредством электронной информационно-образовательной среды университета.

Цель выполнения РГЗ – углубленное изучение определенных разделов курса контроллинга, закрепление базовых экономических категорий в этой сфере, расширение знаний по вопросам развития контроллинга в практике управления российскими предприятиями.

Выполнение РГЗ рассчитано на 18 академических часов самостоятельной работы студента и является одним из важнейших элементов учебного процесса, способствует углублению теоретических знаний по дисциплине «Контроллинг. Продвинутый уровень», приобретению навыков самостоятельной научно-исследовательской и практической работы.

В РГЗ предполагается более глубокое изучение определенных разделов курса и практическая реализация полученных знаний.

Оформляется РГЗ на листах формата А4 в соответствии со стандартными требованиями, предъявляемыми к письменным студенческим работам.

Рекомендуется выполнение работы с применением программных средств Microsoft Word и Microsoft Excel.

РГЗ включает титульный лист, содержание, введение, теоретическую (разделенную на отдельные параграфы, раскрывающие тему) и практическую часть работы, заключение и список использованной литературы.

Расчетно-графическое задание выполняется студентом самостоятельно, согласно выбранному варианту.

Работа выполняется по вариантам и представляется в сроки, согласованные с преподавателем данной дисциплины.

Типовые задания РГЗ

Задание № 1

Составить плановые калькуляции себестоимости изделий А и В, распределяя косвенные расходы двумя способами:

- 1) пропорционально основной зарплате ОПР;
- 2) с учетом затрат машино-часов на одно изделие.

Исходные данные приведены в таблице.

Показатель	Изделие А	Изделие Б
Объем производства, шт./год	190	410
Стоимость материалов и комплектующих, д.е./шт	380	330
Основная заработная плата основных рабочих, д.е./шт	430	180
Дополнительная зарплата и отчисления на социальные нужды, % от основной зарплаты	50	52
Потребность в машино-часах на одно изделие, маш.-час./шт.	76	25

Суммарные косвенные общепроизводственные расходы составляют 1145300 денежных единиц в год, в том числе расходы, связанные с работой оборудования, — 281800 денежных единиц в год.

Задание № 2

Рассчитайте плановую сумму покрытия на 1 квартал по следующим данным (величину переменных затрат условно принять как сумму прямых затрат на материалы и прямых затрат на оплату труда):

Предприятие производит три вида продукции А, Б и В. Для производства продукции используется три вида основных материалов – X, Y, Z. Изделия А, Б и В проходят обработку в двух цехах – механическом и сборочном.

Таблица 1

Изделия	Прогнозируемый объем продаж, тыс.шт	Цена реализации, руб	Запасы готовой продукции, шт.		Остатки незавершенного производства, шт.	
			на начало квартала	на конец квартала	на начало квартала	на конец квартала
А	0,47	240	0,10	0,16	0,10	0,2
Б	1,78	101	0,37	0,22	0,10	0,17
В	3,70	101	0,39	0,55	0,23	0,16

Таблица 2

Материал	Цена, руб	Нормы расхода материала, кг\шт			Запас материала, кг	
		изделие А	изделие Б	изделие В	на начало квартала	на конец квартала
Х	185	0,20		0,51	52	74
У	24	0,87	0,9		220	240
Z	11,5		1,72	1,61	1160	1200

Таблица 3

Изделия	Норма времени, нормо-ч.\шт		Часовая тарифная ставка, р/час.*	
	Механический цех	Сборочный цех	Механический цех	Сборочный цех
А	1,03	0,47	58	54
Б	0,87	0,40	52	75
В	0,38	0,29	70	69

*без учета налоговых начислений на фонд оплаты труда

Результаты проведенных расчетов рекомендуется представить в нижеприведенных таблицах. Расчет суммы покрытия представить в произвольной форме.

Программа сбыта:

Изделия	Объем продаж, шт.	Цена реализации, руб	Совокупный доход, руб
А			
Б			
В			
Итого			

Производственная программа:

Показатели	изделие А	изделие Б	изделие В
1. Прогнозируемый объем продаж, шт.			
2. Планируемый запас ГП на конец квартала, шт.			
3. Планируемый запас ГП на начало квартала, шт.			
4. Планируемый запас НП на конец квартала, шт.			
5. Планируемый запас НП на начало квартала, шт.			
6. Объем производства, шт. (п.1+ п.2- п.3+п.4-п.5)			

Смета использования основных материалов:

Ма- те- риа- л	Цена, руб	изделие А		изделие Б		изделие В		Итого	
		Коли- чество, кг	Стои- мость, руб	Коли- чество, кг	Стои- мость, руб	Коли- чество, кг	Стои- мость, руб	Коли- чество, кг	Стоимость, руб
Х									
У									
З									
Все го	*	*		*		*		*	

Смета затрат на приобретение материалов:

Показатели	Материал Х	Материал У	Материал Z
1. Потребность в материалах на квартальную производственную программу, кг.			
2. Запас материала на конец квартала, кг.			
3. Запас материала на начало квартала, кг.			
4. Итого объем закупки материалов, кг.			

Показатели	Материал X	Материал Y	Материал Z
(стр.1+ стр.2- стр.3)			
5. Цена приобретения материала, р.			
6. Итого материальные затраты, р. (стр.4*стр.5)			

Смета по труду основных производственных рабочих цехов:

Изделие	Объем произ-водства, шт	Механический цех				Сборочный цех			
		Норма времени, нормо-ч.	Трудо-емкость произв.про-граммы, ч.	Часовая тариф-ная ставка, р/час.	Итого основная ЗП произв. рабочих цеха	Норма вре-мени, нормо-ч.	Трудо-емкость произв.про-граммы, ч.	Часо-вая та-рифная ставка, р/час.	Итого основ-ная ЗП произв. рабочих цеха
А									
Б									
В									
Итого по цеху									
Всего									

Задание № 3

Имеются следующие данные о продуктовой программе предприятия:

Продукты	Объем производства, тыс.шт		Цена, руб./шт		Общие переменные издержки, тыс.руб.	
	План	Факт	План	Факт	План	Факт
А	100	110	5	6	200	280
Б	200	230	8	7,5	500	530
В	100	80	10	10	300	260

Рассчитать изменение общей суммы покрытия, обусловленное изменением объема производства, цен и издержек. Сформулировать выводы.

Задание № 4

Имеются данные о фактических особых затратах сбыта (транспортировка к потребителю, реклама) и фактических ценах продаж за плановый период (месяц), представленные отделами маркетинга и сбыта.

Таблица 1

Данные об объеме продаж и производственных расходах

Параметры	Подразделение, предоставившее информацию	Единица измерения	Группа и вид продукции			
			Группа «Стандарт»		Группа «Экстра»	
			Продукт 1.1	Продукт 1.2	Продукт 2.1	Продукт 2.2

Проданное количество	Отдел сбыта	шт.	1600	1600	2600	1500
Зарплата основных производственных рабочих	Отдел труда и заработной платы	руб./шт.	25	25	7,5	7,5
Материалы	Отдел снабжения, отдел главного технолога	руб./шт.	14	16	8,5	10
Переменные прочие затраты	Экономический отдел	руб./шт.	11	14	6	8,5
Постоянные производственные затраты по видам продукции	То же	руб./мес.	12 000	6 400	36 000	36 000

Таблица 2

Данные о цене продажи и особых расходах сбыта

Параметры	Подразделение, предоставившее информацию	Единица измерения	Группа и вид продукции			
			Группа «Стандарт»		Группа «Экстра»	
			Продукт 1.1	Продукт 1.2	Продукт 1.1	Продукт 1.2
Особые затраты сбыта	Отдел маркетинга, отдел сбыта	руб./мес.	40 000	80 000	52 000	30 000
Цена продажи	То же	руб./шт.	80	120	60	90

По данным экономического отдела, по группам товаров «Стандарт» и «Экстра» постоянные затраты составили соответственно 5000 руб./мес. и 12000 руб./мес. Общепроизводственные постоянные затраты составили 20 000 руб./мес.

Необходимо выполнить следующие расчеты:

1. Определить для четырех видов продукции абсолютную нижнюю границу цены за штуку.
2. Провести многоступенчатый расчет маржинальной прибыли (сумм покрытия) и сообщить нетто-результат работы всего предприятия за период (месяц). Выделить проблемные виды продукции.
3. Данные о разности цены и абсолютной нижней границы цены на продукцию, а также данные о маржинальной прибыли первого и второго уровней по группам продукции представить высшему руководству предприятия в форме диаграммы.

Задание № 5.

Выполнить расчет производственного результата и проанализировать его структуру с точки зрения продуктового ассортимента, зон реализации, отраслевой структуры покупателей (заполнить поля таблиц, выделенные серой заливкой). Сделать выводы.

Таблица 1

Определение результатов по изделиям

Показатели	Изделие А	Изделие В	Итого
Объем реализации	5015	5337	
Разница запаса готовой продукции на начало и конец периода	7	3	
Объем производства			
Сырье и материалы	3116	2702	
Затраты цеха	747	266	
Итого переменная себестоимость			
Маржа 1			
Прочие производственные расходы	12	95	
Расходы на реализацию	-	105	
Итого постоянных прямых затрат			
Маржа 2			
Прочие производственные расходы			827
Расходы на реализацию			380
Общие административные расходы			1399
Итого косвенных постоянных расходов			
Производственный результат			

Таблица 2

Определение результатов по зонам реализации

Показатели	Представительство №1		Представительство №2			Представительство №3		Итого
	Регион 1	Регион 2	Регион 1	Регион 2	Регион 3	Регион 1	Регион 2	
Объем реализации	2488	1636	349	228	2079	1769	1803	
Прямая себестоимость изделий	1690	1107	249	153	1371	1204	1258	
Маржа 1								
Расходы на реализацию	152		160			168		
Общие адм. расходы	-		-			115		
Итого прямых постоянных расходов								
Маржа 2								
Косв. пост. расходы								2012
Произв. результат								

Таблица 3

Определение результатов по типам покупателей

Показатели	Типы покупателей					Итого
	автомобилестроение	судостроение	авиастроение	электротехника	машиностроение	
Объем реализации	2692	910	1918	2407	2425	
Прямая с/с изделий	1843	638	1276	1646	1629	
Маржа 1						

Показатели	Типы покупателей					Итого
	автомобилестроение	судостроение	авиастроение	электротехника	машиностроение	
Расходы на реализацию	210	40	50	120	120	
Общие адм. Расходы	-	-	-	115	-	
Итого прямых постоянных расходов						
Маржа 2						
Косв. постоянные расходы						1952
Произв. результат						

Критерии оценивания РГЗ

Оценка	Критерии оценивания
5	Работа выполнена в полном объеме. Теоретическое задание соответствует теме, представленный материал полностью раскрывает тему задания, сформулированы значимые выводы. Практическая часть выполнена в полном объеме, приведены все расчеты, сформированы выводы. Оформление заданий полностью соответствует требованиям
4	Работа выполнена полностью. Теоретическое задание соответствует теме, представленный материал раскрывает тему задания, в работе сформулированы адекватные выводы. Практическая часть выполнена в полном объеме, приведены расчеты, сформированы выводы. Оформление заданий в целом соответствует предъявляемым требованиям.
3	Работа выполнена полностью. Теоретическое задание соответствует теме, представленный материал раскрывает тему задания, в работе сформулированы выводы. Практическая часть выполнена в полном объеме с незначительными ошибками и студентом сформулированы выводы. Оформление заданий в целом соответствует предъявляемым требованиям.
2	Работа выполнена не полностью. Теоретическое задание не соответствует теме, представленный материал не раскрывает тему задания, в работе не сформулированы выводы. Практическая часть не выполнена в полном объеме, не сформулированы выводы. Оформление заданий не соответствует предъявляемым требованиям.

5. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

5.1. Реализация компетенций

ПК-5. Способен осуществить сбор, мониторинг и обработку данных для проведения расчетов экономических показателей организации.

Наименование индикатора достижения компетенции	Используемые средства оценивания
--	----------------------------------

ПК-5.2. Осуществляет подготовку исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации.	Тестирование, собеседование, решение типовых задач, защита РГЗ, экзамен
--	---

ПК-6. Способен осуществлять расчет и анализ экономических показателей результатов деятельности организации с помощью современных информационных технологий и программных средств.

Наименование индикатора достижения компетенции	Используемые средства оценивания
ПК-6.1. Применяет экономико-математические методы и методы количественных и качественных показателей деятельности организации с помощью современных информационных технологий и программных средств.	Тестирование, собеседование, решение типовых задач, защита РГЗ, экзамен

5.2. Типовые контрольные задания для промежуточной аттестации

5.2.1. Перечень контрольных вопросов (типовых заданий) для экзамена

Компетенции	Наименование раздела дисциплины	Содержание вопросов (типовых заданий)
ПК-5	1. Понятие о контроллинге	1. Сущность, задачи и функции контроллинга
		2. Причины возникновения контроллинга
		3. История возникновения и развития контроллинга.
ПК-5	2. Стратегический и оперативный контроллинг	4. Виды контроллинга. Сущность стратегического и оперативного контроллинга
		5. Системы показателей стратегического контроллинга
		6. Системы показателей оперативного контроллинга
		7. Инструменты оперативного контроллинга
ПК-5	3. Управленческий учет как основа контроллинга.	8. Инструменты стратегического контроллинга
		9. Методы классификации затрат
		10. Методы выявления зависимости затрат от объема выпуска
		11. Классификация затрат по степени регулируемости

Компетенции	Наименование раздела дисциплины	Содержание вопросов (типовых заданий)
		12. Управленческий учет и его отличие от финансового учета
		13. Классификация методов учета затрат, используемых в системе контроллинга
		14. Характеристика основных методов учета затрат по полной себестоимости
		15. Характеристика основных методов учета затрат по усеченной себестоимости
ПК-5	4. Финансовая структуризация бизнеса	16. Понятие финансовой структуры организации
		17. Цели и задачи управления по центрам ответственности
		18. Понятие и виды центров ответственности
		19. Принципы выделения центров ответственности
ПК-5	5. Разработка бюджетов (бюджетирование) как инструмент оперативного контроллинга	20. Понятие бюджета. Цели и задачи бюджетов
		21. Структура системы бюджетов на предприятии
		22. Виды бюджетов, их особенности
		23. Характеристика основных разделов текущего бюджета
ПК-6	6. Анализ отклонений в системе контроллинга	24. Анализ отклонений в системе контроллинга
		25. Классификация отклонений
		26. Расчет отклонений по издержкам реализации и обращения
		27. Расчет отклонений по совокупным производственным затратам
		28. Расчет отклонений выручки от реализации
ПК-6	7. Системы показателей оценки деятельности предприятия и его подразделений	29. Системы показателей оценки деятельности предприятия и его подразделений
		30. Характеристика наиболее распространенных логико-дедуктивных систем
		31. Характеристика наиболее распространенных эмпирико-индуктивных систем
		32. Многофакторная модель ROI
ПК-6	8. Методы принятия управленческих решений в контроллинге	33. Классификация подходов к принятию управленческих решений в контроллинге
		34. Этапы принятия управленческих решений
		35. Основные постулаты классического (рационального) подхода
		36. Роль контроллинга в принятии управленческих решений

Компетенции	Наименование раздела дисциплины	Содержание вопросов (типовых заданий)
ПК-5	9. Организационно-методические основы создания системы контроллинга на предприятии	37. Взаимосвязь контроллинга с другими функциями управления предприятием
		38. Создание службы контроллинга на предприятии
		39. Структура и состав службы контроллинга
		40. Контроллер, его функции и обязанности

5.2.2. Перечень контрольных материалов для защиты курсового проекта/ курсовой работы

Не предусмотрено учебным планом

5.3. Типовые контрольные задания (материалы) для текущего контроля в семестре

Текущий контроль осуществляется в течение семестра в форме собеседования, выполнения тестовых заданий. В качестве задания по отдельным темам предлагается решить задачи.

Примерный перечень вопросов для собеседования

Компетенции	Наименование раздела дисциплины	Содержание вопросов (типовых заданий)
ПК-5	1. Понятие о контроллинге	<p>Как вы понимаете значение термина «контроллинг»?</p> <p>Являются ли синонимами термины управленческий учет и контроллинг?</p> <p>Какие определения контроллинга встречаются в экономической литературе?</p> <p>Какова роль контроллинга в системе менеджмента на предприятии?</p> <p>Назовите главную цель контроллинга.</p> <p>Какие задачи решает внедрение системы контроллинга?</p> <p>Охарактеризуйте основные функции контроллинга.</p> <p>Какие факторы определяют объем реализуемых функций и задач контроллинга?</p> <p>Как изменяется понимание роли и задач контроллинга?</p> <p>Назовите основные вехи история возникновения и развития контроллинга.</p>

Компетенции	Наименование раздела дисциплины	Содержание вопросов (типовых заданий)
		<p>Каковы главные предпосылки возникновения контроллинга?</p> <p>Какие выделяются концепции контроллинга?</p> <p>Поясните отличия задач контроллинга в рамках различных концепций контроллинга.</p>
ПК-5	2. Стратегический и оперативный контроллинг	<p>Назовите основные критерии классификации направлений контроллинга.</p> <p>Какие выделяются виды контроллинга по срокам и назначению?</p> <p>Назовите главную цель стратегического контроллинга.</p> <p>Чем отличаются задачи стратегического и оперативного контроллинга?</p> <p>Назовите основные инструменты стратегического и оперативного контроллинга</p>
ПК-5	3. Управленческий учет как основа контроллинга.	<p>Какие методы классификации затрат вам известны?</p> <p>Как можно оценить и измерить зависимость затрат от объема выпуска?</p> <p>Как классифицируются затраты по степени регулируемости?</p> <p>В чем заключаются принципиальные отличия управленческого учета от финансового учета?</p> <p>Как классифицируются методы учета затрат, используемые в системе контроллинга?</p> <p>Охарактеризуйте основные методы учета затрат по полной себестоимости.</p> <p>Охарактеризуйте основные методы учета затрат по усеченной себестоимости.</p>
ПК-5	4. Финансовая структуризация бизнеса	<p>Что представляет собой финансовая структура организации?</p> <p>Каковы цели и задачи управления по центрам ответственности?</p> <p>Какие факторы определяют финансовую структуру компании?</p> <p>Дайте определение центра финансовой ответственности.</p> <p>Как соотносятся понятия центра ответственности и места возникновения затрат?</p> <p>Как классифицируются центры ответственности?</p> <p>Какие выделяются виды профит-центров? Дайте характеристику каждого вида.</p>

Компетенции	Наименование раздела дисциплины	Содержание вопросов (типовых заданий)
		<p>В чем заключаются отличия профит-центров и сервис-центров?</p> <p>Что такое центр затрат? Назовите основные типы центров затрат.</p> <p>Охарактеризуйте основные принципы выделения центров ответственности.</p>
ПК-5	5.Разработка бюджетов (бюджетирование) как инструмент оперативного контроллинга	<p>Что такое бюджет и процесс бюджетирования? Назовите цели и основные задачи составления бюджетов.</p> <p>Охарактеризуйте основные функции бюджетирования.</p> <p>Опишите структуру системы бюджетов на предприятии.</p> <p>Охарактеризуйте основные разделы текущего бюджета</p> <p>Как рассчитываются необходимые переходящие запасы готовой продукции? незавершенного производства?</p> <p>Как составляется бюджет потребности в материалах?</p> <p>Как составляется бюджет прямых затрат на оплату труда?</p> <p>Что представляет собой финансовый план?</p> <p>В чем заключаются отличия в разработке гибких и фиксированных бюджетов?</p>
ПК-6	6.Анализ отклонений в системе контроллинга	<p>Какова цель факторного анализа отклонений в системе контроллинга?</p> <p>Какие виды отклонений рассчитываются и анализируются в оперативном контроллинге?</p> <p>Какие методы анализа отклонений используются в контроллинге?</p> <p>Как классифицируются отклонения в контроллинге?</p> <p>Как осуществляется расчет отклонений по издержкам реализации и обращения?</p> <p>Как рассчитываются отклонения по совокупным производственным затратам?</p> <p>Как осуществляется расчет отклонений выручки от реализации?</p> <p>По каким критериям оцениваются отклонения в контроллинге?</p>

Компетенции	Наименование раздела дисциплины	Содержание вопросов (типовых заданий)
ПК-6	7. Системы показателей оценки деятельности предприятия и его подразделений	<p>Назовите важнейшие требования к системе показателей в контроллинге.</p> <p>Чем объясняется необходимость использования систем показателей в контроллинге?</p> <p>Охарактеризуйте наиболее распространенные логико-дедуктивные системы показателей в контроллинге.</p> <p>Охарактеризуйте наиболее распространенные эмпирико-индуктивные системы показателей в контроллинге.</p>
ПК-6	8. Методы принятия управленческих решений в контроллинге	<p>Перечислите основные подходы к принятию управленческих решений в контроллинге.</p> <p>Как классифицируются подходы к принятию управленческих решений в контроллинге?</p> <p>Охарактеризуйте основные этапы принятия управленческих решений.</p> <p>В чем заключается роль контроллинга в принятии управленческих решений?</p> <p>Каковы ключевые постулаты классического (рационального) подхода к принятию управленческих решений?</p>
ПК-5	9. Организационно-методические основы создания системы контроллинга на предприятии	<p>В чем заключается взаимосвязь контроллинга с другими функциями управления предприятием?</p> <p>Охарактеризуйте основные этапы создания службы контроллинга на предприятии.</p> <p>Объясните важность формирования самостоятельной службы контроллинга на предприятии.</p> <p>Перечислите основные функции и обязанности контроллера.</p> <p>Обоснуйте состав и структуру службы контроллинга на промышленном предприятии / финансовой компании / в бюджетном учреждении.</p>

Для формирования заявленных умений и навыков обучающиеся должны овладеть методикой решения стандартных задач профессиональной деятельности. По пройденным разделам дисциплины студенты на практических занятиях выполняют решение и анализ типовых задач.

ПК-5

Задача 1

В течение месяца реализовано 1000 изделий на 260 тыс. руб., из них 400 изделий А по 500 руб., остальные (изделия Б) – по 100 руб. Переменные расходы на единицу изделия А по 500 руб. составляет 200 руб., а на единицу изделий Б по 100

руб. – 50 руб. Косвенные расходы предприятия, производящего данные изделия, составили за тот же месяц 200 тыс.руб.

Рассчитайте себестоимость изделий, если:

А) базой распределения косвенных расходов является прямая себестоимость;

Б) базой распределения косвенных расходов является объем реализации продукции.

Задача 2

Определите и проанализируйте результаты по изделиям в рамках продуктовой программы

Показатели	Изделие А	Изделие В	Итого
Объем реализации	5015	5337	
Разница запаса готовой продукции на конец и начало периода	7	3	
Объем производства			
Сырье и материалы	3116	2702	
Затраты цеха	747	266	
Итого переменная себестоимость			
Маржа 1			
Прочие производственные расходы	12	95	
Расходы на реализацию	-	105	
Итого постоянных прямых затрат			
Маржа 2			
Прочие производственные расходы			827
Расходы на реализацию			380
Общие административные расходы			1399
Итого косвенных постоянных расходов			
Производственный результат (п.11-15)			

ПК-6

Задача 1

Рассчитать специфические суммы покрытия на 1 час загрузки «узкого места» («узкое место»: время работы производственного оборудования) и определить последовательность включения продуктов в продуктовую программу.

		Продукт		
		А	В	С
Выручка (цена), руб/ед.	P_i	300	500	200
Переменные издержки, руб/ед	K_i	200	300	80
$\Sigma\Pi$, руб/ед				
Время обработки единицы продукции в «узком месте», час/ед	b_i	0,2	0,5	1,0
$\Sigma\Pi$ на 1 час «узкого места», руб/час «узкого места»	Y_i			

Последовательность включения в продуктовую программу				
--	--	--	--	--

Задача 2

Имеются следующие данные о продуктовой программе предприятия:

Продукты	Объем производства, тыс.шт		Цена, руб./шт		Общие переменные издержки, тыс.руб.	
	План	Факт	План	Факт	План	Факт
А	100	110	5	6	200	280
Б	200	230	8	7,5	500	530
В	100	80	10	10	300	260

Рассчитать изменение общей суммы покрытия, обусловленное изменением цен

Задача 3

Имеются следующие данные по трем продуктам:

	А	В	С
Цена единицы продукта	153	186	79
Прямые затраты на единицу	88	111	45
Нагрузка на «уз. место», мин/шт	6	10	3
Возможный заказ, шт	40	55	200

Определите возможный объем производства продукта В, соответствующий оптимальной производственной программе, если максимальный уровень загрузки «узкого места» 980 мин.

Задача 4

Оцените продуктовые группы на основе расчета покрытия постоянных затрат.

	Продуктовая программа								
	Подразделение А			Подразделение В			Подразделение С		
	план	факт	откл.	план	факт	откл.	план	факт	откл.
1. Оборот	2000	1800		4000	4500		2000	2000	
2. Переменные издержки	1000	900		1600	1800		500	400	
3. Сумма покрытия I									
4. Постоянные издержки (без %)	800	800		1400	1400		1100	1100	
5. Сумма покрытия II									
6. Сумма покрытия I в % к обороту, %									
7. Коэффициент эффективности									
8. Сумма покрытия II в % к обороту, %									
9. Привлеченный капитал, отнесенный на подразделение	500	500		2000	2200		2000	1800	
10. Оборачиваемость капитала									
11. Рентабельность на базе суммы покрытия II, %									

Задача 5

Имеются следующие характеристики продуктового ассортимента предприятия:

Продукты	Цена, руб./шт	Переменные издержки, руб./шт	Расход дефицитного сырья в тоннах на тонну готового изделия
А	200	120	5,0

Б	350	200	8,0
В	120	60	6,0
Г	400	280	2,5
Д	160	100	4,6

Выберите критерий ранжирования продуктов и определите последовательность включения изделий в продуктовую программу.

Для оценки качества формирования знаний, умений и навыков студенты выполняют **контрольное тестирование**. В ходе изучения дисциплины предусмотрено два контрольных тестирования. Контрольные тестирования проводятся после освоения студентами учебных разделов дисциплины: 1-е тестирование – 9 неделя семестра, 2-е тестирование – 15 неделя семестра. Контрольные тестирования выполняются студентами в аудитории, под наблюдением преподавателя. Продолжительность одного тестирования – 25 минут.

Примерные задания в тестовой форме для оценки знаний по дисциплине «Контроллинг»

ПК-5

1) Может ли одно функциональное направление деятельности предприятия подразделяться на несколько центров ответственности?

а) да; б) нет.

2) Какое влияние на себестоимость единицы продукции оказывают постоянные затраты при изменении объемов производства?

а) при снижении объема производства затраты падают, при повышении - растут;

б) при снижении объема производства затраты растут, при повышении - падают;

в) не оказывают влияния.

3) Какая концепция контроллинга появилась первой?

а) концепция, ориентированная на систему учета;

б) концепция, ориентированная на управленческую информационную систему;

в) концепция, ориентированная на систему управления

г) названные концепции появились одновременно.

4) В связи с чем появилась необходимость в контроллинге?

а) неопределенностью и быстрыми темпами изменения среды бизнеса; интернационализацией рынков и усилением конкуренции

б) появлением новых технологий и сокращением жизненного цикла изделий;

в) признанием организационной культуры как важного фактора в стратегии конкурентной борьбы;

г) все вместе взятое.

5) Контроллинг использует:

а) полезную для управления информацию прошлого, анализ текущего состояния и прогноз будущего;

б) главным образом точную, составленную в соответствии с национальными стандартами и нормативными актами информацию о прошлых событиях;

в) количественную финансовую информацию о текущем и будущем состоянии

предприятия.

6) Назовите основную цель контроллинга

- а) ориентация управленческого процесса на достижение всех целей, стоящих перед предприятием;
- б) формирование организационной структуры, ориентированной на достижение целей;
- в) подготовка рекомендаций для принятия управленческих решений;
- г) сбор и обработка информации о внешней и внутренней среде предприятия.

7) Каковы основные функции специалиста по контроллингу в организации:

- а) планирование, финансовый учет, контроль и регулирование деятельности предприятия;
- б) отвечает за концепцию системы управления предприятием; приводит в действие систему контроллинга; выступает в качестве советника руководства предприятия на всех стадиях процесса управления;
- в) учет затрат по элементам и статьям калькуляции, определение финансовых результатов, предоставление информации для принятия управленческих решений.

8) Назовите специальные задачи контроллинга:

- а) сравнение с конкурентами;
- б) сбор и обработка информации;
- в) сравнение плановых и фактических величин для оценки степени достижения цели;
- г) анализ данных о внешней среде;
- д) проведение калькуляции для особых заказов.

9) К полномочиям контроллера относятся:

- а) Возможность запрашивать любую необходимую информацию в любом из подразделений компании;
- б) Вносить любые предложения по улучшению работы компании;
- в) Принимать управленческие решения, направленные на улучшение работы компании;
- г) Утверждать стратегические цели и ключевые показатели эффективности компании.

10) Идентичны ли понятия «маржинальный учет» и «директ-костинг»?

- а) да;
- б) нет.

11) Что является главной целью управленческого учета?

- а) информирование внешних пользователей о финансовом состоянии предприятия;
- б) расчет налоговых платежей;
- в) обеспечение информационной поддержки принятия управленческих решений;
- г) финансовое планирование деятельности предприятия;
- д) оптимизация затрат и прибыли предприятия.

12) Основными потребителями информации в системе управленческого учета являются:

- а) налоговая инспекция;

- б) банки;
- в) руководители предприятия;
- г) руководители подразделений;
- д) деловые партнеры.

13) Центрами ответственности называют:

- а) все подразделения предприятия;
- б) подразделения, где менеджер несет прямую персональную ответственность за контролируемые показатели деятельности;
- в) отделы снабжения и сбыта;
- г) филиалы холдинговых компаний.

14) Центр ответственности, руководитель которого несет персональную ответственность за доходы, расходы и использование прибыли в процессе реализации стратегии называют центром:

- а) доходов;
- б) расходов;
- в) прибыли;
- г) инвестиций.

15) Подразделение, руководитель которого несет персональную ответственность за доходы и расходы подразделения, называют центром:

- а) доходов;
- б) расходов;
- в) прибыли;
- г) инвестиций.

16) Какое из названных подразделений может быть определено как центр дохода (выручки):

- а) отдел продаж в магазине;
- б) филиал холдинговой компании;
- в) самостоятельное предприятие в рамках холдинга;
- г) сборочный цех (участок).

17) Какое главное требование предъявляется к информации в системе контроллинга?

- а) достоверность;
- б) полнота;
- в) релевантность;
- г) регулярность.

18) В системе финансового учета используются только денежные измерители

- а) да;
- б) нет.

19) При увеличении объемов деятельности:

- а) переменные затраты на единицу продукции увеличиваются;
- б) общая сумма переменных затрат увеличивается;
- в) общая сумма переменных затрат остается неизменной;
- г) переменные затраты на единицу продукции остаются неизменными.

20) Предприятие собирает узлы для легковых автомобилей на основе лицензии, по которой выплачивается 100 д.е. за каждый узел. В отношении затрат на лицензионные платежи можно утверждать, что они являются:

- а) смешанными;
- б) постоянными;
- в) переменными.

21) Ведение управленческого учета на предприятии требуется по законодательству

- а) да;
- б) нет.

22) Как рассчитывается показатель маржинальной прибыли (суммы покрытия)?

- а) разность между выручкой и переменными затратами;
- б) разность между выручкой и постоянными затратами;
- в) доля прибыли в выручке предприятия;
- г) прибыль, приходящаяся на 1 руб. собственных средств;
- д) разность между выручкой и суммарными затратами.

23) К постоянным относятся затраты, величина которых:

- а) является одинаковой для разных видов продукции;
- б) является постоянной на единицу продукции;
- в) увеличивается с ростом объемов производства и реализации продукции;
- г) не зависит от объема производства и реализации продукции в рамках диапазона релевантности;
- д) зависит от изменения технических норм.

24) Переменными являются такие затраты, которые изменяются при изменении:

- а) технологии производства;
- б) объема деятельности;
- в) ассортимента выпуска продукции;
- г) структуры предприятия.

25) Можно ли многоступенчатый анализ сумм покрытия проводить на основе существующей системы внешней отчетности?

- а) да;
- б) нет.

26) Как в зарубежной практике называют систему калькуляции полных затрат:

- а) директ-костинг; б) абсорбшен-костинг; в) стандарт-костинг;
- г) ABC-костинг

27) Как в зарубежной практике называют систему калькуляции переменных затрат:

- а) директ-костинг; б) абсорбшен-костинг; в) стандарт-костинг;
- г) ABC-костинг?

28) В чем состоит основная предпосылка внедрения метода директ-костинг:

- а) калькулирование производственной себестоимости продукции;
- б) организация отдельного учета постоянных и переменных затрат;
- в) нормирование производственных расходов;
- г) учет доходов и расходов по центрам ответственности.

29) Предприятие планирует продавать продукцию по единичной цене 27 руб. Единичные переменные затраты равны 15 руб., постоянные затраты 212 040 руб. Сколько единиц продукции нужно продать для получения прибыли в сумме 9 000 руб.:

- а) 18 240; б) 18 420; в) 13 590; г) 13 950.

30) К текущим (операционным) бюджетам относятся:

- а) бюджет реализации;
- б) прогнозный баланс;
- в) финансовый план.

31) Определите необходимый запас незавершенной продукции i -го вида на конец квартала, если объем выпуска данного вида продукции на будущий период планируется в размере 120 тыс. шт., длительность производственного цикла – 20 календарных дней.

а) 15,7 тыс.шт.; б)13,3 тыс.шт.; в)26,7 тыс.шт.; г)3,3 тыс. шт.; д)40,0 тыс. шт.

32) Определите объем выпуска продукции на предстоящий год (в тыс.шт), если предполагаемый объем реализации составляет 300 тыс. изделий, изменение остатков незавершенной продукции на конец года по сравнению с началом года – 2 тыс. изделий, запас готовой продукции на начало года - 5 тыс. изделий, средний срок хранения готовой продукции на складе – 12 дней.

а) 310; б) 293; в)298; г)303; д)307.

33) Какие подходы к разработке бюджетов применимы для центра регулируемых затрат?

- а) фиксированный бюджет от достигнутого;
- б) фиксированный бюджет «с нуля»;
- в) гибкий бюджет;
- г) бюджет капиталовложений;
- д) применимы любые подходы.

34) Бюджет представляет собой:

- а) сумму инвестиций;
- б) согласованную по объемам и срокам смету затрат на оборудование;
- в) план деятельности фирмы или ее подразделений на период одного года;
- г) смету затрат на производство.

35) Какие из названных ниже бюджетов называются операционными:

- а) бюджетный баланс, бюджет движения денежных средств, бюджет инвестиций;
- б) бюджет продаж, бюджет производства, бюджет закупок, бюджет заработной платы;
- в) статичный бюджет, гибкий бюджет, скользящий бюджет.

ПК-6

1) Определите изменение выручки от реализации продукции за счет изменения цен, если известно, что фактическая цена продажи единицы продукции была меньше запланированного уровня на 20 руб., объем продаж предполагался в размере 1,5 тыс. шт., фактически же превысил запланированный уровень на 20%.

- а) - 30 тыс. руб.;
- б) 33 тыс. руб.;
- в) - 36 тыс. руб.;
- г) 30 тыс. руб.

2) Для оценки селективных отклонений обычно используются нелинейные предельные ограничения, которые уменьшаются к концу планового периода.

- а) да;
- б) нет.

3) Назовите причины, по которым могут возникать неконтролируемые отклонения фактических величин от показателей плана

- а) связаны с изменениями во внешней среде;
- б) возникают из-за ошибок в планировании;
- в) возникают из-за ошибок, связанных с реализацией плана.

4) По какой формуле рассчитывается отклонение фактических переменных затрат от плановых в зависимости от изменения объема выпуска?

- а) $(K_f - K_p) N_p C_p$;
- б) $(K_f - K_p) N_f C_f$;
- в) $(K_f - K_p) N_p C_f$;
- г) $(K_f - K_p) N_f C_p$;
- д) $(K_p - K_f) N_p C_p$;

где K- объем выпуска; N – норма расхода ресурсов на единицу выпуска; Ц – цена единицы ресурсов; ф, п – индексы фактического и планового значений величин.

5) Логико-дедуктивные системы показателей оценки деятельности предприятия

- а) формируются путем статистического отбора наиболее значимых показателей;
- б) создаются на основе конкретного показателя верхнего уровня, который постепенно в определенной последовательности расщепляется на показатели более низкого уровня, находящиеся в смысловой связи с основным показателем;
- в) формируются на основе экспертных оценок важности показателей.

6) Универсальными считаются:

- а) логико-дедуктивные системы показателей;
- б) эмпирико-индуктивные системы показателей.

7) Назовите основные блоки системы показателей ZVEI:

- а) индикаторы успеха;
- б) анализ роста;
- в) характеристика отраслевой специфики;
- г) структурный анализ.

8) В системе Du Pont центральным показателем является:

- а) рентабельность продаж;
- б) коэффициент текущей ликвидности;
- в) прибыль;
- г) оборачиваемость капитала;
- д) рентабельность инвестированного капитала.

9) В упрощенной форме показатель кэш-фло может быть рассчитан следующим образом:

- а) прибыль за период – амортизация + прочие производственные затраты;
- б) (используемые в ближайшее время денежные средства – краткосрочный заемный капитал) / производственные затраты без амортизации;
- в) прибыль за период + амортизация + увеличение резервных фондов;
- г) прибыль за период + амортизация – доходы, возникновение которых не сопровождается поступлением платежных средств;
- д) прибыль за период – амортизация + увеличение резервных фондов.

10) Имеются следующие условные данные: оборот – 610 млн.руб.; сумма покрытия – 250 млн.руб.; налоги на доход и имущество – 15 млн.руб.; постоянные издержки – 195 млн.руб.; проценты на инвестированный капитал – 28 млн.руб.; рентабельность инвестированного капитала – 18,5%.

Рассчитайте скорость оборота капитала.

- а) 2,18; б) 3,85; в) 1,36; г) 1,72.

11) Определите рентабельность оборота, если величина оборота за период составила 150 млн. руб., инвестируемый капитал – 35 млн. руб., а его рентабельность – 22%.

- а) 6,5%; б) 5,1%; в) 75,4%; г) 6,3%.

12) Назовите основные критерии, применяемые при ранжировании подразделений предприятия в целях их поддержки в ситуации краткосрочной недогрузки производственных мощностей:

- а) оборачиваемость капитала;
- б) рентабельность;
- в) сумма покрытия I в процентах к обороту;
- г) сумма покрытия II в процентах к обороту;
- д) коэффициент эффективности.

13) При отсутствии на предприятии «узких мест» оптимальную продуктовую программу определяют только сточки зрения возможности сбыта.

- а) да;
- б) нет.

14) Если после определения оптимальной продуктовой программе принимается решение о дополнительном заказе, то специфическая сумма покрытия для дополнительного заказа должна быть меньше, чем для продукта, от которого придется полностью или частично отказаться.

- а) да;
- б) нет.

15) Альтернативные продуктовые программы оцениваются по критерию:

- а) максимизации суммы покрытия за период;
- б) максимизации прибыли за период;
- в) минимизации издержек;
- г) минимизации финансовых рисков.

16) Имеются следующие данные по трем продуктам:

	А	В	С
Цена единицы продукта	153	186	79
Прямые затраты на единицу	88	111	45
Нагрузка на «уз. место», мин/шт	6	10	3
Возможный заказ, шт	40	55	200

Определите возможный объем производства продукта В, соответствующий оптимальной производственной программе, если максимальный уровень загрузки «узкого места» 980 мин.

- а) 55
- б) 14
- в) 52

17) Можно ли считать показатель КФ финансовым результатом деятельности

предприятия?

- а) да;
- б) нет.

18) Как изменится КФ при закупке сырья?

- а) увеличится;
- б) уменьшится;
- в) не изменится.

19) Какие критерии принятия управленческих решений применяются при рациональном подходе:

- а) максимизация прибыли;
- б) максимизация стоимости фирмы;
- в) завоевание престижа фирмы;
- г) интересы руководителя.

20) Определите рентабельность инвестированного капитала по следующим данным: оборот – 27,3 млн.руб.; переменные издержки – 14,6 млн.руб.; постоянные издержки – 8,1 млн.руб., в том числе проценты на инвестированный капитал – 0,9 млн.руб.; инвестированный капитал – 9,8 млн.руб.

- а) 56%
- б) 4,6 млн.руб.
- в) 20%
- г) 12%
- д) 2,8 оборота

Способ оценивания – тест считается пройденным, если количество правильных ответов более 80%.

Расчетно- графическое задание.

Расчетно- графическое задание является формой самостоятельной работы обучающегося. РГЗ выполняется студентами самостоятельно по заданиям, выдаваемым преподавателем. В процессе выполнения расчетно-графического задания осуществляется контактная работа обучающегося с преподавателем. Консультации проводятся в аудиториях и/или посредством электронной информационно-образовательной среды университета. Защита РГЗ происходит в форме собеседования преподавателя и студента по представленному в ней материалу. Обучающемуся могут быть заданы вопросы по материалам изучаемой дисциплины.

Перечень типовых вопросов при защите РГЗ

1. По каким критериям классифицируются затраты в контролинге?
2. Какие базы распределения косвенных расходов между видами изделий могут применяться при определении себестоимости продукции?
3. Как определяется абсолютная нижняя граница цены за единицу товара?
4. Как рассчитывается сумма покрытия?
5. Опишите алгоритм многоступенчатого расчета маржинальной прибыли (сумм покрытия). Выделите проблемные виды продукции по результатам проведенных расчетов.
6. Как используются в анализе данные о разности цены и абсолютной нижней

границы цены на продукцию, данные о маржинальной прибыли первого и второго уровней по группам продукции.

7. Какие бюджеты относятся к текущим (операционным) бюджетам?
8. Какие показатели рассчитываются при составлении производственной программы?
9. Как составляется бюджет прямых затрат на материалы/ прямых затрат на оплату труда?
10. Как рассчитываются отклонение суммы покрытия за счет изменения цен/ за счет изменения издержек?

Оформление расчетно-графического задания. РГЗ предоставляется преподавателю для проверки в форме отчета, включающего в себя: титульный лист, содержание, теоретическую и практическую часть, список использованной литературы. РГЗ выполняется на листах формата А4, объем – 10-15 страниц. Срок сдачи РГЗ определяется преподавателем.

5.4. Описание критериев оценивания компетенций и шкалы оценивания

При промежуточной аттестации в форме экзамена используется следующая шкала оценивания:

2 – неудовлетворительно, 3 – удовлетворительно, 4 – хорошо, 5 – отлично.

Критериями оценивания достижений показателей являются:

Наименование показателя оценивания результата обучения по дисциплине	Критерий оценивания
ПК-5. Способен осуществить сбор, мониторинг и обработку данных для проведения расчетов экономических показателей организации. ПК-5.2. Осуществляет подготовку исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации.	
Знания	Методов подготовки исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, используемых в практике контроллинга.
	Объем освоенного материала
	Полнота ответов на вопросы
	Четкость изложения и интерпретации знаний
Умения	Подготовить необходимую информацию для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, используемых в практике контроллинга.
Навыки	Сбора и обработки данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, используемых в практике контроллинга.

Оценка преподавателем выставляется интегрально с учётом всех показателей и критериев оценивания.

Оценка сформированности компетенций по показателю Знания.

Критерий	Уровень освоения и оценка			
	2	3	4	5
ПК-5. Способен осуществить сбор, мониторинг и обработку данных для проведения расчетов экономических показателей организации. ПК-5.2. Осуществляет подготовку исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации.				
Знает методы подготовки исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, используемых в практике контроллинга	Не знает, что представляют собой методы подготовки исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, используемых в практике контроллинга	С трудом ориентируется в методах подготовки исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, используемых в практике контроллинга	Знает методы подготовки исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, используемых в практике контроллинга	С легкостью ориентируется в методах подготовки исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, используемых в практике контроллинга

Оценка сформированности компетенций по показателю Умения.

Критерий	Уровень освоения и оценка			
	2	3	4	5
ПК-5. Способен осуществить сбор, мониторинг и обработку данных для проведения расчетов экономических показателей организации. ПК-5.2. Осуществляет подготовку исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации.				
Умеет подготовить необходимую информацию для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, используемых в практике контроллинга.	Не умеет подготовить необходимую информацию для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, используемых в практике контроллинга.	С трудом умеет подготовить необходимую информацию для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, используемых в практике контроллинга.	Умеет подготовить необходимую информацию для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, используемых в практике контроллинга.	Свободно может подготовить необходимую информацию для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, используемых в практике контроллинга.

Оценка сформированности компетенций по показателю Навыки.

Критерий	Уровень освоения и оценка			
	2	3	4	5
ПК-5. Способен осуществить сбор, мониторинг и обработку данных для проведения расчетов экономических показателей организации.				

ПК-5.2. Осуществляет подготовку исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации.				
Владеет навыками сбора и обработки данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, используемых в практике контроллинга.	Не владеет навыками сбора и обработки данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, используемых в практике контроллинга.	Частично владеет навыками сбора и обработки данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, используемых в практике контроллинга.	Владеет навыками сбора и обработки данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, используемых в практике контроллинга.	Свободно владеет навыками сбора и обработки данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, используемых в практике контроллинга.

Наименование показателя оценивания результата обучения по дисциплине	Критерий оценивания
ПК-6. Способен осуществлять расчет и анализ экономических показателей результатов деятельности организации с помощью современных информационных технологий и программных средств. ПК-6.1. Применяет экономико-математические методы и методы количественных и качественных показателей деятельности организации с помощью современных информационных технологий и программных средств.	
Знания	экономико-математических методов и методов количественных и качественных показателей деятельности организации, используемых в практике контроллинга.
	Объем освоенного материала
	Полнота ответов на вопросы
	Четкость изложения и интерпретации знаний
Умения	применять экономико-математические методы и методы количественных и качественных показателей с целью поддержки принятия управленческих решений.
Навыки	использования экономико-математических методов и методов количественных и качественных с целью поддержки принятия управленческих решений.

Оценка преподавателем выставляется интегрально с учётом всех показателей и критериев оценивания.

Оценка сформированности компетенций по показателю Знания.

Критерий	Уровень освоения и оценка			
	2	3	4	5
ПК-6. Способен осуществлять расчет и анализ экономических показателей результатов деятельности организации с помощью современных информационных технологий и программных средств. ПК-6.1. Применяет экономико-математические методы и методы количественных и качественных показателей деятельности организации с помощью современных информационных технологий и программных средств.				

Знает экономико-математических методы и методы количественных и качественных показателей деятельности организации, используемых в практике контроллинга.	Не знает экономико-математических методы и методы количественных и качественных показателей деятельности организации, используемых в практике контроллинга.	С трудом знает экономико-математических методы и методы количественных и качественных показателей деятельности организации, используемых в практике контроллинга.	Знает экономико-математических методы и методы количественных и качественных показателей деятельности организации, используемых в практике контроллинга.	Отлично знает экономико-математических методы и методы количественных и качественных показателей деятельности организации, используемых в практике контроллинга.
--	---	---	--	--

Оценка сформированности компетенций по показателю Умения.

Критерий	Уровень освоения и оценка			
	2	3	4	5
ПК-6. Способен осуществлять расчет и анализ экономических показателей результатов деятельности организации с помощью современных информационных технологий и программных средств. ПК-6.1. Применяет экономико-математические методы и методы количественных и качественных показателей деятельности организации с помощью современных информационных технологий и программных средств.				
Умеет применять экономико-математические методы и методы количественных и качественных показателей с целью поддержки принятия управленческих решений.	Не умеет применять экономико-математические методы и методы количественных и качественных показателей с целью поддержки принятия управленческих решений.	С трудом умеет применять экономико-математические методы и методы количественных и качественных показателей с целью поддержки принятия управленческих решений.	С небольшими затруднениями умеет применять экономико-математические методы и методы количественных и качественных показателей с целью поддержки принятия управленческих решений.	Без труда умеет применять экономико-математические методы и методы количественных и качественных показателей с целью поддержки принятия управленческих решений.

Оценка сформированности компетенций по показателю Навыки.

Критерий	Уровень освоения и оценка			
	2	3	4	5
ПК-6. Способен осуществлять расчет и анализ экономических показателей результатов деятельности организации с помощью современных информационных технологий и программных средств. ПК-6.1. Применяет экономико-математические методы и методы количественных и качественных показателей деятельности организации с помощью современных информационных технологий и программных средств.				
Владеет навыками использования экономико-математических методов и методов количественных и	Не владеет навыками использования экономико-математических методов и	Частично владеет навыками использования экономико-математических методов и методов	Владеет навыками использования экономико-математических методов и	Свободно владеет навыками использования экономико-математических методов и методов

качественных с целью поддержки принятия управленческих решений.	методов количественных и качественных с целью поддержки принятия управленческих решений.	количественных и качественных с целью поддержки принятия управленческих решений.	методов количественных и качественных с целью поддержки принятия управленческих решений.	количественных и качественных с целью поддержки принятия управленческих решений.
---	--	--	--	--

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

6.1. Материально-техническое обеспечение

№	Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1	Учебная аудитория для проведения лекционных и практических занятий, консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, самостоятельной работы	Специализированная мебель; мультимедийный проектор, переносной экран, ноутбук
2	Методический кабинет для самостоятельной работы	Специализированная мебель; мультимедийный проектор, переносной экран, ноутбук
3	Читальный зал библиотеки для самостоятельной работы	Специализированная мебель; компьютерная техника, подключенная к сети «Интернет», имеющая доступ в электронную информационно-образовательную среду

6.2. Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение

№	Перечень лицензионного программного обеспечения.	Реквизиты подтверждающего документа
1.	Microsoft Windows 10 Корпоративная	Соглашение Microsoft Open Value Subscription V6328633. Соглашение действительно с 02.10.2017 по 31.10.2023). Договор поставки ПО 0326100004117000038-0003147-01 от 06.10.2017
2.	Microsoft Office Professional Plus 2016	Соглашение Microsoft Open Value Subscription V6328633. Соглашение действительно с 02.10.2017 по 31.10.2023
3.	Kaspersky Endpoint Security «Стандартный Russian Edition»	Сублицензионный договор № 102 от 24.05.2018. Срок действия лицензии до 19.08.2020 Гражданско-правовой Договор (Контракт) № 27782 «Поставка продления права пользования (лицензии) Kaspersky Endpoint Security от 03.06.2020. Срок действия лицензии 19.08.2022г.
4.	Google Chrome	Свободно распространяемое ПО согласно условиям лицензионного соглашения
5.	Mozilla Firefox	Свободно распространяемое ПО согласно условиям лицензионного соглашения

6.3. Перечень учебных изданий и учебно-методических материалов

1. Гладченко, Т. Н. Контроллинг : учебное пособие / Т. Н. Гладченко, Ю. В. Фомин. — Донецк : Донецкий государственный университет управления, 2016. — 194 с. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/62361.html> (дата обращения: 03.06.2021). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

2. Контроллинг: теория и практика : учебник и практикум для академического бакалавриата / С. В. Осипов [и др.] ; под общ. ред. С. В. Осипова. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 145 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс)

3. Маликова С.Г. Курс лекций по дисциплине «Контроллинг» [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов факультета «Инженерный бизнес и менеджмент»/ Маликова С.Г., Матвеев С.Г.— Электрон. текстовые данные.— М.: Московский государственный технический университет имени Н.Э. Баумана, 2014.— 57 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/30885>(дата обращения: 03.06.2021). — Режим доступа: для авторизир. Пользователей

4. Молчанова В.А. Контроллинг: Методические указания к выполнению расчетно-графического задания для студентов очной и заочной форм обучения направления подготовки бакалавриата 38.03.01 Экономика профиль подготовки 38.03.01-02 Финансы и кредит - БГТУ им. В. Г. Шухова .- Белгород: Изд-во БГТУ им. В. Г. Шухова, 2017. — 22 с. - Режим доступа: <https://elib.bstu.ru/Reader/Book/2018040613524822400000656602>

5. Молчанова В.А. Контроллинг: Методические указания для самостоятельной работы студентов очной и заочной форм обучения направления подготовки бакалавриата 38.03.01 Экономика профиль подготовки 38.03.01-02 Финансы и кредит - БГТУ им. В. Г. Шухова .- Белгород: Изд-во БГТУ им. В. Г. Шухова, 2017. — 34 с. - Режим доступа: <https://elib.bstu.ru/Reader/Book/2018033113154320900000652053>

6. Юсупова, С. Я. Контроллинг : учебник / С. Я. Юсупова, М. В. Бойкова. — 2-е изд. — Москва : Дашков и К, 2021. — 368 с. — ISBN 978-5-394-04164-8. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/107796.html> (дата обращения: 03.06.2021). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

Перечень Интернет-ресурсов, профессиональных баз данных, информационно-справочных систем

1. Бухгалтерия России: Бухгалтерская отчетность и финансовый анализ всех предприятий РФ [Электронный ресурс]: официальный сайт. — Режим доступа: <https://www.audit-it.ru>, свободный.

2. Интерфакс – Сервер раскрытия информации [Электронный ресурс]: официальный сайт. — Режим доступа: <https://e-disclosure.ru>, свободный.

3. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: официальный сайт. — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный.

4. Министерство финансов РФ [Электронный ресурс]: официальный сайт. — Режим доступа: <https://minfin.gov.ru/ru/>, свободный.

5. Научно-техническая библиотека БГТУ им. В.Г. Шухова [Электронный ресурс]: официальный сайт. — Режим доступа: <http://ntb.bstu.ru/jirbis2/>, свободный.

6. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]: официальный сайт. — Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru>, свободный.

7. ФНС России [Электронный ресурс]: официальный сайт. — Режим доступа: <https://bo.nalog.ru>, свободный.

8. Электронно-библиотечная система БГТУ им. В.Г. Шухова: [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <https://elib.bstu.ru/>, для авторизир. пользователей

9. Электронно-библиотечная система IPRbooks: [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/>, для авторизир. пользователей