

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

УТВЕРЖДАЮ

Директор/Декан
института экономики, финансов и
управления в АПК
Гунько Юлия Александровна

«__» _____ 20__ г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ (ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ)

Б1.О.30 Контроллинг

38.03.01 Экономика

Экономика предприятий и организаций

бакалавр

очная

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций ОП ВО и овладение следующими результатами обучения по дисциплине:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ОПК-4 Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности;	ОПК-4.2 Анализирует и интерпретирует финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчётности организации? и ведомств для принятия обоснованных организационно-управленческих решений	знает содержание основных форм финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащуюся в отчётности организации для принятия обоснованных организационно-управленческих решений
		умеет Анализировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчётности организации? и ведомств для принятия обоснованных организационно-управленческих решений
		владеет навыками Навыками интерпретации финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчётности организации? и ведомств для принятия обоснованных организационно-управленческих решений
ОПК-4 Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности;	ОПК-4.3 Разрабатывает варианты управленческих решений и обосновывать их выбор с учетом критериев экономической эффективности, оценки рисков и возможных социально-экономических последствий	знает Возможные варианты управленческих решений в области управления издержками
		умеет Разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор в области управления издержками
		владеет навыками Разрабатывает варианты управленческих решений и обосновывать их выбор с учетом критериев экономической эффективности, оценки рисков в области управления издержками
ПК-2 Расчет и анализ экономических показателей результатов деятельности организации	ПК-2.4 Готовит отчеты о финансово-хозяйственной деятельности и формирует планово-учетную	знает Содержание отчетов о финансово-хозяйственной деятельности
		умеет Готовить информацию для основных отчетов о финансово-хозяйственной деятельности

	документацию организации для обоснования управленческих решений	владеет навыками Формировать планово-учетную документацию организации для обоснования управленческих решений
--	---	--

2. Перечень оценочных средств по дисциплине

№	Наименование раздела/темы	Семестр	Код индикаторов достижения компетенций	Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций
1.	1 раздел. 1			
1.1.	Теоретические основы контроллинга	8	ОПК-4.2, ПК-2.4	Устный опрос, Тест, Доклад
1.2.	Контрольная точка 1	8	ОПК-4.2, ПК-2.4	Контрольная работа
2.	2 раздел. 2			
2.1.	Управление издержками в системе контроллинга	8	ОПК-4.3	Устный опрос, Задачи, Кейс-задача
2.2.	Контрольная точка 2	8	ОПК-4.3	Контрольная работа
3.	3 раздел. 3			
3.1.	Инструменты стратегического контроллинга	8	ОПК-4.2, ПК-2.4	Устный опрос, Деловая и/или ролевая игра, Задачи
3.2.	Инструменты оперативного контроллинга	8	ОПК-4.2, ПК-2.4	Устный опрос, Деловая и/или ролевая игра, Задачи
3.3.	Контрольная точка 3	8	ОПК-4.2, ПК-2.4	Контрольная работа
3.4.	Экзамен	8	ОПК-4.2, ПК-2.4	Устный опрос
3.5.	Курсовая работа по индивидуальному заданию	8	ОПК-4.2, ОПК-4.3, ПК-2.4	Темы курсовой работы
	Промежуточная аттестация			Эк

3. Оценочные средства (оценочные материалы)

Примерный перечень оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде (Оценочные материалы)
Текущий контроль			
	Для оценки знаний		

1	Устный опрос	Средство контроля знаний студентов, способствующее установлению непосредственного контакта между преподавателем и студентом, в процессе которого преподаватель получает широкие возможности для изучения индивидуальных особенностей усвоения студентами учебного материала.	Перечень вопросов для устного опроса
	Для оценки умений		
2	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу	Комплект контрольных заданий по вариантам
	Для оценки навыков		
	Промежуточная аттестация		
3	Курсовые работы (проектов)	Вид самостоятельной письменной работы, направленный на творческое освоение общепрофессиональных и профильных профессиональных дисциплин (модулей) и выработку соответствующих профессиональных компетенций. При написании курсовой работы студент должен полностью раскрыть выбранную тему, соблюсти логику изложения материала, показать умение делать обобщения и выводы.	Перечень тем курсовых работ (проектов)

4	Экзамен	Средство контроля усвоения учебного материала и формирования компетенций, организованное в виде беседы по билетам с целью проверки степени и качества усвоения изучаемого материала, определить необходимость введения изменений в содержание и методы обучения.	Комплект экзаменационных билетов
---	---------	--	----------------------------------

4. Примерный фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю) "Контроллинг"

Примерные оценочные материалы для текущего контроля успеваемости

Контрольная точка 1

1. Сущность, задачи и функции контроллинга
2. Отличительные особенности контроллинга и управленческого учета
3. Установите соответствие вида учета и его особенностей

1. Бухгалтерский (финансовый) учет	1. Группировка затрат в зависимости от их видов, объекты учета- подразделения, виды продукции, процессы
2. Управленческий учет	2. Понятие справедливой стоимости, профессиональное суждение бухгалтера является определяющим
3. Учет по международным стандартам	3. Регулирование нормативными актами, точность показателей абсолютная
4. Управленческий учет и контроллинг предназначены для:
 1. работников предприятия
 2. инвесторов
 3. кредиторов
 4. управленческого персонала (менеджеров) предприятия

Контрольная точка 2

1. Фактический и нормативный методы учета затрат и калькулирования. Система нормативного учета (система standart- costing)
2. Анализ отклонений
3. Предприятие реализует проект по внедрению контроллинга в отдельных функциональных сферах. Установите соответствие функциональных сфер контроллинга и методов контроллинга, которые надо использовать.

1. Контроллинг инноваций	1. Анализ стратегического портфолио
2. Контроллинг маркетинга и сбыта	2. Поддержание ликвидных резервов
3. Финансовый контроллинг	3. Время возникновения и жизненный цикл продукта/технологии
4. Верно ли, что если предприятие собирает узлы для легковых автомобилей на основе лицензии, по которой выплачивается 3,5 тыс. руб. за каждый узел, в отношении затрат на лицензионные платежи можно утверждать, что они являются переменными?
5. Задача. Организация производит коллекционные изделия. Объем продаж за прошедший период составил 520 шт. Цена изделия – 21 тыс. руб. Переменные затраты на единицу продукции 17 тыс. руб. Постоянные затраты за месяц составили 500 тыс. руб.

Необходимо рассчитать сумму покрытия и критический объем производства.

Контрольная точка 3

1. Финансовый контроллинг: сущность, задачи, методы
2. Контроллинг логистики

Задача

3. В таблице представлена статистика продаж товаров из ассортимента строительного магазина.

4. Таблица продажи товаров по месяцам, ед.

	Январь	февраль	март	апрель	май	июнь	КВ, %	группа
Товар 1	13578	12900	13818	13938	13500	14178		
Товар 2	13328	13448	13568	13688	13808	13928		
Товар 3	13328	13448	10568	7864	8464	10568		
Товар 4	5700	5400	3467	1234	890	760		
Товар 5	890	760	690	750	1126	996		

Сделайте рекомендации по вопросам ассортимента товаров и создания складских запасов

Вопросы для устного опроса

Тема 1. Теоретические основы контроллинга

Что означает термин «контроллинг»?

Основные функции контроллинга.

Основные концепции контроллинга.

Какие задачи решаются контроллингом при планировании?

Какова роль контроллинга при осуществлении контроля?

Что такое система информационных потоков?

Что такое мониторинг?

Какие причины обусловили возникновение контроллинга на предприятиях?

Кто такой контролер?

Перечислите и раскройте все функции контролера.

В чем заключается различие в деятельности финансиста и контролера?

Охарактеризуйте историческое развитие методологии управленческого учета

Выделите направления современного управленческого учета

Чем различаются системы финансового, налогового и управленческого учета?

Что является целью управленческого учета на предприятии?

Какое место занимает управленческий учет в общей системе менеджмента на предприятии?

Кто является потребителем информации управленческого учета?

В чем заключаются общие принципы управленческого учета?

Какие основные методы управленческого учета применяются на предприятиях?

Что такое стратегический контроллинг?

Что понимается под оперативным контроллингом?

Тема 2. Управление издержками в системе контроллинга

Место и роль затрат в экономической деятельности предприятия

Пути становления теории и методологии управления затратами на предприятии

Классификация затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг)

Планирование и прогнозирование затрат

Планирование себестоимости производства

Расчет, анализ и оценка затрат на производство и реализацию продукции

Управление затратами в процессе производства

Назовите основные принципы бюджетирования.

В чем заключается планирование и бюджетирование на предприятии?

Что такое бюджет в системе планирования и бюджетирования на предприятии?

Назовите основные виды бюджетов.

Тема 3 Инструменты стратегического контроллинга

Методы стратегического планирования в системе контроллинга

Какие существуют направления оптимизации состава ключевых стратегических показателей в контроллинге?

Как применяется методика оптимизации финансовых результатов в рамках использования системы сбалансированных показателей ?

Какие используются методы для выявления и анализа отклонений в стратегическом контроллинге ?

Тема 4. Инструменты оперативного контроллинга

Инструменты оперативного контроллинга

Особенности реализации оперативного контроллинга на предприятии основанные на процессах оперативного планирования, контроля, учета финансового (бухгалтерского) и управленческого, отчетности

Понятие и виды отклонений, методы анализа

Узкие места: причины возникновения и показатели, решения в рамках разработки производственной программы

Преимущества и недостатки ABC-анализа, порядок проведения

Порядок составления матрицы ассортимента для проведения XYZ-анализа

Порядок распределения косвенных затрат методом ABC

Методы полной и сокращенной себестоимости калькуляции продукции

Инструменты контроллинга обеспечения ресурсами

Контроллинг производства: цели и задачи, инструменты

Инструменты контроллинга логистики

Задания

Тема 1 Теоретические основы контроллинга

Доклады

1. История развития контроллинга за рубежом
2. Основные предпосылки развития и становление контроллинга в России
3. Сущность системы менеджмента качества
4. Серия международных стандартов ISO 9000

Тесты

Тема 2 Управление издержками в системе контроллинга

Кейс-задача 2 Выполнить на основании приведенных в условии данных.

1. Составьте бизнес-модель салона красоты по Остервальдеру.
2. Определите ежемесячную прибыль до налогообложения.
3. Определите требуемое количество мастеров маникюра и косметологов в день.
4. Определите безубыточность для данной бизнес-модели.
5. Определите требуемую ежемесячную выручку для данной бизнес-модели, которая обеспечит прибыль до налогообложения в размере 900 000 руб.

Задача

Завод состоит из трех производственных подразделений: механический цех, сборочный цех и цех упаковки. Также имеются вспомогательные подразделения: отдел ремонта и техобслуживания; отдел логистики, а также административный отдел. На основании приведенных в условии задачи данных рассчитать себестоимость одного изделия в партии 1 и партии 2. Для этого:

- а) распределить общие затраты завода по всем производственным и вспомогательным подразделениям
- б) распределить затраты вспомогательных подразделений по производственным подразделениям
- с) распределить затраты производственных подразделений по партиям продукции

Тема 3 Инструменты стратегического контроллинга

Задача 1. Компания по производству солнечных батарей планирует выпускать новую солнечную панель для малого бизнеса. Разработка новой модели занимает мало времени. Вариант плановых затрат представлен в таблице. Целевая цена - 550 долл. Норма прибыли 10 % от цены. Определить на основании приведенных данных предварительно рассчитанную целевую себестоимость продукта и целевые затраты по методу LCC. Необходимо провести сравнительный анализ и подготовить информацию для принятия решения о производстве продукта.

Задача 2. На примере выбранного предприятия проведите SWOT анализ сильны и слабы сторон, возможностей и угроз. Какие стратегические решения можно принять на основе проведенного анализа?

Деловая игра

На примере игровой ситуации разработать комплексную целевую программу выхода предприятия на новый рынок, реализовать ее в компьютерной деловой игре «БИЗНЕС-КУРС»,

сравнить полученные результаты с запланированными.

Тема 4. Инструменты оперативного контроллинга

Задача 1. На основании данных таблицы продаж товаров по месяцам сделайте рекомендации по вопросам ассортимента товаров и создания складских запасов, используя метод XYZ.

Задача 2. На основании данных по объемам производства и затратам по месяцам запланировать затраты, используя метод крайних точек. Известно, что в январе следующего года

ожидается заказ на объем производства 170 ед.

Задача 3. Определить влияние на прибыль изменения таких факторов, как объем реализации, цена единицы продукции, себестоимость. Решить задачу методом абсолютных разниц.

Деловая игра

Предприятие пищевой промышленности ООО Кондитерский цех «Сластена» выпускает формовое печенье высокого качества, пользующееся спросом на рынке, поэтому работа организована в 3 смены. Предприятие имеет хорошие финансово-экономические показатели, проработав на рынке 13 месяцев. Продукция фирмы вырабатывается на современном оборудовании. Однако главный инженер предупреждает о высоких темпах его износа и просит помощи экономиста в том, чтобы убедить собственника предприятия в необходимости своевременной замены оборудования.

Проанализировать, как износ оборудования влияет на экономическое состояние предприятия.

Подготовить материал для краткой презентации результатов анализа собственнику ООО Кондитерский цех «Сластена» (2-3 слайда).

***Примерные оценочные материалы
для проведения промежуточной аттестации (зачет, экзамен)
по итогам освоения дисциплины (модуля)***

Задания для промежуточного контроля (экзамен)

1. Сущность контроллинга.
2. Контроллинг, как сервисная система, позволяющая обосновывать организационно-управленческие решения.
3. Причины возникновения и основные этапы развития.
4. Основные предпосылки развития и становление контроллинга в России.
5. Место контроллинга в системе управления предприятием
6. Термины-синонимы контроллинга.
7. Концепции контроллинга.
8. Задачи и функции контроллинга.
9. Принципы контроллинга.
10. Целевая ориентация на результаты и будущее.
11. Контроллер как специалист на предприятии.
12. Управленческий учет как основа контроллинга.
13. Особенности международных стандартов учета и их использование в контроллинге.
14. Понятие издержек и их классификация.
15. Разумная детализация и классификация затрат.
16. Система «стандарт – кост», система норм фирмы.
17. Система «директ–костинг» (учет сумм покрытия).
18. Маржинальный анализ как основа принятия управленческих решений
19. Метод целевых издержек (таргетирование).
20. ...

Темы письменных работ (эссе, рефераты, курсовые работы и др.)

Темы письменных работ

1. История развития контроллинга за рубежом
2. Основные предпосылки развития и становление контроллинга в России
3. Сущность системы менеджмента качества
4. Серия международных стандартов ISO 9000

5. Информационная поддержка контроллинга
6. Организация службы контроллинга
7. Контроллинг внешней среды
8. Контроллинг маркетинга
9. Финансовый контроллинг
10. Контроллинг инвестиций
11. Контроллинг инноваций
12. Контроллинг персонала
13. Основные концепции контроллинга.
14. Определение, задачи и функции стратегического контроля.
15. Инструменты стратегического контроля.
16. Предпосылки организации службы контроллинга.
17. Понятие контроллинга. Различные трактовки термина «контроллинг».
18. Цель и задачи контроллинга. Предмет контроллинга. Объект контроллинга.
19. Функции контроллинга.
20. Понятие системы контроллинга. Элементы системы контроллинга на предприятии.
21. Роль контроллинга в управленческом процессе.
22. Взаимосвязь контроллинга с другими функциями управления предприятия.
23. Виды контроллинга и их сравнительная характеристика.
24. Контроллинг логистики.
25. Инструменты стратегического контроллинга для управления сельскохозяйственными предприятиями
26. Инструменты оперативного контроллинга для управления предприятиями АПК
27. Цели и объекты стратегического контроллинга. Разработка и реализация стратегии.
28. Инструменты оперативного контроллинга: ABC-анализ, XYZ-анализ.
29. Инструменты оперативного контроллинга: система скидок, функционально-стоимостной анализ.
30. Управленческий учет как элемент системы контроллинга.
31. Цель и методы классификации затрат в контроллинге

Темы курсовых работ

- 1 Методические основы формирования центров ответственности на предприятии
- 2 Стратегический и оперативный контроллинг в системе менеджмента организации
- 3 Информационная поддержка контроллинга на предприятии
- 4 Основы использования контроллингом сбалансированной системы показателей
- 5 Система контроллинга и трансфертное ценообразование
- 6 Сравнительная оценка и выбор модели калькулирования затрат
- 7 Формирование стратегических целей предприятия
- 8 Организация службы контроллинга на предприятии
- 9 Маржинальный анализ в контроллинге
- 10 Система управления качеством TQM
- 11 Организация внутрифирменного бюджетирования в условиях диверсификации деятельности
- 12 Современные проблемы и тенденции развития контроллинга в России и за рубежом
- 13 Контроллинг персонала
- 14 Контроллинг инвестиций
- 15 Контроллинг маркетинга и сбыта.
- 16 Контроллинг инновационных проектов
- 17 Основные положения международной концепции контроллинга ICV
- 18 Основные концепции контроллинга
- 19 Анализ прибыли и рентабельности по системе «директ-костинг»
- 20 Бенчмаркинг: основные виды и этапы процесса
- 21 Система управленческого учета на предприятии
-

