

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РЯЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РАДИОТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМ.
В.Ф. УТКИНА»

Кафедра экономики, менеджмента и организации производства

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
ФТД.В.03 «КОНТРОЛЛИНГ»

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) подготовки
«Экономика предприятий индустриального сектора»

Квалификация выпускника – бакалавр

Форма обучения – очная

Оценочные материалы – это совокупность учебно-методических материалов (контрольных заданий, описаний форм и процедур), предназначенных для оценки качества освоения обучающимися данной дисциплины как части основной профессиональной образовательной программы.

Цель – оценить соответствие знаний, умений и уровня приобретенных компетенций, обучающихся целям и требованиям профессиональной образовательной программы в ходе проведения текущего контроля и промежуточной аттестации.

Основная задача – обеспечить оценку уровня освоения общекультурных, общепрофессиональных и профессиональных компетенций, приобретаемых обучающимися в соответствии с этими требованиями.

Контроль знаний проводится в форме текущего контроля и промежуточной аттестации.

Текущий контроль успеваемости проводится с целью определения степени усвоения учебного материала, своевременного выявления и устранения недостатков в подготовке обучающихся и принятия необходимых мер по совершенствованию методики преподавания учебной дисциплины (модуля), организации работы обучающихся в ходе учебных занятий и оказания им индивидуальной помощи.

К контролю текущей успеваемости относятся проверка знаний, умений и навыков, приобретенных обучающимися в ходе выполнения индивидуальных заданий на практических занятиях. При оценивании результатов освоения практических занятий применяется шкала оценки «зачтено – не зачтено». Количество практических занятий и их тематика определена рабочей программой дисциплины, утвержденной заведующим кафедрой.

Результат выполнения каждого индивидуального задания должен соответствовать всем критериям оценки в соответствии с компетенциями, установленными для заданного раздела дисциплины.

Промежуточный контроль по дисциплине осуществляется проведением теоретического зачета.

Форма проведения теоретического зачета – выполнение тестового задания по курсу «Контроллинг на предприятии».

2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Сформированность каждой компетенции в рамках освоения данной дисциплины оценивается по трехуровневой шкале:

- 1) пороговый уровень является обязательным для всех обучающихся по завершении освоения дисциплины;
- 2) продвинутый уровень характеризуется превышением минимальных характеристик сформированности компетенций по завершении освоения дисциплины;
- 3) эталонный уровень характеризуется максимально возможной выраженностью компетенций и является важным качественным ориентиром для самосовершенствования.

Уровень освоения компетенций, формируемых дисциплиной:

а) описание критериев и шкалы оценивания тестирования:

Шкала оценивания	Критерий
3 балла (эталонный уровень)	уровень усвоения материала, предусмотренного программой: процент верных ответов на тестовые вопросы от 85 до 100%
2 балла (продвинутый уровень)	уровень усвоения материала, предусмотренного программой: процент верных ответов на тестовые вопросы от 75 до 84%
1 балл (пороговый уровень)	уровень усвоения материала, предусмотренного программой: процент верных ответов на тестовые вопросы от 65 до 74%
0 баллов	уровень усвоения материала, предусмотренного программой: процент верных ответов на тестовые вопросы от 0 до 64%

б) описание критериев и шкалы оценивания теоретического вопроса:

Шкала оценивания	Критерий
3 балла	выставляется студенту, который дал полный ответ на вопрос,

(эталонный уровень)	показал глубокие систематизированные знания, смог привести примеры, ответил на дополнительные вопросы преподавателя.
2 балла (продвинутый уровень)	выставляется студенту, который дал полный ответ на вопрос, но на некоторые дополнительные вопросы преподавателя ответил только с помощью наводящих вопросов.
1 балл (пороговый уровень)	выставляется студенту, который дал неполный ответ на вопрос в билете и смог ответить на дополнительные вопросы только с помощью преподавателя.
0 баллов	выставляется студенту, который не смог ответить на вопрос

в) описание критериев и шкалы оценивания практического задания:

Шкала оценивания	Критерий
3 балла (эталонный уровень)	Задача решена верно
2 балла (продвинутый уровень)	Задача решена верно, но имеются технические неточности в расчетах
1 балл (пороговый уровень)	Задача решена верно, с дополнительными наводящими вопросами преподавателя
0 баллов	Задача не решена

На зачет выносятся тест, два теоретических вопроса и 2 задачи. Максимально студент может набрать 15 баллов. Итоговый суммарный балл студента, полученный при прохождении промежуточной аттестации, переводится в традиционную форму по системе «зачтено», «незачтено».

Оценка «зачтено» выставляется студенту, который набрал в сумме 9 баллов и выше при условии выполнения всех заданий на уровне не ниже порогового. Обязательным условием является выполнение всех предусмотренных в течении семестра работ.

Оценка «незачтено» выставляется студенту, который набрал в сумме менее 9 баллов или не выполнил всех предусмотренных в течении семестра работ.

3. ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или её части)	Вид, метод, форма оценочного мероприятия
1	Школы контроллинга	ПК-1.2; ПК-3.2	Тест, ответы на вопросы, зачет
2	Определение понятия «контроллинг» на основе системного подхода	ПК-1.2; ПК-3.2	Тест, ответы на вопросы, зачет
3	Технологии контроллинга и проблемы обоснования управленческих решений	ПК-1.2; ПК-3.2	Тест, ответы на вопросы, зачет
4	Базовые модели оперативного контроллинга	ПК-1.2; ПК-3.2	Тест, ответы на вопросы, зачет
5	Базовые концепции обоснования управленческих решений в стратегическом контроллинге	ПК-1.2; ПК-3.2	Тест, ответы на вопросы, зачет
6	Основополагающие принципы обоснования управленческих решений в инновационном контроллинге	ПК-1.2; ПК-3.2	Тест, ответы на вопросы, зачет
7	Процесс управления и структура предприятия, подконтрольность затрат	ПК-1.2; ПК-3.2	Тест, ответы на вопросы, зачет
8	Целеполагание и планирование, реализация планов, контроль и анализ	ПК-1.2; ПК-3.2	Тест, ответы на вопросы, зачет

4. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

4.1. Промежуточная аттестация (зачет)

Коды компетенций	Результаты освоения ОПОП Содержание компетенций
ПК-1	Способен к сбору, анализу, обработке финансовой, экономической, статистической и иной информации для решения профессиональных задач
ПК-1.2.	Проводит экономический анализ субъекта хозяйственной деятельности, разрабатывает бюджеты, управляет денежными потоками

а) типовые тестовые вопросы закрытого типа:

1. Генеральный бюджет организации состоит из двух частей:

- а) частного и финансового бюджетов;
- б) операционного и финансового бюджетов;***
- в) гибкого и статического бюджета.

2. Постоянные это:

- а) затраты, которые не зависят от объема выпускаемой продукции***
- б) издержки, которые нельзя учитывать при принятии управленческих решений
- в) издержки, измеряемые с точки зрения упущенной возможности, которая потеряна в результате выбора альтернативного управленческого решения

3. Выбор базы распределения косвенных расходов:

- а) устанавливается законодательством;
- б) согласовывается с налоговой инспекцией;
- в) определяется организацией самостоятельно;***
- г) согласовывается с партнерами по бизнесу.

4. Метод ФИФО основан на том, что:

- а) используются цены на материалы в той же последовательности, в которой они закупались;***
- б) используются цены материалов без учета очередности закупок;
- в) используются цены в первую очередь из последней закупки материалов;
- г) используются средние цены закупки материалов.

5. По способу включения в себестоимость единицы продукции затраты делятся на:

- а) прямые и косвенные;***
- б) постоянные и переменные;
- в) производственные и непроизводственные.

б) типовые тестовые вопросы открытого типа:

1. Бюджет продаж, бюджет производства, бюджет закупок, бюджет заработной платы входят в состав _____ бюджета

Ответ: операционного бюджета

2. Прогнозный баланс, бюджет движения денежных средств, бюджет капитальных вложений входят в состав _____ бюджета

Ответ: финансового бюджета

3. На величину маржинального дохода влияют _____ затраты

Ответ: переменные затраты

4. В основе разработки бюджета использования материалов лежит бюджет _____

Ответ: производства

5. В основе разработки бюджета производства лежит бюджет _____

Ответ: продаж

в) типовые практические задания:

Задача № 1.

Имеется следующая информация по предприятию: объем производства 400 единиц изделий, общая сумма затрат составляет 80 тыс. руб., в том числе размер постоянных расходов – 30 тыс. руб. Восстановите функцию затрат для данного предприятия для разработки гибкого бюджета.

Ответ: $TC=30000+125*Q$

Задача № 2.

Организация произвела в отчетном году 100 000 ед. продукции. Общие производственные затраты составили 300 тыс. руб., из них 180 тыс. руб. — постоянные расходы. Предполагается, что никаких изменений в используемых производственных методах и ценообразовании не произойдет. Составив гибкую смету, определите общие затраты для производства 130 000 ед. продукта в следующем году?

Ответ: 336 000 руб.

Задача № 3.

В течение квартала оптовой торговой организацией закуплено товаров на сумму 300 тыс. руб. Товарный запас на начало квартала отсутствовал, на конец квартала составлял 50 тыс. руб. Все товары продавались с наценкой 30 % на условиях последующей оплаты. В течении квартала на расчетный счет организации поступило 200 тыс. руб.: Для разработки прогнозного баланса Сальдо по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на конец квартала составит _____ руб.

Ответ: 125 000 руб.

Задача № 4.

Бюджетом компании «Альфа» предусмотрена выручка от реализации товаров на сумму 200 тыс. руб., при этом поступление денег на расчетный счет от покупателей составит 150 тыс. руб.; общая сумма выплат и платежей ожидается в размере 180 тыс. руб., необходимо обеспечить на конец планируемого периода остаток денежных средств на счете в размере 25 тыс. руб. В этой связи компании «Альфа» будет ли испытывать дефицит денежных средств в размере _____ тыс. руб.

Ответ: 55 тыс. руб.

Задача № 5.

Управляющий предприятием считает целесообразным сократить запасы основных материалов в конце планируемого периода на 30%. Запасы этого вида материалов в начале планового периода составляют 25000 кг. Планируется произвести 94 000 шт. изделий. Нормативный расход данного материала на единицу изделия составляет 1,5 кг.

Чтобы выполнить данные условия в течение планового периода необходимо закупить _____ кг данного материала.

Ответ: 133 500 кг.

Задача № 6.

Определить размер отклонения прямых материальных затрат (отдельно по количеству и ценам) при следующих условиях:

Нормативные затраты материала на выпуск единицы продукции – 5кг, нормативная цена за 1 кг – 150 руб.; фактические затраты материала на выпуск единицы продукции – 5,4 кг, фактическая цена – 160 руб. за кг, объем выпуска продукции – 60 единиц.

Ответ: отклонение по количеству – (-3600 руб.), отклонение по ценам – (-3000 руб.)

Задача № 7.

Норматив затрат труда основных производственных рабочих в расчете на ед. продукции равен 4 н-ч. Нормативная часовая тарифная ставка заработной платы основных производственных рабочих – 300 д.е. Фактическое производство составило 1400 ед. продукции, на которую было затрачено 5900 ч. труда основными производственными рабочими. Фактическая часовая ставка заработной платы основных производственных рабочих составила 310 д.е.

Определить размер отклонения затрат на рабочую силу по часовой тарифной ставке, по производительности труда.

Ответ: отклонение по часовой тарифной ставке – (-59000 д.е.), по производительности труда – (-90000 д.е.)

Коды компетенций	Результаты освоения ОПОП Содержание компетенций
ПК-3	Способен к расчету экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, к оценке рыночных возможностей и разработке бизнес планов
ПК-3.2.	Осуществляет планирование деятельности организации на основе существующих методик и нормативно- правовой базы, используя результаты аналитических исследований

а) типовые тестовые вопросы закрытого типа:

- В зависимости от целей контроля и регулирования деятельности ответственных исполнителей затраты делятся на:
 - явные и альтернативные;
 - регулируемые и нерегулируемые;**
 - планируемые и непланируемые.
- В классификации затрат для целей принятия управленческих решений затраты делят на:
 - входящие и истекшие;
 - релевантные и нерелевантные.**
 - основные, накладные;
- Метод учета затрат и калькулирования себестоимости:
 - устанавливается на предприятии в соответствии с государственным нормативным регулированием;
 - применяется всеми организациями отрасли, в соответствии с отраслевыми стандартами;
 - устанавливается организацией самостоятельно исходя из поставленных целей и задач.**
- Центр ответственности – это:
 - Первичные производственные и обслуживающие единицы, характеризующиеся единообразием функций и производственных операций, сходным уровнем технической оснащенности и организации труда, направленностью затрат
 - Структурное подразделение предприятие, возглавляемое руководителем, который имеет определенные полномочия и несет ответственность за результаты деятельности своего подразделения**
 - Структурное подразделение, представляющие собой объекты нормирования, планирования и учета издержек производства для контроля и управления затратами производственных ресурсов
- Цели управленческого учета (ответов более одного):
 - формирование базы для ценообразования;
 - обоснование наиболее эффективных путей развития организации;

в) составление отчетности для внешних пользователей.

г) оказание информационной помощи управляющим на всех уровнях управления

6. Вмененные это:

а) затраты, не зависят от объема выпуска продукции

б) издержки, которые нельзя учитывать при принятии управленческих решений

в) издержки, измеряемые с точки зрения упущенной возможности, которая потеряна в результате выбора альтернативного управленческого решения

б) типовые тестовые вопросы открытого типа:

1. При повышении заработной платы основных производственных рабочих повысятся условно _____ затраты.

Ответ: переменные затраты

2. Релевантные это затраты, которые _____ от варианта рассматриваемого управленческого решения;

Ответ: зависят (меняются)

3. Безвозвратные затраты - это затраты _____ периода, на уровень которых не влияет никакое принимаемое в настоящем решение

Ответ: прошлого периода

4. Если объем производства и реализации продукции больше точки безубыточности, то предприятие работает с _____.

Ответ: с прибылью

5. При росте объема производства величина совокупных переменных затрат _____

Ответ: увеличивается

6. При увеличении постоянных затрат точка безубыточности _____

Ответ: увеличивается

7. При росте объема производства величина постоянных затрат на единицу продукции _____

Ответ: уменьшается

в) типовые практические задания:

Задача № 1.

Швейное предприятие производит и реализует мужские костюмы, переменные затраты на единицу изделия составляют 500 руб. Костюм продается по цене 750 руб., постоянные затраты составляют 80 000 руб. Предприятие должно произвести и продать _____ костюмов, чтобы обеспечить 50 000. руб. прибыли.

Ответ: 520 костюмов

Задача № 2.

В прошлом периоде предприятие приобрело материалы на сумму 100 д.е. Впоследствии ни один клиент не заказал ни одного изделия, изготовленного из этого материала. На будущий месяц поступила 1 заявка на изделие из этого материала, но при условии, что он готов платить не более 250 д.е., а стоимость доработки изделия будет составлять 200 д.е. Принять или не принять заказ?

Ответ: стоит принять, так как будущие доходы больше чем будущие затраты, затраты прошлого периода в расчет не берутся.

Задача № 3.

Себестоимость реализованной продукции составит _____ руб, если известно, что продано 2600 единиц готовой продукции, предприятие использует метод учета затрат «Директ-костинг» и получены следующие данные о затратах на единицу продукции: стоимость основных материалов - 120руб./ед, заработная плата основных производственных рабочих с

начислениями на нее - 80 руб./ед, переменные общепроизводственные затраты - 75 руб/ед., постоянные общепроизводственные расходы – 60 руб./ед, переменные коммерческие расходы – 35 руб./ед, постоянные коммерческие расходы - 50 руб./ед.

Ответ: 806 000 руб.

Задача № 4.

Необходимо по имеющимся данным о деятельности предприятия восстановить функцию совокупных затрат, и определить планируемые затраты на объем производства 5500 изделий, используя метод «мини-макси».

Данные об объемах производства продукции и о совокупных затратах на производство за ряд предшествующих периодов.

Показатели	Календарные периоды					
	1	2	3	4	5	6
Затраты на производство, тыс. руб.	3000	2505	4510	3510	5530	4250
Объем производства, шт.	2800	2200	5200	3700	6300	4400

Ответ: $TC = 881\,850 + 737,8 * Q$; 4 939 750 руб.

Задача № 5

Имеются данные, характеризующие деятельность предприятия за месяц:

Показатели	Сумма, д.е.
Выручка	120 000
Переменные затраты	48 000
Постоянные затраты	60 000
Операционная прибыль	12 000

Порог рентабельности (безубыточный оборот) составит _____ и запас финансовой прочности составит _____ %.

Ответ: 100 000 д.е.; 16,6 %

Задача № 6.

Необходимо оценить целесообразность принятия дополнительного заказа и оценить изменение финансового результата деятельности в случае принятия дополнительного заказа. В настоящий момент времени выпускается 10 000 изделий. Общая сумма затрат на производство составила 850 000 руб., в том числе постоянные затраты – 360 000 руб. В настоящее время цена реализации единицы продукции составляет 105 руб. Предприятие получило специальное предложение на производство и реализацию 2000 изделий по цене 63 руб. В случае принятия заказа будут задействованы свободные производственные мощности.

Ответ: Принятие заказа целесообразно. Финансовый результат увеличится на 28000 руб.

Задача № 7

Предположим, что расчетные затраты на производство компонента, необходимого для изготовления продукции, производимой компанией, таковы:

- заработная плата основных производственных рабочих - 100 д.е.;
- основные материалы - 200 д.е.;
- переменные накладные расходы - 50 д.е.;
- постоянные накладные расходы - 100 д.е.;

Поставщик предлагает данный компонент по цене 400 д.е.

Требуется принять решение: продолжать производство данного компонента самим или согласиться на предложение поставщика.

Ответ: следует продолжать собственное производство

Вопросы для подготовки к зачету (ПК-1.2; ПК-3.2)

1. Особенности англо-американской концепции контроллинга.
2. Базовые концепции контроллинга.
3. Роль контроллинга в системе управления предприятием.
4. Контроллинг как пересечение понятий «управление» и «менеджмент».
5. Создание службы контроллинга на предприятии. Требования, предъявляемые к службе контроллинга.
6. Варианты организации контроллинговой деятельности на предприятии. Профессиональные и личностные качества контроллера.
7. Экономические технологии и управленческий учет. Этапы развития контроллинга.
8. Ситуация принятия решения.
9. Различие между релевантными и полными затратами.
10. Категории затрат, существенных для обоснования управленческих решений.
11. Общая характеристика модели «объем – издержки – прибыль».
12. Модель «объем – издержки – прибыль» в многономенклатурном производстве.
13. Структура операционных затрат и операционный леверидж.
14. Ситуационный анализ.
15. Планирование ассортиментной программы производства.
16. Принятие управленческого решения в условиях отсутствия «узких» мест, наличия одного или нескольких «узких» мест. Решение задачи «производить» или «покупать».
17. Эволюция понятия «стратегия». Уровни принятия управленческих решений в системе разработки стратегии экономической организации.
18. Сбалансированная система показателей.
19. Стратегический подход к анализу поведения затрат.
20. Стратегическое позиционирование. Концепция цепочки ценностей.
21. Концепция затрат за время жизненного цикла продукта. Целевое калькулирование себестоимости.
22. Система «кайдзен». Установление образцов.
23. Улучшение бизнес-процессов, функциональное составление смет. Задачи, решаемые службой контроллинга в процессе исследования инвестиционной деятельности.
24. Планирование в системе контроллинга: принципы построения, уровни, виды.
25. Бюджетирование в системе контроллинга: принципы построения, уровни, виды.
26. Анализ отклонений в системе контроллинга: контроль над исполнением бюджета предприятия, установление отклонений, анализ причин, вызвавших отклонения, выработка корректирующих мероприятий.
27. Выявление отклонений: стоимостные параметры, параметры организационной структуры, временные параметры.
28. Виды отклонений: абсолютные, относительные, селективные; отклонения кумулятивное, во временном разрезе.
29. Оценка отклонений. Выявление причин отклонений.
30. Формирование структуры бизнеса, способствующей повышению эффективности деятельности предприятия на основе контроллинга: центр ответственности (ЦО) – центры инвестиций, прибыли, выручки; место возникновения затрат (МВЗ); профит-центр, сервис-центр.

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

СОГЛАСОВАНО

ФГБОУ ВО "РГРТУ", РГРТУ, Евдокимова Елена Николаевна, Заведующий

кафедрой ЭМОП

Простая подпись