

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
для проведения текущей и промежуточной аттестации

по учебной дисциплине

«Контроллинг»

для направления подготовки 38.03.02 «Менеджмент»
профиль подготовки: «Финансовый менеджмент»

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы
Для очной формы обучения

Семестр Наименование дисциплины	1	2	3	4	5	6	7	8
ОПК-2 Способностью находить организационно-управленческие решения и готовность нести за них ответственность с позиций социальной значимости принимаемых решений								
Б1.Б11 Теория организации			*					
Б1.Б20 Корпоративная социальная ответственность			*					
Б1.Б08 Методы принятия управленческих решений					*			
Б1.В.ДВ.03.2 Контроллинг					*			
Б1.В.ДВ.06.1 Финансовое право					*			
Б1.В.ДВ.06.2 Гражданское право					*			
Б2.У1 Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, стационарная						*		
Б3.ВКР Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты								*
Б3.ГЭ Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена								*
Этапы формирования компетенции			1		2	3		4
ПК-7 Владение навыками поэтапного контроля реализации бизнес-планов и условий заключаемых соглашений, договоров и контрактов/умение координировать деятельность исполнителей с помощью методического инструментария реализации управленческих решений в области функционального менеджмента для достижения высокой согласованности при выполнении конкретных проектов и работ								
Б1.Б19 Стратегический менеджмент					*			
Б1.В.ДВ.03.2 Контроллинг					*			
Б2.У1 Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, стационарная						*		
Б1.В.ДВ.04.2 Управление проектами								
Б3.ВКР Защита выпускной квалификационной работы,								*

включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты									
Б3.ГЭ Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена									*
Этапы формирования компетенции						1	2		3

Для заочной формы обучения

Семестр Наименование дисциплины	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ОПК-2 Способностью находить организационно-управленческие решения и готовность нести за них ответственность с позиций социальной значимости принимаемых решений										
Б1.Б11 Теория организации				*						
Б1.Б20 Корпоративная социальная ответственность					*					
Б1.Б08 Методы принятия управленческих решений						*				
Б1.В.ДВ.03.2 Контроллинг						*				
Б1.В.ДВ.06.1 Финансовое право							*			
Б1.В.ДВ.06.2 Гражданское право						*				
Б2.У1 Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, стационарная						*				
Б3.ВКР Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты										*
Б3.ГЭ Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена										*
Этапы формирования компетенции				1	2	3	4			5
ПК-7 Владение навыками поэтапного контроля реализации бизнес-планов и условий заключаемых соглашений, договоров и контрактов/умение координировать деятельность исполнителей с помощью методического инструментария реализации управленческих решений в области функционального менеджмента для достижения высокой согласованности при выполнении										

конкретных проектов и работ										
Б1.Б19 Стратегический менеджмент						*				
Б1.В.ДВ.03.2 Контроллинг						*				
Б2.У1 Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, стационарная										*
Б1.В.ДВ.04.2 Управление проектами						*				
Б3.ВКР Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты										*
Б3.ГЭ Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена										*
Этапы формирования компетенции						1				2

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Контроль качества освоения дисциплины включает в себя текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся проводятся в целях установления соответствия достижений обучающихся поэтапным требованиям образовательной программы к результатам обучения и формирования компетенций.

2.1 Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования (промежуточная аттестация)

2.1 Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования (промежуточная аттестация)

Компетен-	Показате-	Критерии в соответствии с уровнем освоения ОП			Оценочное
		пороговый	стандартный	эталонный	
		зачтено			

ОПК-2	Знать	Неполные знания: организационно-управленческих решений и готовность нести за них ответственность с позиций социальной значимости принимаемых решений	В целом сформировавшиеся знания: организационно-управленческих решений и готовность нести за них ответственность с позиций социальной значимости принимаемых решений	Сформировавшиеся систематические знания: организационно-управленческих решений и готовность нести за них ответственность с позиций социальной значимости принимаемых решений	Теоретические вопросы
	Уметь	Неполные умения: находить организационно-управленческие решения и готовность нести за них ответственность с позиций социальной значимости принимаемых решений	В целом сформировавшиеся умения: находить организационно-управленческие решения и готовность нести за них ответственность с позиций социальной значимости принимаемых решений	Сформировавшиеся систематические умения: находить организационно-управленческие решения и готовность нести за них ответственность с позиций социальной значимости принимаемых решений	Задачи, тесты
	Владеть	Неполные навыки поиска организационно-управленческих решений и готовность нести за них ответственность с позиций социальной значимости принимаемых решений	В целом сформировавшиеся навыки поиска организационно-управленческих решений и готовность нести за них ответственность с позиций социальной значимости принимаемых решений	Сформировавшиеся опыт: находить организационно-управленческие решения и готовность нести за них ответственность с позиций социальной значимости принимаемых решений	Задачи, тесты
ПК-7	Знать	Неполное знание функциональных стратегий компаний с целью подготовки сбалансированных управленческих решений	Сформировавшееся систематическое знание функциональных стратегий компаний с целью подготовки сбалансированных управленческих решений	Сформировавшееся систематическое знание функциональных стратегий компаний с целью подготовки сбалансированных управленческих решений	Теоретические во-
	Уметь	Неполное умение анализировать взаимосвязи между функциональных стратегий компаний с целью подготовки сбалансированных управленческих решений	В целом сформировавшееся умение анализировать взаимосвязи между функциональных стратегий компаний с целью подготовки сбалансированных управленческих решений	Сформировавшееся систематическое умение анализировать взаимосвязи между функциональных стратегий компаний с целью подготовки сбалансированных управленческих решений	Задачи, тесты

	Владеть	Неполное владение методами анализа финансовой отчетности и финансового прогнозирования	В целом сформированное владение методами анализа финансовой отчетности и финансового прогнозирования	Сформированное систематическое владение методами анализа финансовой отчетности и финансового прогнозирования	Задачи, тесты
--	---------	--	--	--	---------------

2.2. Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости

Текущий контроль предназначен для проверки хода и качества формирования компетенций, стимулирования учебной работы обучающихся и совершенствования методики освоения новых знаний. Он обеспечивается проведением семинаров, оцениванием контрольных заданий, проверкой конспектов лекций, выполнением индивидуальных и творческих заданий, периодическим опросом обучающихся на занятиях. Контролируемые разделы (темы) дисциплины, компетенции и оценочные средства представлены в таблице.

Модуль	№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины*	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства**
1	1.1	Контроллинг: системный подход; понятие, цели и задачи контроллинга. Структура служб контроллинга	ОПК-2	Доклад (реферат) Для заочной формы обучения домашняя контрольная работа
	1.2	Концепция оперативного и стратегического контроллинга. Взаимосвязь стратегического и оперативного контроллинга. Задачи, методы и инструментари	ОПК-2	Доклад (реферат) Для заочной формы обучения домашняя контрольная работа
2	2.1	Управление запасами. Определение узких мест в производстве	ПК-7	Решение задач Для заочной формы обучения домашняя контрольная работа
	2.2	Издержки производства и реализации продукции. Понятие издержек и их классификации	ПК-7	Решение задач Для заочной формы обучения домашняя контрольная работа
	2.3	Методы покрытия издержек. Анализ безубыточности	ОПК-2	Решение задач, тестирование Для заочной формы обучения домашняя контрольная работа

3	3.1	Контроллинг эффективности производства Основы оценки и управления эффективностью производства и проект	ПК-7	Решение задач Для заочной формы обучения домашняя контрольная работа
	3.2	Порядок формирования финансовых результатов деятельности организации Управление финансовым состоянием предприятия	ОПК-2; ПК-7;	Тестирование Для заочной формы обучения домашняя контрольная работа
4	4.1	Аддитивные и мультипликативные модели	ОПК-2; ПК-7	Тестирование Для заочной формы обучения домашняя контрольная работа
	4.2	Специальные задачи контроллинга	ОПК-2; ПК-7	Тестирование Для заочной формы обучения домашняя контрольная работа

Критерии и шкала оценивания докладов

<i>Оценка</i>	<i>Критерий оценки</i>
«зачтено»	<i>Выставляется студенту, если доклад создан с использованием компьютерных технологий (презентация Power Point, Flash–презентация, видео-презентация и др.) Используются дополнительные источники информации. Содержание заданной темы раскрыто в полном объеме. Отражена структура доклада (вступление, основная часть, заключение, присутствуют выводы и примеры). Оформление работы, соответствует предъявляемым требованиям. Оригинальность выполнения (работа сделана самостоятельно, представлена впервые)</i>
«не зачтено»	<i>Доклад сделан устно, без использования компьютерных технологий. Содержание доклада ограничено информацией. Заданная тема доклада не раскрыта, основная мысль сообщения не передана.</i>

Критерии и шкала оценивания реферата

<i>Оценка</i>	<i>Критерий оценки</i>
«зачтено»	<i>Работа студента написана грамотным научным языком, имеет четкую структуру и логику изложения, точка зрения студента обоснованна, в работе в основном присутствуют ссылки на нормативно-правовые акты, примеры из практики деятельности предприятий, мнения известных учёных в данной области. Студент в работе может выдвигать новые идеи и трактовки, демонстрировать способность анализировать материал. В работе допускаются незначительные неточности как в оформлении работы, так и в изложении материала.</i>
«не зачтено»	<i>студент не выполнил задание, или выполнил его формально, ответил на заданный вопрос, при этом не сослался на мнения учёных, не трактовал нормативно-правовые акты, не высказывал своего мнения, не проявил способность к анализу, то есть в целом цель реферата не достигнута.</i>

Критерии и шкала оценивания тестирования

<i>Оценка</i>	<i>Критерий оценки</i>
«зачтено»	<i>Выполнение более 60% тестовых заданий</i>

«не зачтено»	Выполнение менее 60% тестовых заданий
Критерии и шкала оценивания задач	
<i>Оценка</i>	<i>Критерий оценки</i>
«зачтено»	Задача решена верно, приведены правильные аргументирующие выводы и разработаны рекомендации по совершенствованию кадрового потенциала. Результаты расчетов отображены графически.
«не зачтено»	Задача не решена или решена со значительными замечаниями.

Критерии оценки домашней контрольной работы (заочная форма обучения) .

<i>Оценка</i>	<i>Критерий оценки</i>
«зачтено»	Студент полностью выполнил задание контрольной работы, показал знания и умения в рамках усвоенного учебного материала, контрольная работа оформлена аккуратно и в соответствии с предъявляемыми требованиями В зачтенной работе допускаются следующие недочеты: - незначительные ошибки, описки; - неправильное оформление титульного листа, списка используемой литературы;
«не зачтено»	Основания для незачета домашней контрольной работы: - неправильные, неточные и неконкретные ответы на поставленные вопросы; - несамостоятельный характер выполнения домашней контрольной работы; - описательный характер ответа на сравнительно-аналитические вопросы, отсутствие необходимых объяснений и ответов; - фактические ошибки, допущенные при ответе на вопросы; - неправильное, небрежное оформление работы, наличие значительного количества грамматических ошибок.

2.3. Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении промежуточной аттестации

2. Промежуточная аттестация предназначена для определения уровня освоения всего объема учебной дисциплины. Для оценивания результатов обучения при проведении промежуточной аттестации используется двухуровневая шкала: зачтено; не зачтено

<i>Шкала оценивания</i>	<i>Критерии</i>	<i>Уровень освоения компетенций</i>
Зачтено	наличие глубоких и исчерпывающих знаний в объеме пройденного программного материала, правильные и уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, знание дополнительно рекомендованной литературы	Эталонный
	наличие твердых и достаточно полных знаний программного материала, незначительные ошибки при освещении заданных вопросов, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение	Стандартный

	<i>материала</i>	
	<i>наличие твердых знаний пройденного материала, изложение ответов с ошибками, уверенно исправляемыми после дополнительных вопросов, необходимость наводящих вопросов, правильные действия по применению знаний на практике</i>	<i>Пороговый</i>
<i>Не-зачтено</i>	<i>наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы.</i>	<i>Компетенции не сформированы</i>

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

3.1. Оценочные средства текущего контроля успеваемости

Темы докладов/ рефератов

Тема 1.1; 1.2 «Контроллинг: системный подход; понятие, цели и задачи контроллинга. Структура служб контроллинга. Концепция оперативного и стратегического контроллинга. Взаимосвязь стратегического и оперативного контроллинга»

Темы докладов /рефератов по первому модулю

1. Контроллинг: системный подход; понятие, цели и задачи контроллинга.
2. Структура служб контроллинга.
3. Этапы становления контроллинга в России и за рубежом.
4. Концепция оперативного и стратегического контроллинга
5. Взаимосвязь стратегического и оперативного контроллинга.
6. Создание служб контроллинга примеры из практики российских и зарубежных предприятий.
7. Задачи, методы и инструментарии стратегического контроллинга
8. Задачи, методы и инструментарии оперативного контроллинга

Примеры задач по 2.1

Задача 1

Определить узкие места механического участка одноменклатурного производства. Провести расшивку узких мест с помощью передачи части работ с одного рабочего на другое. Рассчитать производственную мощность участка после оптимизации. Участок работает в 2 смены. Плановые потери рабочего времени 5%. Продолжительность рабочего дня 7 часов. Количество рабочих дней 22. Годовая производственная программа 500 тыс. штук.

Участок специализируется на изготовлении деталей, составляющих комплект запчастей к автомобилям.

Таблица 2- Исходные данные

Группы обо-	Количество	H_t	$K_{вн}$	Пропускная	Коэффициент
-------------	------------	-------	----------	------------	-------------

рудования	станков Ω	час		способность М	загрузки К _{з.р.м.}
1.Протяжная	2	0,015 7	1,07		
2.Сверлильно-агрегатная	2	0,011	1,03		
3.Сверлильная	2	0,021 8	1,05		
4.Шлифовальная	1	0,005 2	1,15		
5.Токарная	1	0,009 3	1,1		
6.Токарно-агрегатная	2	0,011 5	1,08		
7.Хонингования	1	0,007 6	1,05		

Методические рекомендации

Пропускная способность рабочего места- определяется следующим образом:

$$M_{р.м.} = \frac{F_d \cdot \omega \cdot K_{в.н.}}{H_t}, \quad (5)$$

где F_d – фонд дей-

ствительного времени работы единицы оборудования; $K_{в.н.}$ – коэффициент выполне-

ния нормы, показывает процент перевыполнения норм ($K_{в.н.} = 1,1 \div 1,8$); H_t – норма времени согласно техническому процессу

задача 2

Рассчитать оптимальную величину серии на основе данных представленных в таблице 4:

Таблица -Исходные данные

Показатель	Вариант 7	Вариант 8	Вариант 9	Вариант 10
Производственная мощность в тыс. шт	66	50	72	58
Программа производства, тыс. шт.	22	30	24	29
Переменные издержки на единицу, тыс. р.	21	24	19	22
Издержки на подготовку производства на серию в тыс. руб.	2880	3000	2700	2900
Издержки по складированию продукции в % от среднегодовой	20	18	20	20

стоимости запаса				
------------------	--	--	--	--

Расчет производить в таблице. Представить график зависимости затрат. При решении задачи исходят из того, что процесс производства и реализации осуществляются равномерно.

В период производства серии процессы производства и реализации идут одновременно в перерывах между сериями осуществляется только процесс реализации.

Методические рекомендации

Оптимальная величина серии в год будет считаться такая, которая обеспечивает минимальные издержки предприятия по подготовке производства и складированию готовой продукции.

Задача решается простым перебором вариантов. Варьируется величина серии и их количество за год. В начале делается предположение, что в году производится одна серия, размер которой равняется производственной программе. Если производить продукцию большим количеством серий издержки по складированию будут сведены к минимуму, но возрастут издержки по подготовке производства. График зависимости суммарных издержек от размера серии представлен на рис. 1

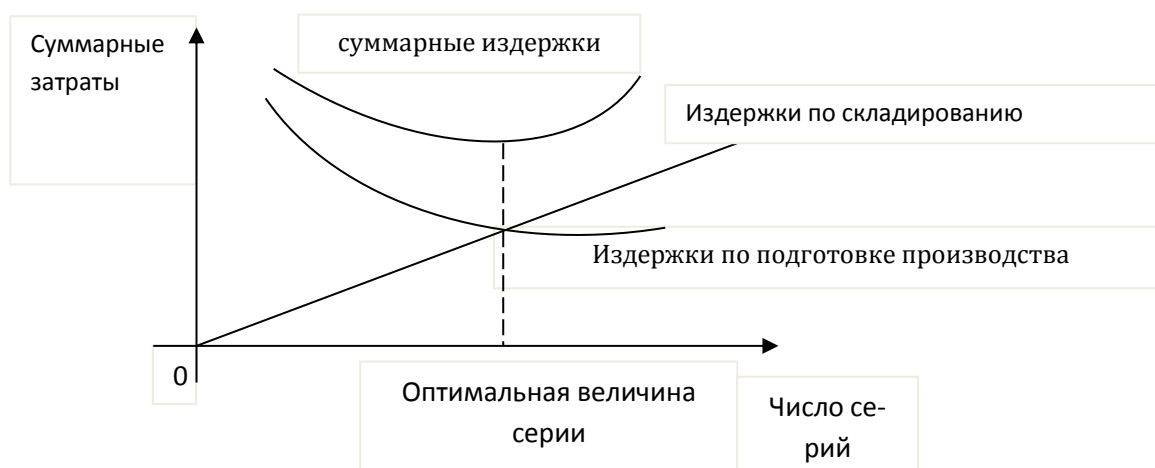


Рис. 1- Зависимость суммарных издержек от величины серии

Суммарные издержки представляют собой сумму издержек по складированию и по подготовке производства. Издержки по подготовке определяются как произведение числа серий на затраты на подготовку одной серии.

Для расчета издержек по складированию определяется величина среднегодового запаса как среднеарифметическая минимального и максимального запаса. Минимальный запас приравнивается к нулю, а максимальный возникает в момент окончания производства серии и приравнивается к размеру серии. Результаты расчетов следует оформить в виде таблицы

Таблица - Расчет издержек

Количество серий в год	1	2	3	n
Размер серии, тыс. шт.				
Среднегодовая величина запаса				
Стоимость запаса, тыс. р.				
Издержки по складированию, тыс. р.				
Издержки по подготовке производства, тыс. р.				
Суммарные издержки, тыс. р.				

Примеры решения задач по 2.2 и 2.3

Задача 1

Определить точку безубыточности изделия и график. Если условно-постоянные расходы на весь объем производства составили 400 тыс. руб. Условно-переменные расходы (заработная плата, материальные затраты, тепло и электроэнергия на технологические цели и т.д.) на одно изделие составили 8 руб. Цена на одно изделие 28 руб.

Рассчитать сколько нужно выпустить изделий, чтобы получить прибыль 2 млн.

руб

Задача 2

Определите приоритетные позиции по продуктам для увеличения объема производства, если:

Показатель	Продукт		
	а	б	в
Выручка	2000	3000	7500
Переменные издержки	850	2300	5800

Постоянные издержки в целом по предприятию составляют 3200.

Задача 3

Определите точку безубыточности ВЕР для следующей ситуации.

Показатель	Продукт			Сумма
	а	б	в	
Выручка	2000	3000	7500	
Переменные издержки	850	2300	5800	
Постоянные издержки				3200

Задача 4

Проведите анализ многоступенчатого покрытия издержек на основе следующих данных (тыс. руб.)

Показатель	Группа 1		Группа 2		Сумма
	А	Б	В	Г	
Выручка	2000	3000	4000	5000	
Переменные издержки	750	2300	2700	4200	
Постоянные издержки, отнесенные к продукту	250	280	650	300	
Постоянные издержки отнесенные к группе продукта	1280		300		
Постоянные издержки предприятия					250

Критерии оценки за решение задач

Зачтено – задача решена верно, ответ соответствует, сделаны выводы.

Не зачтено – задача решена не верно, ответ не правилен, отсутствуют выводы

Примеры решения задач по 3.1

Задача 1

Westend Co. оценивает два инвестиционных проекта. Эти проекты являются взаимоисключающими, так как они ориентированны на одни и те же свободные производственные площади, хотя нет никаких ограничений на объемы инвестиций.

Проект J (у.е.)	Проект К (у.е.)
--------------------	--------------------

0	20000	40000
Год 1	10000	20000
Год 2	10000	20000
Год 3	10000	20000

Westend Co. обычно применяет IRR для оценки инвестиционных проектов при минимальной ставке RRR = 16%.

Требуется:

- вычислить IRR и NPV проектов J и K;
- объясните трудности использования IRR для выбора одного из проектов;
- предложите альтернативный подход, который бы удовлетворил желание компании использовать IRR и улучшил бы результат принятых решений. Пересчитайте IRR, применяя этот подход, чтобы показать его преимущества.

Задача 2

Менеджеры O'Doolin Co. традиционно используют критерий срока окупаемости инвестиций и расчетную норму прибыли для оценки инвестиционных проектов. Они принимают проект, если он окупает себя в течении 4-х лет и имеет AROR по крайней мере 20%. Обсуждается следующая информация (Налогообложение не учитывается).

Год	Чистые денежные потоки (у.е.)	Амортизационные издержки (у.е.)
0	-28000	-
1	+10000	3000
2	+8000	3000
3	+7000	3000
4	+5000	3000
5	+3000	3000

Остаточная стоимость проекта к концу 5-го года – у.е. 6000.

Требуется:

- вычислить PP проекта;
- вычислить AROR проекта, используя:
 - знаменатель “первоначальные инвестиции”;
 - знаменатель “средние инвестиции”;
- решить, приемлем ли проект для O'Doolin Co.?
- если вы предлагаете менеджерам O'Doolin Co. использовать DPP, утверждая, что его применение даст лучший результат, примите ли вы инвестиционный проект на основе этого критерия (используя RRR = 14%)? Проведите вычисления.

Задача 3

Sayer Co. собирается подписать контракт с рекламным агентством на продвижение одного из товаров. Рекламное агентство требует немедленной выплаты у.е. 6000 плюс у.е. 2000 в год в течении 3-х лет. Агентство предсказывает увеличение продаж этого продукта на 3 тысячи единиц в год в течении 3-х лет (пока продолжается рекламная компания). Кроме того, долговременный эффект от рекламной компании предполагает увеличение продаж на 1 тысячу единиц в год за последующие 3 года. Каждая единица проданного товара приносит у.е. 1,5, и предполагается, что денежные поступления накапливаются в конце каждого года. Исключим из расчетов налоги и инфляцию. Требуемая норма прибыли для Sayer Co. – 16%

Требуется:

- а) вычислить для рекламной компании:
- i) PP;
 - ii) DPP;
 - iii) чистую текущую стоимость;
 - iv) индекс доходности;
- б) решить вопрос о том, стоит ли подписывать контракт?
Объясните свой ответ (почему “да” или “нет”)
- с) назвать дополнительные факторы, которые по вашему мнению, должны быть рассмотрены, чтобы принять инвестиционное решение.

Задача 4

Чтобы удовлетворить новым требованиям гигиены, компании Marlborough Meat Co. надо установить нержавеющее покрытие в производственном цехе. Рассматривается три варианта, каждый из которых имеет полезный срок службы 10 лет.

Вариант 1:

первоначальные затраты – у.е. 15000;
эксплуатационные издержки в год – у.е. 3000;
издержки на очистку в год – у.е. 4000.

Вариант 2:

первоначальные затраты – у.е. 18000;
эксплуатационные издержки в год – у.е. 2000;
издержки на очистку в год – у.е. 2000.

Вариант 3:

первоначальные затраты – у.е. 24000;
эксплуатационные издержки в год – у.е. 1000;
издержки на очистку в год – у.е. 2000.

Используя метод NPV (временные издержки капитала – 14%), какой вариант вы бы предложили принять компании Marlborough Meat Co.?

Критерии оценки за решение задач

Зачтено – задача решена верно, ответ соответствует, сделаны выводы.

Не зачтено – задача решена не верно, ответ не правилен, отсутствуют выводы

Фонды тестовых заданий

Тест 1.

1. Одной из главных причин возникновения контроллинга является:

- а) Требование действующего законодательства;
- б) Повышение нестабильности внешней среды, воздействующей на предприятие;
- в) Указание представителей государственной налоговой инспекции.

2. Обеспечение прибыльности и ликвидности предприятия – это цель контроллинга:

- А) Стратегического
- Б) Оперативного

3. На научных достижениях различных дисциплин контроллинг основывается :

- а) Экономической теории, анализа хозяйственной деятельности, бухгалтерского учета, анализ финансовой деятельности;
- б) Экономической теории, анализа хозяйственной деятельности, бухгалтерского учета, планирования, менеджмента, кибернетики;
- в) Экономической теории, анализа хозяйственной деятельности, бухгалтерского учета, планирования, менеджмента, кибернетики, социологии

4. на что ориентирован стратегический контроллинг:

- А) Внешняя и внутренняя среда предприятия
- Б) Экономическая эффективность и рентабельность деятельности предприятия

5. *Какие аспекты включает в себя контроллинг:*

- а) Стратегический и оперативный;
- б) Обеспечение и важность;
- в) Внешние и внутренние.

6. *. реальные производственные издержки – это:*

- А) Бухгалтерские издержки
- Б) Технологические издержки
- В) Полные издержки

7. *Цель оперативного контроллинга – это:*

- а) Сравнение нормативных и фактических значений с целью выявления отклонений;
- б) Создание системы управления достижением текущих целей предприятия, а также принятие своевременных решений по оптимизации соотношения затраты – прибыль;
- в) Показатели, которые должны отражать данные по всему предприятию в целом, а также по всем его подразделениям.

8. *какой метод покрытия издержек позволяет ведение постоянного учета суммы покрытия в форме краткосрочного учета прибылей и убытков с разделением по группам продуктов:*

- А) Одноступенчатый метод
- Б) двухступенчатый метод
- В) многоступенчатый метод

9. *. Себестоимость реализованной продукции – это*

- а) Бухгалтерские издержки;
- б) Технологические издержки;
- в) Полные издержки

10. *кто может оказывать влияние на специальные издержки*

- А) отдельные руководящие сотрудники фирмы
- Б) только руководство всей фирмой.

11. *В контроллинге различают:*

- а) одноступенчатый метод покрытия издержек;
- б) двухступенчатый метод покрытия издержек;
- в) многоступенчатый метод покрытия издержек;
- Г) а, б, в.

12. *подразделение, руководитель которого отвечает как за затраты, так и за прибыли*

- А) Центр выручки
- Б) Центр прибыли

13. *Центр ответственности –*

- а) Это подразделение, руководитель которого отвечает только за затраты;
- б) Это подразделение, руководитель которого отвечает как за затраты, так и за прибыли, например, предприятие в составе крупного объединения;
- в) Это сегмент внутри предприятия, во главе которого стоит ответственное лицо, принимающее решения.

14. *обеспечение выживаемости предприятия в долгосрочном периоде, проведение антикризисной политики, поддержание потенциала успеха – это цель*

- А) стратегического контроллинга
- Б) оперативного контроллинга

15. *Показатели эффективности инвестиционного проекта позволяют:*

- а) Определить эффективность вложения средств в тот или иной проект;
- б) Выбор методов оценки эффективности проекта.

16. *издержки, абсолютная сумма которых в данный период времени не зависит непосредственно от объемов и структуры производства, а также реализации продукции:*

- А) Переменные издержки

Б) Постоянные издержки

17. Мультипликативные модели эффективности –

- а) Способность показателя к разложению на модель, состоящую из произведения частных показателей, каждый из которых имеет экономический смысл;
- б) Стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других элементов затрат на ее производство и реализацию;
- в) Обеспечение выживаемости предприятия в долгосрочном периоде, проведение антикризисной политики, поддержание потенциала успеха.

18. Аддитивные модели эффективности отражают

А) отражают способность показателя к разложению на модель, состоящую из произведения частных показателей, каждый из которых имеет экономический смысл.

Б) способность показателя к разложению на модель, состоящую из слагаемых

19. Под индексом рентабельности (PI) понимают:

а) Норму прибыли, порожденная инвестицией. Это та норма прибыли (барьерная ставка, ставка дисконтирования), при которой чистая текущая стоимость инвестиции равна нулю;

б) Величину, равную отношению приведенной стоимости ожидаемых потоков денег от реализации проекта к начальной стоимости инвестиций.

20. Под индексом рентабельности понимают величину:

А) равную отношению приведенной стоимости ожидаемых потоков денег от реализации проекта к начальной стоимости инвестиций.

Б) равную отношению начальной стоимости инвестиций к приведенной стоимости ожидаемых потоков денег от реализации проекта.

Тест 2.

1. Центр, в разрезе которого собираются данные об издержках называется:

- а) центр прибыли;
- б) центр инвестиций;
- в) центр затрат;
- г) центр доходов.

2. Переменные затраты – это затраты:

- а) которые остаются неизменными для различных масштабов производства;
- б) которые нельзя отбросить или сократить так, чтобы не оказать значительного влияния на прибыль фирмы или изменение её целей;
- в) которые не могут быть отнесены в момент их возникновения непосредственно на носитель затрат;
- г) которые изменяются пропорционально уровню производственной деятельности.

3. Затраты, которые в момент их возникновения непосредственно относятся на носитель затрат на основе первичных документов называются:

- а) прямые;
- б) постоянные;
- в) накладные;
- г) косвенные

4. Когда разрабатывалась стратегия глобализации

- а) в 70-е годы
- б) в 80-е годы
- в) в 90-е годы

5. Что является приоритетным направлением международного сотрудничества?

- а) создание СП
- б) кооперация
- в) обмен ноу-хау

6. *Стратегический контроллинг имеет отношение*
- к стратегическому планированию
 - к покрытию издержек
 - к управлению эффективностью
7. *Фактор местоположения относится и используется:*
- оперативный контроллинг
 - стратегическим контроллингом
 - а) + б)
8. *Фактор НИОКР имеет отношение к*
- внутренней среде
 - внешней среде
 - а) + б)
9. *В стратегическом планировании используется*
- стратегический контроллинг
 - оперативный контроллинг
 - а) + б)
10. *Контроллинг охватывает*
- стратегическое планирование
 - оперативное планирование
 - а) + б)
 - долгосрочное планирование
 - а) + б) + г)
11. *«Определение «узких» и поиск «слабых» мест, управление «узких» и «слабыми» местами» является одной из задач:*
- стратегического планирования
 - стратегического контроллинга
 - оперативного контроллинга
12. *«Возможность получения специалистом всей необходимой информации для формирования локальных и глобальных стратегий» - является главной целью:*
- swot - анализа
 - ABC - анализа
 - jit – анализа
13. *Анализ выбранных подконтрольных показателей стратегического контроллинга включает в себя следующее:*
- сравнение нормативных и фактических значений с целью выявления отклонений;
 - выявление причин и виновников отклонений;
 - а) + б)
 - определение зависимости между полученными отклонениями и конечными результатами деятельности предприятия;
 - анализ влияния полученных отклонений на конечные результаты
 - а) + б) + г) + д)
14. *Основные подконтрольные показатели оперативного контроллинга:*
- рентабельность капитала, производительность, степень ликвидности;
 - материалоемкость, рентабельность активов, степень ликвидности;
 - производительность, материалоотдача, рентабельность производства.
15. *Временной горизонт стратегического контроллинга направлен на:*
- Долгосрочные и среднесрочные аспекты
 - Среднесрочные и краткосрочные аспекты
 - Краткосрочные аспекты
16. *В оперативном контроллинге самыми развитыми составляющими являются:*
- контроллинг показателей эффективности
 - контроллинг финансов

в) контроллинг затрат и результатов

17. Маржинальный анализ – это один из основных инструментов:

- а) стратегического контроллинга
- б) оперативного контроллинга
- в) стратегического и оперативного контроллинга

18. Функционально-стоимостной анализ - это один из основных инструментов:

- а) оперативного контроллинга
- б) стратегического контроллинга
- в) стратегического и оперативного контроллинга

19. Инструментом реализации концепции оперативного контроллинга, который дает управленческую информацию для планирования, контроля, оценки и непрерывного совершенствования организации, является:

- а) система управленческого учета
- б) система бухгалтерского учета
- в) система финансового анализа

20. Анализ внутренней среды в стратегическом контроллинге включает:

- а) Анализ финансового состояния предприятия
- б) Анализ существующей организационной структуры
- в) а) + б)
- в) Анализ рынка сырья и материалов
- г) Анализ рынка капитала
- д) а) + в) + г)

Тест 3.

1. Что подразумевает под собой эффективность:

- А) соотношение эффекта и затрат;
- Б) соотношение издержек и затрат;
- В) соотношение выручки и эффекта;
- Г) соотношение себестоимости и затрат.

2. Аддитивная модель отражает:

- А) способность показателей к разложению на модель, состоящую из относительных издержек;
- Б) способность показателя к разложению на модель, состоящую из относительных издержек;
- В) использование слагаемых показателей.

3. Какие Звезда ресурсов от которых зависит экономика любого предприятия:

- А) экономические, оперативные, трудовые;
- Б) материальные, трудовые, основные фонды;
- В) основные фонды, материальные, бюджетные.

4. Какие показатели используют под затратами:

- А) бухгалтерские издержки, технологические издержки, полные издержки;
- Б) реализованные издержки, оборотные издержки, полные издержки;
- В) бухгалтерские издержки, доходные ихдержки, выручка от реализации.

5. Эффективность основных фондов чаще измеряют с помощью:

- А) фондоёмкости, фондоотдачи;
- Б) издержками, фондоотдачи;
- В) фондоотдачи, эффективности.

6. Динамические методы оценки эффективности:

- А) чистая текущая стоимость, индекс рентабельности, дисконтированный поток платежей;
- Б) чистая текущая стоимость, внутренняя норма доходности, индекс рентабельности;

В) внутренняя норма доходности, индекс рентабельности, дисконтированный поток платежей

7. Децентрализованная служба контроллинга позволяет делегировать часть полномочий централизованной службы:

- А) Да
- Б) Нет

8. В прямом подчинении главного контроллера может находиться контроллер по:

- А) аудиту
- Б) планированию
- В) управлению
- Г) налогообложению

9. Централизованная служба контроллинга состоит:

- А) служба информации, служба маркетинга
- Б) служба маркетинга, служба капитала
- В) служба информации, служба капитала
- Г) финансовая служба, служба капитала

10. В экономической литературе выделяют обычно два принципа формирования службы контроллинга:

- А) нелинейный
- Б) первичный
- В) линейный
- Г) управленческий
- Д) штабной

11. Кто находится в прямом подчинении главного контроллера при децентрализованной службе контроллинга?

- а) контроллер по планированию;
- б) контроллер по учету затрат;
- в) контроллер по маркетингу;
- г) контроллер по финансам.

12. Деятельность каких децентрализованных служб контроллинга не координирует главный контроллер?

- а) служба оперативного контроллинга;
- б) служба управленческого контроллинга;
- в) служба стратегического контроллинга;
- г) служба сметного контроллинга;
- д) служба контроллинга координации и отчетности.

13. Выберите из нижеперечисленного принципы формирования службы контроллинга:

- а) штабной;
- б) штатный;
- в) линейный;
- г) функциональный.

14. Что не относится к этапам формирования системы контроллинга?

- а) приглашение консультанта по контроллингу;
- б) формирование отдела контроллинга;
- в) создание системы контроллинга;
- г) проведение контроллинга;
- д) утверждение штатной должности контроллера;
- е) формирование управления контроллинга.

15. Что представляет собой децентрализованная служба контроллинга?

- а) делегирование части полномочий централизованной службы контроллинга некоторым подразделениям фирмы;
- б) объединение контроллинга с другим отделом;
- в) служба контроллинга прямо подчиняется руководителю фирмы;

г) контроллинг обладает правом директивных указаний.

16. Какие пути рекомендуются для внедрения службы контроллинга?

- а) создание штатного места;
- б) формирование системы контроллинга в виде линейной функции;
- в) формирование управления контроллинга;
- г) Приглашение консультанта по контроллингу.

17. Чем характеризуется контроллинг как линейная функция?

- а) создание штатного места;
- б) контроллинг обладает правом директивных указаний;
- в) должность контроллера вводится в отдельных подразделениях;
- г) координация деятельности децентрализованных служб контроллинга.

18. Штабная функция предполагает:

- а) должность контроллера вводится в отдельных подразделениях;
- б) главный контроллер координирует деятельность децентрализованных служб контроллинга;
- г) контроллер подразделения административно подчинен руководителю подразделения;
- д) двойное подчинение контроллера руководителю подразделения и главному контроллеру.

19. Основные требования к структуре управления службой контроллинга:

- а) формирование службы контроллинга;
- б) формирование системы контроллинга поэтапно;
- в) формирование системы контроллинга в виде линейной функции;
- г) соответствие задачам и концепции контроллинга.

20. Что не является обязательным требованием к контроллеру?

- а) знание экономических дисциплин;
- б) владение инструментами анализа и мониторинга;
- в) знание иностранного языка.

Тест 4

1.. Что такое оперативный контроллинг?

- а) это контроллинг цели
- б) это контроллинг внутренней и внешней среды
- в) это эффективное управление локальными стратегиями и эффективностью производства

2. Показатель ROI является показателем стратегического контроллинга

- а) да
- б) нет

3. По масштабам цели стратегический контроллинг нацелен на:

- а) сильные и слабые стороны
- б) кэш-фло
- в) экономическая эффективность
- г) обеспечение существования

4. Материальные затраты относятся к:

- а) условно постоянным;
- б) прямым переменным;
- в) косвенным.

5. По однородности состава затраты могут быть:

- а) постоянными и переменными;
- б) входящими и истекшими;
- в) одноэлементными и комплексными;
- г) производственными и непроизводственными.

6. В многоступенчатом методе покрытия издержек:

- а) постоянные издержки раскладываются по ступеням;

- б) переменные издержки раскладываются;
- в) постоянные и переменные издержки раскладываются;
- г) постоянные и переменные издержки неизменны.

7. К Косвенным издержкам относят издержки, связанные:

- а) с начислением заработной платы рабочих;
- б) с расходами по содержанию и эксплуатации оборудования;
- в) с материальными затратами;
- г) с административными и управленческими расходами.

8. Издержки, которые непосредственно связаны с производством продукции (реклама, научные исследования, выплата процентов по кредиту и др.), называются:

- а) коммерческими;
- б) управленческими;
- в) полными;
- г) общехозяйственными.

9. Калькуляция составляется с целью:

- а) определения цены продукции;
- б) составление сметы затрат на производство;
- в) расчёт себестоимости единицы продукции;
- г) исчисления прямых и косвенных затрат.

10. Сумма покрытия (доля покрытия издержек) представляют собой:

- а) разность между выручкой и постоянными издержками;
- б) разность между выручкой и переменными издержками;
- в) разность между прибылью за период и постоянными издержками;
- г) сумму выручки и переменных издержек.

11. Что позволяют определить методы покрытия издержек?

- а) себестоимость продукции
- б) наиболее рентабельные виды продукции
- в) сумму переменных издержек.

12. Постоянные издержки на единицу продукции при увеличении объема производства:

- а) возрастают пропорционально
- б) возрастают непропорционально
- в) не изменяются
- г) сокращаются.

13. Экономический смысл точки критического объема производства состоит в:

- а) недостаточности дохода от реализации для покрытия постоянных и переменных расходов
- б) состоянии безубыточности
- в) состоянии прибыльности.

14. В чем проявляется преимущество использования метода покрытия издержек?

- а) обеспечивает рациональность управленческого процесса
- б) позволяет управлять точкой безубыточности
- в) показывает «узкие места» в управлении издержками.

15. Что позволяет оценить фактор покрытия?

- а) сумму переменных издержек на 1 изделие
- б) себестоимость единицы продукции
- в) уровень рентабельности изделия.

16. На какие группы делятся постоянные издержки при двухступенчатом методе?

- а) общие и специальные
- б) прямые и косвенные
- в) внешние и внутренние.

17. Как рассчитывается сумма покрытия (маржа)?

- а) выручка – переменные издержки
- б) выручка – прибыль
- в) выручка – постоянные издержки.

18. Какой ранг при одноступенчатом методе присваивают изделию с наиболее высоким значением фактора покрытия?

- а) 0
- б) 1
- в) 10

19. В чем заключается основная цель одноступенчатого метода покрытия издержек?

- а) снизить себестоимость выпускаемой продукции
- б) снизить величину постоянных издержек
- в) сформировать оптимальную производственную программу предприятия.

20. Определить точку безубыточности изделия. Если условно-постоянные расходы на весь объем производства составили 400 тыс. руб. Условно-переменные расходы (заработная плата, материальные затраты, тепло и электроэнергия на технологические цели и т.д.) на одно изделие составили 8 руб. Цена на одно изделие 28 руб. Рассчитать, сколько нужно выпустить изделий, чтобы получить прибыль 2000 тыс.руб.

- а) 80 тыс.шт
- б) 65 тыс.шт.
- в) 100 тыс.шт.

Тест 5

1)Какие вложения не относятся к реальным инвестициям:

- а) в материально-производственные запасы;
- б) в иностранные валюты;
- в) в основной капитал;
- г) в нематериальные активы.

2) Дисконтированная величина - это:

- а) будущая величина текущей суммы через некоторый промежуток времени;
- б) будущая величина текущей суммы, вычисленная с учетом инфляции;
- в) величина, найденная на заданный момент времени по ее известному или предполагаемому значению в будущем;
- г) разность между всеми поступлениями (притоками) денежных средств и их расходом (оттоками) на конкретном временном отрезке

3)Какой показатель эффективности инвестиций не учитывает влияние фактора времени:

- а) чистый приведенный доход;
- б) индекс доходности;
- в) внутренняя норма доходности;
- г) коэффициент эффективности инвестиций.

4)Что из перечисленного ниже можно относить к внутренним источникам финансирования инвестиционного проекта:

- а) средства, полученные за счёт размещения облигаций;
- б) прямые иностранные инвестиции;
- в) ассигнования из федерального бюджета;
- г) реинвестированная часть чистой прибыли.

5) Можно ли суммы, связанные с отчислением на амортизацию НМА относить к источникам финансирования инвестиционного проекта:

- а) нет, к таким источникам относится амортизация ОС;
- б) да, но только в пределах не превышающих структуру рефинансирования;
- в) да;
- г) да, но только если НМА создан в процессе реализации проекта, а не приобретен на стороне.

6) Под инвестициями понимается:

- а) вложение средств, с определенной целью отвлеченных от непосредственного потребления;
- б) все, что ценится людьми, как средство удовлетворения их нужд;
- в) плата, взимаемая государством за оказание определенного вида услуг;
- г) сумма ссуд, взятых государственными органами и еще не возвращенных кредитором.

7) В прединвестиционной фазе происходит:

- а) разработка бизнес-плана инвестиционного проекта
- б) формирование долгосрочных целей инвестиционной деятельности и выбор наиболее эффективных путей их достижения;
- в) проектно-изыскательские, строительно-монтажные и пуско-наладочные работы;
- г) оценка эффективности проекта для каждого из участников.

8) Цель контроллинга:

- А) сохранение стабильности и успешное развитие предприятия
- Б) контроле за поступление и использование бюджетных средств
- В) определение источников финансирования, дефицита бюджета
- Г) управление развитием предприятия

9) Если же контроллинг вводится как штатная единица, то контроллер подчиняется:

- А) отделу Маркетинга
- Б) производственному отделу
- В) руководству предприятия
- Г) службе управления

10) Контроллинг как линейная функция означает, что служба контроллинга имеет такой же статус, как отдел (или управление):

- А) Да
- Б) Нет

11) В России служба контроллинга используется по пути:

- А) создания штатного места
- Б) формирования системы контроллинга в виде линейной функции

12) С каким отделом можно объединить контроллинг:

- А) «Финансы и контроллинг»
- Б) «Менеджмент и контроллинг»
- В) «Маркетинг и контроллинг»
- Г) «Аудит и контроллинг»

13) Штатная функция предполагает, что должность контроллера вводится:

- А) в одном подразделении

- Б) в отдельных подразделениях
- В) службе оперативного контроллинга
- Г) нет правильного ответа
- в) затраты на капитальный ремонт;
- г) инвестиции в материально-производственные запасы.

14) По срокам реализации инвестиции подразделяются на:

- а) краткосрочные;
- б) альтернативные;
- в) долгосрочные;
- г) среднесрочные .

15) Вложение капитала в различные финансовые инструменты, прежде всего в ценные бумаги, а также в активы других предприятий это - :

- а) реальные инвестиции;
- б) финансовые инвестиции;
- в) инвестиции в нематериальные активы.

16) Как называются инвестиции, которые представляют собой общий объем инвестируемых средств, направляемых в основной капитал и в материально-производственные запасы:

- а) чистые инвестиции;
- б) начальные инвестиции;
- в) экстенсивные инвестиции;
- г) валовые инвестиции.

17) Состав и структура капитальных вложений зависят от:

- а) состава государственных капитальных вложений
- б) состава капитальных вложений собственников;
- в) формы собственности;
- г) характера воспроизводства основных фондов .

18) Физические и юридические лица, принимающие решение и вкладывающие собственные, привлеченные или заемные средства в объекты инвестиционной деятельности это:

- а) инвесторы;
- б) заказчики.

19) По отношению друг к другу инвестиции подразделяются на:?

- а) коммерческие, портфельные, прямые;
- б) независимые, альтернативные, взаимодополняющие.

20) Чистые инвестиции-это :

- а) средства, направленные на расширение производства
- б) затраты на замещение старого оборудования
- в) валовые инвестиции за вычетом суммы амортизации основного капитала.

Тест 6

1. Что не входит в алгоритм расчета многоступенчатого метода покрытия издержек:

- 1) Выручка
- 2) Выплата по кредиту
- 3) Переменные издержки

- 4) Постоянные издержки по изделию
- 2. Контроллинг – это:**
- а) функционально обособленное направление экономической работы на предприятии, связанное с реализацией финансово-экономической комментирующей функции в менеджменте для принятия оперативных и стратегических управленческих решений;
 - б) управленческая деятельность, задачами которой служат количественная и качественная оценка;
 - в) процесс обеспечивающий функционирование объекта в соответствии с применимыми управленческими решениями;
- 3. Основная цель стратегического контроллинга:**
- а) ориентация планирования на производственную деятельность;
 - б) обеспечение выживаемости предприятия в долгосрочном периоде, проведение антикризисной политики, поддержание потенциала успеха;
 - в) обеспечение прибыльности и ликвидности предприятия в краткосрочном периоде.
- 4. В каком веке контроллинг стал применяться в практической деятельности:**
- а) XX;
 - б) XVIII;
 - в) XIX.
- 5. Какой раздел контроллинга предполагает отслеживание протекающих на предприятии процессов составления оперативных отчётов и сравнение целевых показателей с фактическими:**
- а) планирование;
 - б) система информационных потоков;
 - в) мониторинг;
 - г) оперативный управленческий учёт.
- 6. К коммерческим издержкам относят издержки, связанные:**
- а) с рекламой, научными исследованиями, выплатой процентов по кредиту;
 - б) с материальными затратами;
 - в) с начислением заработной платы рабочих;
 - г) с содержанием оборудования цеха.
- 26. Какие из перечисленных затрат входят в группировку затрат по экономическим элементам, затраты на:**
- а) содержание и эксплуатацию оборудования;
 - б) оплату труда;
 - в) цеховые расходы;
- 7. Переменные затраты с увеличением объема производства**
- а) изменяются;
 - б) не изменяются;
 - в) в некоторых случаях меняются, а в некоторых нет;
 - г) что-то другое.
- 8. На что была ориентирована концепция контроллинга в 1970-1980 гг.:**
- а) на систему учёта;
 - б) на управленческую информационную систему;
 - в) на систему управления.
- 9. Контроллинг как линейная функция означает, что:**
- а) контроллер подчиняется непосредственному руководству предприятия;
 - б) контроллер ориентирован на совместную работу с руководителем подразделения предприятия;
 - в) служба контроллинга имеет такой же статус, как отдел (или управление).
- 10. Под эффективностью производства понимают соотношение эффекта и затрат. В России целесообразно в качестве эффекта использовать показатель:**
- а) прибыль;

- б) доход;
- в) оборот;
- г) выручка от реализации продукции.

11. Аддитивные модели эффективности отражают:

- а) способность показателя к разложению на модель, состоящую из произведения частных показателей, каждый из которых имеет экономический смысл;
- б) способность показателя к разложению на модель, состоящую из слагаемых.

12. Эффективность использования трудовых ресурсов можно найти по формуле:

- а) $OT/V + OVФ/V$;
- б) $OT + OVФ$;
- в) $OT/V - OVФ/V$;
- г) $(OT + OVФ) * V$,

OT - оплата труда, OVФ - затрат в виде отчислений во внебюджетные фонды, V – выручка.

13. Модель эффективности, отражающая способность показателя к разложению на модель, состоящую из произведения частных показателей, каждый из которых имеет экономический смысл называется:

- а) мультипликативной;
- б) аддитивной;
- в) кратной;
- г) смешанной.

14. Методы оценки эффективности инвестиционного проекта, ориентированные на стабильную, не изменяющуюся среду принятия решений называют:

- а) динамическими;
- б) стабильными;
- в) статическими.

15. Время, в течение которого доходы от инвестиций становятся равны первоначальным вложениям называется:

- а) сроком окупаемости;
- б) периодом реализации;
- в) сроком погашения.

16. Чистая текущая стоимость – это:

- а) отношение между среднегодовыми поступлениями и величиной начальных инвестиций;
- б) отношение приведенной стоимости ожидаемых потоков денег от реализации проекта и начальной стоимости инвестиций;
- в) разность между текущей стоимостью денежных поступлений по проекту или инвестиций и текущей стоимостью денежных выплат на получение инвестиций, либо на финансирование проекта, рассчитанная по фиксированной ставке дисконтирования.

17. В управленческом учете может быть использована:

- а) неколичественная и количественная, учетная и не учетная информация;
- б) неколичественная информация;
- в) количественная учетная и не учетная информация.

18. В зависимости от цели управленческого учёта затраты могут быть:

- а) постоянными и переменными;
- б) одноэлементными и комплексными;
- в) производственными и непроизводственными;
- г) входящими и истекшими.

19. По объектам инвестиции могут быть:

- а) долгосрочные и краткосрочные;
- б) первоначальные и текущие;
- в) реальные и портфельные;

г) на воспроизводство основных средств, на систему рационализации и для создания запасов.

20. Центр инвестиций – это:

- а) подразделение, руководитель которого отвечает как за затраты, так и за прибыли;
- б) подразделение, руководитель которого отвечает за капиталовложения, доходы и затраты;
- в) подразделение, руководитель которого отвечает за затраты;
- г) сегмент внутри предприятия, во главе которого стоит ответственное лицо, принимающее решения.

Контрольная работа для заочников

Рекомендации по выполнению контрольной работы

Вариант контрольной работы выбирается по последнему номеру зачетной книжки, номер темы и номер задачи соответствует номеру варианта. Каждый вариант включает два теоретических вопроса и одну задачу.

вариант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Вопросы	1,20	2,19	3,18	4,17	5,16	6,15	7,14	8,13	9,12	10,11
Задача	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Вопросы к вариантам заданий.

1. Служба контроллинга.
2. Концепция оперативного и стратегического контроллинга.
3. Стратегический контроллинг.
4. Оперативный контроллинг.
5. Понятие издержек и их классификация.
6. Постоянные и переменные издержки.
7. Методы покрытия издержек.
8. Контроллинг эффективности производства.
9. Аддитивные модели эффективности.
10. Использование мультипликативных моделей.
11. Контроллинг инвестиций.
12. Статистические методы расчета рентабельности инвестиций.
13. Контроллинг финансового оздоровления предприятия.
14. Контроллинг реструктуризации капитала предприятия, его организации и реформирования.
15. Инновационный контроллинг.
16. Оперативный анализ. Инструменты оперативного управления.
17. ABC-анализ.
18. Управление запасами материала.
19. Анализ узких мест.
20. Функционально-стоймостной анализ.

Задача № 1

Определить точку безубыточности изделия и график. Если условно-постоянные расходы на весь объем производства составили 400 тыс. руб. Условно-переменные расходы (заработная плата, материальные затраты, тепло и электроэнергия на технологические цели и тд.) на одно изделие составили 8 руб. Цена на одно изделие 28 руб.

Рассчитать сколько нужно выпустить изделий, чтобы получить прибыль 2000 млн. руб.

Задача № 2

Определить производственную мощность механического участка одноменклатурного производства, предусмотреть возможности расшифки «узких мест», с учетом передачи части работ со сверлильной на сверлильно-агрегатную группу, а токарной на токарно-агрегатную. Участок работает в две смены, продолжительность смены 8 часов, число рабочих дней в месяце 22., потери рабочего времени составляют 5%.

Исходные данные приведены в таблице, в процессе расчетов заполнить пустые места.

Группа оборудования	Кол-во станков	Норма времени.	Выполнение норм	Коэф. загрузки		Произв. мощность
				План.	Факт.	
Станки	2	0,0157	107			
Сверл-агр.	2	0,011	103			
Сверлильная	2	0,218	105			
Шлифование	1	0,0052	115			
Токарная	1	0.0094	110			
Ток-агр.	2	0,00114	108			
Холенгование	1	0.0076	105			

Задача № 3

Рассчитать оптимальную величину серии если даны: производственная мощность в тыс. шт. 66

программа производства в тыс. шт. 22

переменные издержки на 1 в тыс. руб. 21

издержки на подготовку производства

на серию в тыс. руб. 2880

издержки по складированию продукции в % от среднегодовой стоимости запаса 20

время на производство серии = годовая производственная программа/ производственную мощность

издержки на подготовку производства= число серий* затраты для подготовки одной серии.

При решении задачи исходят из того, что процесс производства и реализации осуществляются равномерно.

В период производства серии процессы производства и реализации идут одновременно в перерывах между сериями осуществляется только процесс реализации.

Задача № 4

Westend Co. оценивает два инвестиционных проекта. Эти проекты являются взаимоисключающими, так как они ориентированы на одни и те же свободные производственные площади, хотя нет никаких ограничений на объемы инвестиций.

	Проект J (у.е.)	Проект К (у.е.)
0	20000	40000
Год 1	10000	20000
Год 2	10000	20000
Год 3	10000	20000

Westend Co. обычно применяет IRR для оценки инвестиционных проектов при минимальной ставке RRR = 16%.

Требуется:

- a) вычислить IRR и NPV проектов J и K;
- b) объясните трудности использования IRR для выбора одного из проектов;
- c) предложите альтернативный подход, который бы удовлетворил желание компании использовать IRR и улучшил бы результат принятых решений. Пересчитайте IRR, применяя этот подход, чтобы показать его преимущества.

Задача № 5

Менеджеры O'Doolin Co. традиционно используют критерий срока окупаемости инвестиций и расчетную норму прибыли для оценки инвестиционных проектов. Они принимают проект, если он окупает себя в течении 4-х лет и имеет AROR по крайней мере 20%. Обсуждается следующая информация (Налогообложение не учитывается).

Год	Чистые денежные потоки (у.е.)	Амортизационные издержки (у.е.)
0	-28000	-
1	+10000	3000
2	+8000	3000
3	+7000	3000
4	+5000	3000
5	+3000	3000

Остаточная стоимость проекта к концу 5-го года – у.е. 6000.

Требуется:

- a) вычислить PP проекта;
- b) вычислить AROR проекта, используя:
 - i) знаменатель “первоначальные инвестиции”;
 - ii) знаменатель “средние инвестиции”;
- c) решить, приемлем ли проект для O'Doolin Co.?
- d) если вы предлагаете менеджеру O'Doolin Co. использовать DPP, утверждая, что его применение даст лучший результат, примите ли вы инвестиционный проект на основе этого критерия (используя RRR = 14%)? Проведите вычисления.

Задача № 6

Sayer Co. собирается подписать контракт с рекламным агентством на продвижение одного из товаров. Рекламное агентство требует немедленной выплаты у.е. 6000 плюс у.е. 2000 в год в течении 3-х лет. Агентство предсказывает увеличение продаж этого продукта на 3 тысячи единиц в год в течении 3-х лет (пока продолжается рекламная компания). Кроме того, долговременный эффект от рекламной компании предполагает увеличение продаж на 1 тысячу единиц в год за последующие 3 года. Каждая единица проданного товара приносит у.е. 1,5, и предполагается, что денежные поступления накапливаются в конце каждого года. Исключим из расчетов налоги и инфляцию. Требуемая норма прибыли для Sayer Co. – 16%

Требуется:

- a) вычислить для рекламной компании:
 - i) PP;
 - ii) DPP;
 - iii) чистую текущую стоимость;
 - iv) индекс доходности;
- b) решить вопрос о том, стоит ли подписывать контракт?

Объясните свой ответ (почему “да” или “нет”)

с) назвать дополнительные факторы, которые по вашему мнению, должны быть рассмотрены, чтобы принять инвестиционное решение.

Задача № 7

Чтобы удовлетворить новым требованиям гигиены, компании Marlborough Meat Co. надо установить нержавеющее покрытие в производственном цехе. Рассматривается три варианта, каждый из которых имеет полезный срок службы 10 лет.

Вариант 1:

первоначальные затраты – у.е. 15000;

эксплуатационные издержки в год – у.е. 3000;

издержки на очистку в год – у.е. 4000.

Вариант 2:

первоначальные затраты – у.е. 18000;

эксплуатационные издержки в год – у.е. 2000;

издержки на очистку в год – у.е. 2000.

Вариант 3:

первоначальные затраты – у.е. 24000;

эксплуатационные издержки в год – у.е. 1000;

издержки на очистку в год – у.е. 2000.

Используя метод NPV (временные издержки капитала – 14%), какой вариант вы бы предложили принять компании Marlborough Meat Co.?

Задача № 8

Определите приоритетные позиции по продуктам для увеличения объема производства, если:

Показатель	Продукт		
	а	б	в
Выручка	2000	3000	7500
Переменные издержки	850	2300	5800

Постоянные издержки в целом по предприятию составляют 3200.

Задача № 9

Определите точку ВЕР для следующей ситуации.

Показатель	Продукт			Сумма
	а	б	в	
Выручка	2000	3000	7500	
Переменные издержки	850	2300	5800	
Постоянные издержки				3200

Задача № 10

Проведите анализ многоступенчатого покрытия издержек на основе следующих данных (тыс. руб.)

Показатель	Группа 1		Группа 2		Сумма
	А	Б	В	Г	
Выручка	2000	3000	4000	5000	
Переменные издержки	750	2300	2700	4200	

Постоянные издержки, отнесенные к продукту	250	280	650	300	
Постоянные издержки отнесенные к группе продукта	1280		300		
Постоянные издержки предприятия					250

3.2. Оценочные средства промежуточной аттестации

В данном разделе представляются теоретические вопросы (для оценки знаний), типовые контрольные задания (для оценки умений), типовые практические задания (для оценки навыков и (или) опыта деятельности).

3.2. Оценочные средства промежуточной аттестации (зачета)

***Перечень теоретических вопросов (для оценки знаний):
Вопросы к зачету.***

1. Контроллинг: системный подход.
2. Концепции системы контроллинга.
3. Служба контроллинга.
4. Инструментарий контроллинга.
5. Концепция оперативного и стратегического контроллинга.
6. Стратегический контроллинг.
7. Оперативный контроллинг.
8. Взаимосвязь стратегического и оперативного контроллинга.
9. Понятие издержек и их классификация.
10. Постоянные и переменные издержки.
11. Основные теоретические аспекты управления издержками.
12. Методы покрытия издержек.
13. Контроллинг эффективности производства.
14. Аддитивные модели эффективности.
15. Использование мультипликативных моделей.
16. Контроллинг инвестиций.
17. Статистические методы расчета рентабельности инвестиций.
18. Контроллинг финансового оздоровления предприятия.
19. Контроллинг реструктуризации капитала предприятия, его организации и ре-формирования.
20. Инновационный контроллинг.
21. Оперативный анализ. Инструменты оперативного управления.
22. ABC-анализ.
23. Управление запасами материала.
24. Анализ узких мест.
25. Функционально-стоймостной анализ.

***Перечень типовых задач (для оценки умений):
Задача 1***

Задача 1: Определить показатели экономической (чистый дисконтированный доход, рентабельность инвестиций, внутреннюю норму доходности, срок окупаемости проекта, бухгалтерскую рентабельность инвестиций), бюджетной и социальной эффективности инвестиционного проекта, исходя из следующих данных.

Для производства нового вида продукции требуется приобретение оборудования на сумму 950 тыс. руб. Расходы на транспортировку и монтаж составляют 10% от стоимости оборудования. Срок эксплуатации оборудования 8 лет.

Для приобретения оборудования требуются заемные средства банка, которые будут получены под 17% годовых. Премия за риск – 2%, уровень инфляции на отчетный год планируется в размере 9%.

В ходе реализации инвестиционного проекта будет получена чистая прибыль (ЧП): ЧП₁ = 310 тыс. руб., ЧП₂ = 490 тыс. руб., ЧП₃ = 570 тыс. руб., ЧП₄ = 660 тыс. руб.

В ходе реализации инвестиционного проекта будут созданы 5 новых рабочих мест со среднемесячной заработной платой 11 тыс. руб.

Задача 2: Определить целесообразность установки хлебопекарного оборудования, то есть определить показатели экономической (чистый дисконтированный доход, рентабельность инвестиций, внутреннюю норму доходности, срок окупаемости проекта, бухгалтерскую рентабельность инвестиций), бюджетной и социальной эффективности инвестиционного проекта, исходя из следующих данных.

Стоимость хлебопекарного оборудования составляет 397 тыс. руб. Расходы на транспортировку и монтаж составляют 12% от стоимости оборудования. Срок эксплуатации оборудования 8 лет.

Для приобретения хлебопекарного оборудования используются заемные средства, которые будут получены в банке под 16% годовых. Премия за риск – 2%, уровень инфляции на отчетный год планируется в размере 6,5%.

Предприятие использует специальный налоговый режим – упрощенную систему налогообложения. Ставка налога 15%.

В ходе реализации инвестиционного проекта будут получены следующие результаты:

– чистая прибыль (ЧП): ЧП₁ = 280 тыс. руб., ЧП₂ = 310 тыс. руб., ЧП₃ = 530 тыс. руб., ЧП₄ = 620 тыс. руб.;

В ходе реализации инвестиционного проекта будут созданы 7 новых рабочих мест со среднемесячной заработной платой 12,5 тыс. руб.

4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

4.1. Описание процедур проведения текущего контроля успеваемости студентов

В таблице представлено описание процедур проведения контрольно-оценочных мероприятий текущего контроля успеваемости студентов, в соответствии с рабочей программой дисциплины, и процедур оценивания результатов обучения с помощью спланированных оценочных средств.

Наименование оценочного средства	Описания процедуры проведения контрольно-оценочного мероприятия и процедуры оценивания результатов обучения
----------------------------------	---

Задача	Выполнение задачи осуществляется на практическом занятии и самостоятельно. Задание выполняется по нескольким вариантам. Распределение вариантов осуществляется преподавателем. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения контроля, доводит до обучающихся: тему, количество заданий и время выполнения заданий. Результаты решения задач оформляются студентами самостоятельно и сдаются на проверку преподавателю.
Доклад	Защита докладов предусмотренные рабочей программой дисциплины, проводится во время практических занятий. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения контроля, доводит до обучающихся: тему докладов и требования, предъявляемые к их выполнению и защите
Тестирование	Тестирование проводится по результатам освоения разделов дисциплины во время практических занятий. Во время проведения тестирования пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий не разрешено. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения теста, доводит до обучающихся: темы, количество заданий в тесте время выполнения.
Реферат	краткий доклад по определённой теме, в котором собрана информация из одного или нескольких источников. Рефераты могут являться изложением содержания научной работы, статьи и т. п.
Контрольная работа	Эффективный метод проверки знаний обучающихся, полученных ими на определённом этапе. Основная задача контрольных работ - выявить, какие изученные темы вызывают затруднения и в последствии искоренить недостатки

4.2. Описание процедур проведения промежуточной аттестации

Зачет

При определении уровня достижений обучающихся на зачете учитывается:

- знание программного материала и структуры дисциплины;
- знания, необходимые для решения типовых задач, умение выполнять предусмотренные программой задания;
- владение методологией дисциплины, умение применять теоретические знания при решении задач, обосновывать свои действия.

Зачет проводится в форме собеседования по перечню теоретических вопросов, тестов и решения типовых задач. Перечень теоретических вопросов и типовых заданий обучающийся получают в начале семестра.