

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Воронежский государственный технический университет»



УТВЕРЖДАЮ

декан факультета

С.А. Баркалов

21 декабря 2021 года

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
дисциплины

«Контроллинг»

Специальность 38.05.01 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ

Специализация специализация НИ "Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности"

Квалификация выпускника ЭКОНОМИСТ

Нормативный период обучения 5лет/5лет и 11м.

Форма обучения очная/заочная

Год начала подготовки 2022

Автор программы

/Елфимова И.Ф./

Заведующий кафедрой
экономической
безопасности

/Свиридова С.В./

Руководитель ОПОП

/Красникова А.В./

Воронеж 2021

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Цели дисциплины изучение теоретических и практических основ построения системы контроллинга на предприятии и овладение навыками использования методов стратегического и оперативного контроллинга в управлении предприятием

1.2. Задачи освоения дисциплины

- изучение отечественных и зарубежных концепций контроллинга и возможности их внедрения в деятельность предприятий;
- выявление особенностей стратегического и оперативного контроллинга в системе управления предприятием;
- изучение организационных вопросов создания системы контроллинга на предприятии;
- освоение современных методов выявления и анализа экономических рисков и принятия управленческих решений;
- изучение и получение навыков применения информационных технологий и методов для анализа технико-экономических показателей деятельности организации.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина «Контроллинг» относится к дисциплинам части, формируемой участниками образовательных отношений блока Б1 учебного плана.

3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Процесс изучения дисциплины «Контроллинг» направлен на формирование следующих компетенций:

ПК-1 - Способен выявлять, анализировать и оценивать экономические угрозы и риски в различных сферах деятельности и разрабатывать комплекс стратегических и тактических мероприятий по их минимизации

ПК-6 - Способен использовать современные информационные технологии и базы данных для анализа технико-экономических показателей деятельности организации и индикаторов экономической безопасности, оценки экономических рисков и угроз, выявления экономических правонарушений

Компетенция	Результаты обучения, характеризующие сформированность компетенции
ПК-1	знать – основные инструменты контроллинга, методы анализа и оценки рисков и экономических угроз
	уметь – провести анализ результатов экономических расчетов, обосновывать разделы текущих и перспективных планов организации, оценивать экономические угрозы и риски и эффективность управленческих решений
	владеть

	– навыками применения методов выявления и анализа экономических рисков и экономического обоснования управленческих решений
ПК-6	знать – содержание основных процессов и информационных технологий, применяемых в контроллинге
	уметь – на основе типовых методик с использованием современных информационных технологий рассчитывать и анализировать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
	владеть – навыками применения информационных технологий и методов для анализа технико-экономических показателей деятельности организации и экономического обоснования управленческих решений

4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины «Контроллинг» составляет 5 з.е.

Распределение трудоемкости дисциплины по видам занятий

очная форма обучения

Виды учебной работы	Всего часов	Семестры
		10
Аудиторные занятия (всего)	56	56
В том числе:		
Лекции	28	28
Практические занятия (ПЗ)	28	28
Самостоятельная работа	97	97
Курсовой проект	+	+
Часы на контроль	27	27
Виды промежуточной аттестации - экзамен	+	+
Общая трудоемкость:		
академические часы	180	180
зач.ед.	5	5

заочная форма обучения

Виды учебной работы	Всего часов	Семестры
		12
Аудиторные занятия (всего)	12	12
В том числе:		
Лекции	6	6
Практические занятия (ПЗ)	6	6
Самостоятельная работа	159	159
Курсовой проект	+	+
Часы на контроль	9	9

Виды промежуточной аттестации - экзамен	+	+
Общая трудоемкость: академические часы зач.ед.	180 5	180 5

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

5.1 Содержание разделов дисциплины и распределение трудоемкости по видам занятий

очная форма обучения

№ п/п	Наименование темы	Содержание раздела	Лекц	Прак зан.	СРС	Всего, час
1	Теоретические основы организации системы контроллинга	Понятие «контроллинг». Теоретические и практические предпосылки создания системы контроллинга в России и за рубежом. Концепции контроллинга и их развитие на современном этапе. Место контроллинга среди функций менеджмента (авторские позиции). История развития контроллинга. Цели и задачи контроллинга на предприятиях. Системное управление как базовая основа контроллинга. Функции контроллинга. Контроль издержек и финансовых результатов как функция контроллинга. Классификация задач контроллинга. Модели контроллинга. Взаимодействие в системе управления предприятием. Специальные задачи контроллинга на режимном предприятии	6	4	20	30
2	Стратегический контроллинг и его инструменты	Основные понятия, положения и этапы реализации стратегического контроллинга. Отличительные черты оперативного и стратегического контроллинга. Цели, задачи и функции стратегического контроллинга. Анализ факторов внешней и внутренней среды в системе контроллинга. Место стратегического контроллинга в системе управления предприятием и его связь с другими функциями менеджмента. Инструменты стратегического контроллинга. Анализ потенциалов предприятия. Анализ узких мест предприятия. Анализ место-расположения предприятия. GAP-анализ. График прибыльности «Майсигмы». Портфолио-анализ. Модель МакКинси «7S». Метод PDS. Анализ влияния рыночной стратегии на прибыль «PIMS». Анализ стратегических издержек. Метод сценариев. Система раннего предупреждения	6	6	18	30
3	Оперативный контроллинг и его инструменты	Понятие и сущность оперативного контроллинга. Отличительные черты оперативного контроллинга. Задачи оперативного контроллинга и особенности его организации. Оперативный контроллинг как особая система учета и контроля затрат и система управления прибылью. Сравнительная характеристика оперативного и стратегического контроллинга. Инструменты оперативного контроллинга. Метод суммарного дохода, предназначенный для покрытия постоянных затрат. Анализ уровня реализации продукции, при котором деятельность предприятия остается рентабельной и	6	8	18	32

		предприятие функционирует без потерь. Система относительных показателей. Аддитивные и мультипликативные модели эффективности. Бюджетирование в системе контроллинга. АБС – анализ в системе контроллинга.				
4	Управленческий учет в системе контроллинга	Характеристика управленческого учета. Концепция управленческого учета на предприятии. Сравнение содержания, целей и задач финансового и управленческого учета. Основные характеристики и функции управленческого учета, варианты учета себестоимости. Системы и методы управленческого учета, применяемые в контроллинге. Методы стандарт-кост, простой и развитой директ-костинг, метод маржинальной себестоимости. Учет и контроль отклонений. Классификация отклонений в управлении производственным процессом. Особенности организации контроля издержек на режимном предприятии	4	4	20	28
5	Организация контроллинга в системе управления предприятием	Общие принципы организации контроллинга на предприятии. Место контроллинга в организационной структуре управления предприятием. Производственные центры ответственности и их классификация. Организация учета и контроля по центрам ответственности и анализ их эффективности. Этапы внедрения контроллинга на предприятии. Руководители и специалисты службы контроллинга. Информационное обеспечение системы контроллинга. Требования к специалисту по контроллингу на режимном предприятии	6	6	21	33
Итого			28	28	97	153
Контроль						27
Итого по дисциплине						180

заочная форма обучения

№ п/п	Наименование темы	Содержание раздела	Лекц	Прак зан.	СРС	Всего, час
1	Теоретические основы организации системы контроллинга	Понятие «контроллинг». Теоретические и практические предпосылки создания системы контроллинга в России и за рубежом. Концепции контроллинга и их развитие на современном этапе. Место контроллинга среди функций менеджмента (авторские позиции). История развития контроллинга. Цели и задачи контроллинга на предприятиях. Системное управление как базовая основа контроллинга. Функции контроллинга. Контроль издержек и финансовых результатов как функция контроллинга. Классификация задач контроллинга. Модели контроллинга. Взаимодействие в системе управления предприятием. Специальные задачи контроллинга на режимном предприятии	1	1	32	34
2	Стратегический контроллинг и его инструменты	Основные понятия, положения и этапы реализации стратегического контроллинга. Отличительные черты оперативного и стратегического контроллинга. Цели, задачи и функции стратегического контроллинга. Анализ факторов внешней и внутренней среды в системе контроллинга. Место стратегического контроллинга в системе управления предприятием и его связь с другими	2	2	31	35

		функциями менеджмента. Инструменты стратегического контроллинга Анализ потенциалов предприятия. Анализ узких мест предприятия. Анализ место-расположения предприятия. GAP-анализ. График прибыльности «Майсигмы». Портфолио-анализ. Модель МакКинси «7S». Метод PDS. Анализ влияния рыночной стратегии на прибыль «PIMS». Анализ стратегических издержек. Метод сценариев. Система раннего предупреждения				
3	Оперативный контроллинг и его инструменты	Понятие и сущность оперативного контроллинга. Отличительные черты оперативного контроллинга. Задачи оперативного контроллинга и особенности его организации. Оперативный контроллинг как особая система учета и контроля затрат и система управления прибылью. Сравнительная характеристика оперативного и стратегического контроллинга. Инструменты оперативного контроллинга. Метод суммарного дохода, предназначенный для покрытия постоянных затрат. Анализ уровня реализации продукции, при котором деятельность предприятия остается рентабельной и предприятие функционирует без потерь. Система относительных показателей. Аддитивные и мультипликативные модели эффективности. Бюджетирование в системе контроллинга. АБС – анализ в системе контроллинга.	2	2	31	35
4	Управленческий учет в системе контроллинга	Характеристика управленческого учета. Концепция управленческого учета на предприятии. Сравнение содержания, целей и задач финансового и управленческого учета. Основные характеристики и функции управленческого учета, варианты учета себестоимости. Системы и методы управленческого учета, применяемые в контроллинге. Методы стандарт-кост, простой и развитой директ-костинг, метод маржинальной себестоимости. Учет и контроль отклонений. Классификация отклонений в управлении производственным процессом. Особенности организации контроля издержек на режимном предприятии	-	1	32	33
5	Организация контроллинга в системе управления предприятием	Общие принципы организации контроллинга на предприятии. Место контроллинга в организационной структуре управления предприятием. Производственные центры ответственности и их классификация. Организация учета и контроля по центрам ответственности и анализ их эффективности. Этапы внедрения контроллинга на предприятии. Руководители и специалисты службы контроллинга. Информационное обеспечение системы контроллинга. Требования к специалисту по контроллингу на режимном предприятии	1	-	33	34
Итого			6	6	159	171
Контроль						9
Итого по дисциплине			6	6	159	180

5.2 Перечень лабораторных работ

Не предусмотрено учебным планом

6. ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ ПРОЕКТОВ (РАБОТ)

И КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

В соответствии с учебным планом освоение дисциплины предусматривает выполнение курсовых проектов в 10 семестре для очной формы обучения, 12 семестре для заочной формы обучения.

Примерная тематика курсового проекта:

1. Системный подход к управлению затратами предприятия
2. Содержание и методы анализа затрат на предприятии
3. Анализ соотношения «затраты - объем - прибыль» (CVP-анализ)
4. Методы калькулирования себестоимости
5. Методы анализа отклонений. Классификация отклонений и их расчет
6. Факторный анализ затрат
7. Операционный (производственный) левэридж как эффективный инструмент управленческого учета
8. Методы учета, распределения и возмещения накладных расходов
9. Затраты, включаемые в себестоимость продукции в системе "директ-костинг"
10. "Стандарт-кост" как инструмент учета, планирования и контроля затрат
11. Центры ответственности как инструмент управления затратами
12. Управленческий учет в системе контроллинга
13. Современные концепции контроллинга
14. Оперативный контроллинг как особая система учета и контроля затрат
15. АБС – анализ в системе контроллинга
16. Использование современных методов оперативного контроллинга на российских предприятиях
17. Инновационный контроллинг
18. Контроллинг инвестиций
19. Контроллинг логистики
20. Практическое применение метода сценариев
21. Оперативный контроллинг. Особенности его организации на предприятиях
22. Сущность и особенности применения системы раннего предупреждения
23. Использование метода сумм покрытия издержек на практике
24. Контроллинг логистических процессов
25. Место контроллинга в организационной структуре управления предприятием
26. Контроллинг эффективности производства
27. Бюджетирование в системе контроллинга
28. Контроллинг как особая информационная система
29. Использование методов стратегического контроллинга на промышленных предприятиях
30. Методы стратегического контроллинга
31. Методы оперативного контроллинга
32. Учета затрат в системе контроллинга

Задачи, решаемые при выполнении курсового проекта:

- углубленное изучение теоретических основ стратегического и оперативного контроллинга
- изучение опыта отечественных и зарубежных предприятий по применению современных методов управления затратами и контроллинга
- формирование практических навыков по формированию основных бюджетов предприятия

7. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

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

7.1.1 Этап текущего контроля

Результаты текущего контроля знаний и межсессионной аттестации оцениваются по следующей системе:

«аттестован»;

«не аттестован».

Компетенция	Результаты обучения, характеризующие сформированность компетенции	Критерии оценивания	Аттестован	Не аттестован
ПК-1	знать – основные инструменты контроллинга, методы анализа и оценки рисков и экономических угроз	Активная работа на практических занятиях	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	уметь – провести анализ результатов экономических расчетов, обосновывать разделы текущих и перспективных планов организации, оценивать экономические угрозы и риски и эффективность управленческих решений	Решение заданий по расчету финансовых и экономических показателей	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	владеть – навыками применения методов выявления и анализа экономических рисков и экономического обоснования управленческих решений	Решение заданий по применению методов контроллинга	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
ПК-6	знать – содержание основных процессов и информационных технологий, применяемых в контроллинге	Активная работа на практических занятиях	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	уметь – на основе типовых методик с использованием современных информационных технологий рассчитывать и анализировать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	Решение заданий по расчету финансовых и экономических показателей	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	владеть – навыками применения информационных технологий и методов для анализа технико-экономических показателей деятельности организации и экономического обоснования управленческих решений	Решение заданий по применению методов контроллинга	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах

7.1.2 Этап промежуточного контроля знаний

Результаты промежуточного контроля знаний оцениваются в 10 семестре для очной формы обучения, 12 семестре для заочной формы обучения по четырехбалльной системе:

«отлично»;

«хорошо»;

«удовлетворительно»;

«неудовлетворительно».

Компетенция	Результаты обучения, характеризующие сформированность компетенции	Критерии оценивания	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неудовл.
ПК-1	знать – основные инструменты контроллинга, методы анализа и оценки рисков и экономических угроз	Тест	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Выполнение теста на 90- 100%	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущены некоторые погрешности. Выполнение теста на 80- 90%	Минимально допустимый уровень знаний. Допущены не грубые ошибки. Выполнение теста на 70- 80%	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки. В тесте менее 70% правильных ответов
	уметь – провести анализ результатов экономических расчетов, обосновывать разделы текущих и перспективных планов организации, оценивать экономические угрозы и риски и эффективность управленческих решений	Решение стандартных практических заданий по расчету основных экономических и финансовых показателей предприятия	Продemonстрированы все основные умения. Выполнены все основные и дополнительные задания без ошибок и погрешностей. Задания выполнены в полном объеме без недочетов.	Продemonстрированы все основные умения. Выполнены все основные задания с некоторыми погрешностями. Выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами.	Продemonстрированы основные умения. Выполнены типовые задания с не грубыми ошибками. Выполнены все задания, но не в полном объеме (отсутствуют пояснения, неполные выводы)	При выполнении стандартных заданий не продemonстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки.
	владеть – навыками применения методов выявления и анализа экономических рисков и экономического обоснования управленческих решений	Решение прикладных заданий в сфере стратегического и оперативного контроллинга	Продemonстрированы все основные умения. Выполнены все основные и дополнительные задания без ошибок и погрешностей. Продemonстрирован творческий подход к решению нестандартных задач.	Продemonстрированы базовые навыки при выполнении прикладных заданий с некоторыми недочетами.	Имеется минимальный набор навыков для выполнения прикладных заданий с некоторыми недочетами.	При выполнении прикладных заданий не продemonстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки
ПК-6	знать – содержание основных процессов и информационных технологий, применяемых в контроллинге	Тест	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Выполнение теста на 90- 100%	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущены некоторые погрешности. Выполнение теста на 80- 90%	Минимально допустимый уровень знаний. Допущены не грубые ошибки. Выполнение теста на 70- 80%	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки. В тесте менее 70% правильных ответов
	уметь – на основе типовых методик с использованием современных информационных технологий рассчитывать и анализировать экономические показатели, характеризующие	Решение стандартных практических заданий по расчету основных экономических и финансовых показателей предприятия	Продemonстрированы все основные умения. Выполнены все основные и дополнительные задания без ошибок и погрешностей. Задания выполнены в полном объеме без недочетов.	Продemonстрированы все основные умения. Выполнены все основные задания с некоторыми погрешностями. Выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами.	Продemonстрированы основные умения. Выполнены типовые задания с не грубыми ошибками. Выполнены все задания, но не в полном объеме (отсутствуют пояснения, неполные выводы)	При выполнении стандартных заданий не продemonстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки.

	деятельность хозяйствующих субъектов					
	владеть – навыками применения информационных технологий и методов для анализа технико-экономических показателей деятельности организации и экономического обоснования управленческих решений	Решение прикладных заданий в сфере стратегического и оперативного контроллинга	Продемонстрированы все основные умения. Выполнены все основные и дополнительные задания без ошибок и погрешностей. Продемонстрирован творческий подход к решению нестандартных задач.	Продемонстрированы базовые навыки при выполнении прикладных заданий с некоторыми недочетами.	Имеется минимальный набор навыков для выполнения прикладных заданий с некоторыми недочетами.	При выполнении прикладных заданий не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки

7.2 Примерный перечень оценочных средств (типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности)

7.2.1 Примерный перечень заданий для подготовки к тестированию

1. Что такое контроллинг?

- А) система контроля
 - Б) система планирования
 - В) система эффективного управления предприятием
2. Как называется специалист в области контроллинга

- А) аналитик
- Б) контроллер
- В) аудитор
- Г) контролер

3. Что такое оперативный контроллинг

- А) это контроллинг целей
- Б) это контроллинг внутренней и внешней среды
- В) это эффективное управление локальными целями и эффективностью производства

4. К инструментам стратегического контроллинга относятся

- А) анализ точки безубыточности
- Б) анализ месторасположения предприятия
- В) бюджетирование

5. К постоянным затратам не относятся

- А) сырье и материалы
- Б) зарплата управленческого персонала
- В) арендная плата

6. Информация контроллинга предназначена

- А) для внешних пользователей
- Б) для руководства предприятия
- В) для принятия эффективных внутренних решений

7. Разложение показателя эффективности на слагаемые является

- А) аддитивной моделью эффективности
- Б) мультипликативной моделью эффективности
- В) вариационной моделью эффективности

8. Чем определяется минимальная граница цены

- А) себестоимостью

Б) переменными затратами

В) постоянными затратами

9. Является ли инновационный контроллинг одной из специальных областей контроллинга

А) да

Б) нет

10. Что такое сумма покрытия?

А) сумма постоянных и переменных затрат

Б) разница между выручкой и постоянными затратами

В) разница между выручкой и переменными затратами

Г) разница между выручкой и полными затратами

7.2.2 Примерный перечень заданий для решения стандартных задач

Задание 1.

Предприятие выпускает продукцию по цене 100 р. Переменные издержки – 50 р на единицу изделия. Годовые постоянные издержки 40000 р. Объем продаж в прошедшем году составил 5400 шт. Определить порог рентабельности и абсолютное значение запаса финансовой прочности.

Задание 2.

Дано: За 1-ый период было произведено 1360 ед. товара, продано по цене 50 руб. за единицу. За 2-ой период произведено 800 ед. товара, продано по цене 50 руб. за единицу.

Переменные затраты на производство единицы товара 30 руб.

Постоянные затраты на весь выпуск продукции 10000 руб.

Определить относительное изменение выручки от продаж и прибыли. На сколько процентов темп изменения прибыли опережает темп изменения выручки от продаж?

Задание 3.

Объем продаж за прошедший период составил 430 шт. Цена изделия – 321 тыс. р. Переменные затраты на единицу продукции 120 тыс.р. Постоянные затраты составляют 5000 тыс.р. Потребляемая мощность на изготовление 1 изделия – 50 единиц. Рентабельность производства 15%. Рассчитать сумму покрытия.

Задание 4.

Предприятие выпускает продукцию по цене 4000р. Переменные издержки – 1500 р на единицу изделия. Годовые постоянные издержки 1200000 р. Определить критический объем производства. При каких условиях стоит проводить рекламу стоимостью 75000 р ?

Задание 5.

Предприятие производит 3 вида близкой по своей технологии продукции. Сумма годовых затрат на их производство составила 15100 тыс.р. Определить затраты по каждому виду продукции, если объемы производства соответственно $A=2550$ шт., $B=1500$ шт., $C=3000$ шт., а соответствие технологий их изготовления можно определить коэффициентами эквивалентности: $A=1$, $B=0,7$, $C=1,6$.

Задание 6.

За текущий год была произведено 600 ед. тов., продано по цене 50 руб. за единицу. Переменные затраты на производство ед. тов. 25 руб. Постоянные затраты на весь выпуск продукции 6500 руб. При каком объеме продаж прибыль снизится на 10 %?

Задание 7.

Постоянные расходы - 500 тыс. руб. Переменные расходы на единицу продукции 20 тыс. руб. Цена реализации единицы продукции — 25 тыс. руб. Каков минимально необходимый объем продукции для вступления предприятия в зону прибыльности?

Задание 8.

Предприятие выпускает продукцию по цене 2000 р. Переменные издержки – 600 р. на единицу изделия. Годовые постоянные издержки 50000 р. Объем продаж в прошедшем году составил 440 шт. Определить порог рентабельности и абсолютное значение запаса финансовой прочности

Задание 9.

Сумма постоянных затрат - 200 тыс. руб. Переменные расходы на единицу продукции - 1,5 тыс. руб. Цена реализации единицы продукции - 3 тыс. руб. Какой объем продукции соответствует «критической точке» производства?

Задание 10.

Предприятие производит и продает продукцию в количестве 800 шт. за период. Переменные затраты на единицу продукции составляют 300 руб. Постоянные затраты за период - 40000 руб. Какова должна быть цена реализации, при которой деятельность предприятия будет безубыточной?

7.2.3 Примерный перечень заданий для решения прикладных задач

Задание 1.

Предприятие начало издательство профессионального рекламного журнала. В настоящее время годовой тираж составляет 12000 шт. Цена одного журнала 180 р., переменные издержки (бумага, краски, зарплата рабочих) – 70 р. на один журнал. Годовые постоянные издержки составляют 1200000 р.

1. Определить критический объем производства и построить график точки безубыточности. Определить порог рентабельности и запас финансовой прочности.
2. Дополнительное оборудование, необходимое для улучшения качества печати стоит 600000р. При каких условиях предприятие может позволить себе сделать такие вложения.
3. Если кроме оборудования придется нанять рабочего на условиях сдельной оплаты труда, то какую сдельную расценку на один журнал следует установить рабочему, чтобы тираж был не более 17000 шт. (гарантированное размещение тиража).

Задание 2.

Предприятие производит в промышленные электровентиляторы. Потребителями являются заводы и магазины. Итоги последнего года в таблице.

Тип изделия	Объем продаж, шт	Цена за шт, т.р.	Требуемая производственная мощность	Число потребителей
1	10000	3,8	26800	35
2	32520	4,0	17580	12
3	4080	6,2	56130	45
4	15000	5,0	24220	18

Необходимо построить профиль оборота (по производственной мощности), проанализировать график и сделать выводы по изделиям.

Задание 3.

Фирма по производству спортивного оборудования производит спортивные тренажеры. Цена одного тренажера 4800р., переменные издержки (комплектующие, металлопрофиль,

зарплата рабочих) – 3360 р. на один тренажер. Годовые постоянные издержки составляют 2950 тыс. р. Фактический объем продаж в прошедшем году составил 5000 шт.

1. Определить критический объем производства и построить график точки безубыточности. Определить порог рентабельности и запас финансовой прочности.

2. Сколько тренажеров должно быть продано, для того, чтобы фирма получала не меньше 500 тыс. р. годовой прибыли.

3. Оборудование, улучшающее качество покраски тренажеров стоит 540 тыс. р. При каких условиях предприятие может позволить себе сделать такие вложения.

Задание 4.

Инвестор предполагает вложить 10000 тыс. рублей в открытие нового предприятия. Рассмотрев предложенные бизнес-планы, он остановился на 2 вариантах.

1 вариант бизнеса. Предполагается организовать производство и продажу минеральной воды в г. Мурманске. Для этого необходимо арендовать производственные площади, а также несколько торговых павильонов в городе, закупить соответствующее оборудование по очистке и разливу воды. Годовая сумма аренды и амортизации составит 2000 тыс. р. Затраты, связанные с химической обработкой воды составят 4800 тыс. р. (объем рассчитан по пропускной способности торговых точек). Годовая заработная плата персонала составит 3600 тыс. р. (фонд оплаты труда рассчитан на тот же объем). Стоимость тары 2600 тыс. р. Предполагается продавать 480 тысяч бутылок в год по цене 35 р.

2 вариант бизнеса. Предполагается открыть туристический маршрут по одной из северных рек, для чего купить речное пассажирское судно стоимостью 8000 тыс. р. на 20 двухместных кают, 10 – одноместных и 10 семейных – трехместных. Средняя стоимость тура для одного пассажира будет составлять 32800 р. Туры проводятся в летний период. Ожидаемый годовой доход 22032 тыс. р. Годовая сумма переменных затрат (заработная плата персонала, стирка белья, продукты питания, топливо и др.) составит около 2000 тыс. р.

Необходимо посоветовать инвестору выбрать из двух представленных видов бизнеса тот, который при снижении фактического объема реализации в два раза против планируемой величины обеспечит безубыточность бизнеса (налогообложение в расчет не принимать).

Задание 5.

Предприятие по производству галогенных ламп выпускает 3 вида изделий. Продукция не складывается. Постоянные затраты согласно учетной политики распределяются пропорционально объемам производства изделий. Принцип распределения постоянных затрат не меняется. Цена почти одинаковая для всех изделий и в среднем составляет 1000 р. Результаты по итогам очередного года представлены в таблице. При этом загрузка мощностей производством изделий соответственно составляет 6 : 3 : 2.

	Изделие 1	Изделие 2	Изделие 3	Сумма
Годовой объем производства, шт.	60	60	60	
Годовая выручка, р.				
Переменные затраты, р.	20000	50000	40000	
Постоянные затраты, р.				80000
Прибыль р.				

1. Определить финансовые результаты года по предприятию в целом и по отдельным изделиям. Сделать выводы по выгодности изделий.

2. Провести расчет сумм покрытия постоянных затрат по изделиям, а также расчет сумм покрытия на единицу мощности. Скорректировать выводы по выгодности изделий.

Задание 6.

Провести калькулирование затрат методом расчета коэффициентов эквивалентности (эквивалентная калькуляция).

Исходные данные представлены в таблице

Изделия	Объем производства, шт	Коэффициент эквивалентности	Расчетный объем, шт	Общие затраты, р	Коэффициент затрат на единицу продукции
А	4600	1			
В	1800	1,2			
			6760	16900	

Задание 7.

Рассчитать порог рентабельности, запас финансовой прочности.

В отчетном году предприятие реализовало продукции на сумму 800 тысяч рублей. Затраты на производство и реализацию продукции составили 500 тысяч рублей, из них 65%– переменные затраты.

Задание 8.

Имеются следующие данные о производстве и реализации продукта А на предприятии

Показатели	Единица измерения	Величина показателя
Объем реализации	тыс. шт.	30
Цена единицы	руб.	230
Постоянные затраты	тыс. руб.	550
Удельные переменные затраты	руб.	180

1. Определите экономический эффект от производства и реализации (в качестве эффекта используйте прибыль).
2. В результате роста арендной платы постоянные расходы увеличатся на 8%. Определите, как изменится величина критического объема выпуска продукции.

Задание 9.

Постоянные расходы - 500 тыс. руб. Переменные расходы на единицу продукции 15 тыс. руб. Цена реализации единицы продукции — 30 тыс. руб. Каков минимально необходимый объем продукции для вступления предприятия в зону прибыльности?

Задание 10.

Предприятие реализовало 7000 шт. изделий по цене 1,3 тыс. р. Переменные затраты на единицу продукции составили 800 р. Постоянные затраты на весь объем выпуска – 2000 тыс. р. Определить точку безубыточности. Рассчитать прибыль предприятия в плановом периоде, если объем производства сократится на 2000 шт. Оценить риски предприятия

7.2.4 Примерный перечень вопросов для подготовки к зачету

Не предусмотрено учебным планом

7.2.5 Примерный перечень заданий для решения прикладных задач

1. Предпосылки создания системы контроллинга
2. Развитие концепций контроллинга
3. Модели контроллинга
4. Сущность и цели контроллинга
5. Функции и задачи контроллинга. Специальные задачи контроллинга на режимном предприятии
6. Взаимосвязь контроллинга с другими функциями управления предприятием
7. Понятие оперативного и стратегического контроллинга
8. Основные положения и этапы реализации стратегического контроллинга
9. Составные части стратегического контроллинга

10. Анализ факторов внешней и внутренней среды в системе контроллинга
11. Анализ потенциалов предприятия
12. Анализ концепции жизненного цикла продукции
13. Анализ месторасположения предприятия
14. GAP-анализ
15. Анализ стратегий по Портеру
16. Портфолио-анализ
17. Метод лоцмана
18. Анализ влияния рыночной стратегии на прибыль "PIMS"
19. Метод PDS
20. Анализ матрицы Бостонской консультационной группы
21. Модель Мак-Кинси "7 С"
22. График прибыльности "Майсигмы"
23. Анализ стратегических издержек
24. Система раннего предупреждения
25. Метод сценариев
26. Особенности и задачи оперативного контроллинга
27. Сравнительная характеристика оперативного и стратегического контроллинга
28. Контур регулирования оперативного контроллинга
29. Метод расчета суммарного дохода, предназначенного для покрытия постоянных затрат
30. Анализ безубыточности производства
31. Система относительных показателей
32. Аддитивные модели эффективности
33. Мультипликативные модели эффективности
34. ABC-анализ
35. Система бюджетов на предприятии
36. Общая характеристика системы бюджетов
37. Классификация бюджетов и этапы их разработки и реализации
38. Структура основного бюджета предприятия
39. Причины возникновения и возможность использования концепции управленческого учета на предприятии
40. Понятие, цели и задачи управленческого учета
41. Основные характеристики и принципы управленческого учета
42. Сравнение финансового и управленческого учета
43. Системы управленческого учета
44. Учет и контроль отклонений
45. Особенности организации контроля издержек на режимном предприятии
46. Системный подход и общие принципы организации контроллинга на предприятии
47. Место контроллинга в организационной структуре управления предприятием
48. Классификация центров ответственности и анализа
49. Организация учета затрат по центрам ответственности
50. Информационное обеспечение системы контроллинга
51. Внедрение контроллинга на предприятии
52. Профессиональные навыки и личностные качества специалиста по контроллингу на режимном предприятии

7.2.6. Методика выставления оценки при проведении промежуточной аттестации

Экзамен проводится по билетам, каждый из которых содержит 12 теоретических тестовых вопроса, 2 стандартных задания, 1 прикладное задание. Каждый правильный ответ на тестовый вопрос оценивается в 1 балл, стандартные задания в 2

балла, прикладные задания оцениваются в 4 балла. Максимальное количество набранных баллов – 20.

1. Оценка «Неудовлетворительно» ставится в случае, если студент набрал менее 14 баллов.

2. Оценка «Удовлетворительно» ставится в случае, если студент набрал от 14 до 16 баллов.

3. Оценка «Хорошо» ставится в случае, если студент набрал от 17 до 18 баллов.

4. Оценка «Отлично» ставится, если студент набрал от 19 до 20 баллов.

7.2.7 Паспорт оценочных материалов

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции	Наименование оценочного средства
1	Теоретические основы организации системы контроллинга	ПК-1, ПК-6	Тест, защита самостоятельной работы, решение стандартных и прикладных заданий
2	Стратегический контроллинг и его инструменты	ПК-1, ПК-6	Устный опрос, требования к курсовому проекту, решение стандартных и прикладных заданий
3	Оперативный контроллинг и его инструменты	ПК-1, ПК-6	Тест, требования к курсовому проекту, решение стандартных и прикладных заданий
4	Управленческий учет в системе контроллинга	ПК-1, ПК-6	Устный опрос, решение стандартных и прикладных заданий
5	Организация контроллинга в системе управления предприятием	ПК-1, ПК-6	Тест, требования к курсовому проекту, решение стандартных и прикладных заданий

7.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Тестирование осуществляется, либо при помощи компьютерной системы тестирования, либо с использованием выданных тест-заданий на бумажном носителе. Время тестирования 20 мин. Затем осуществляется проверка теста преподавателем и выставляется оценка согласно методике выставления оценки при проведении промежуточной аттестации.

Решение стандартных заданий осуществляется с использованием выданной задачи на бумажном носителе. Время решения задач 20 мин. Затем осуществляется проверка решения заданий преподавателем и выставляется оценка, согласно методике выставления оценки при проведении промежуточной аттестации.

Решение прикладного задания осуществляется с использованием выданной задачи на бумажном носителе. Время решения задач 20 мин. Затем осуществляется проверка решения задания и выставляется оценка, согласно методике выставления оценки при проведении промежуточной аттестации

Защита курсового проекта осуществляется согласно требованиям, предъявляемым к работе, описанным в методических материалах. Примерное время защиты на одного студента составляет 20 мин.

8 УЧЕБНО МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ)

8.1 Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Основная литература

1. Елфимова И.Ф., Хвостикова В.А. Контроллинг: Учеб. пособие. - 3-е изд., перераб. и доп. - Воронеж : ФГБОУ ВПО "Воронежский государственный технический университет", 2012. - 163 с.
2. Елфимова И.Ф., Исаева О.В. Контроллинг [Электронный ресурс] : Учеб. пособие. - Электрон. текстовые, граф. дан. (1,124 Кб). - Воронеж : ФГБОУ ВПО "Воронежский государственный технический университет", 2013.

Дополнительная литература

1. Буреш О.В. Бизнес-контроллинг [Электронный ресурс]: учебное пособие/ О.В. Буреш [и др.].— Электрон. текстовые данные.— Оренбург: Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2013.— 146 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/30052> . — ЭБС «IPRbooks»
2. Гладченко Т.Н. Контроллинг [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Гладченко Т.Н., Фомин Ю.В.— Электрон. текстовые данные.— Донецк: Донецкий государственный университет управления, 2016.— 194 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62361.html>.
3. Асаул А.Н. Управление затратами и контроллинг [Электронный ресурс]: учебник/ А.Н. Асаул [и др.].— Электрон. текстовые данные.— Кызыл: Туvinский государственный университет, 2014.— 236 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/38595>.
4. Елфимова И.Ф., Исаева О.В. Методические указания по проведению практических занятий и самостоятельной работы по дисциплине "Контроллинг" для студентов 080502 "Экономика и управление на предприятиях" всех форм обучения / Каф. экономики и менеджмента в машиностроении; Сост.: И. Ф. Елфимова, О. В. Исаева. - Воронеж: ФГБОУ ВПО "Воронежский государственный технический университет", 2011. - 35 с.
5. Управление затратами и контроллинг [Текст] : методические указания к выполнению курсового проекта для студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 "Экономика" (профили "Экономика предприятий и организаций (машиностроение)" и "Экономика и финансы предприятий") всех форм обучения / ФГБОУ ВО "Воронеж. гос. техн. ун-т", каф. экономики и управления на предприятии машиностроения ; сост. : И. Ф. Елфимова. - Воронеж: Воронежский государственный технический университет, 2019. - 37 с.

8.2 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень лицензионного программного обеспечения, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем:

Перечень лицензионного программного обеспечения

1. Академическая лицензия на использование программного обеспечения MicrosoftOffice;

Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

- Министерство экономического развития <http://www.economy.gov.ru/minec/main>
- Госкомстат России – <http://www.gks.ru>
- Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Воронежской области – <http://voronezhstat.gks.ru>
- журнал «Эксперт» <http://www.expert.ru>.

Информационно-справочные системы:

Справочная система ВГТУ <https://wiki.cchgeu.ru/>

СПС Консультант Бюджетные организации: Версия Проф

Современные профессиональные базы данных:

- Федеральный образовательный портал «Экономика Социология Менеджмент» - <http://ecsocman.hse.ru>
- База данных Научной электронной библиотеки eLIBRARY.RU - <https://elibrary.ru/defaultx.asp>
- МУЛЬТИСТАТ – многофункциональный статистический портал http://www.multistat.ru/?menu_id=1
- База данных по экономическим дисциплинам: <http://economicus.ru>
- Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов – <http://fcior.edu.ru>
- Российский портал развития – <http://window.edu.ru/resource/154/49154>

9 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА

Лекционная аудитория, укомплектованная специализированной мебелью и техническими средствами обучения (проектор, экран, звуковоспроизводящее оборудование), обеспечивающими демонстрацию (воспроизведение) мультимедиа-материалов.

Аудитории для практических занятий, укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения.

Аудитория для групповых и индивидуальных консультаций по выполнению курсовых работ, текущего контроля и промежуточной аттестации,

укомплектованная специализированной мебелью, оборудованная техническими средствами обучения.

Помещение для самостоятельной работы, оборудованное техническими средствами обучения: персональными компьютерами с лицензионным программным обеспечением с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом в электронную информационно-образовательную среду университета.

10. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

По дисциплине «Контроллинг» читаются лекции, проводятся практические занятия, выполняется курсовой проект.

Основой изучения дисциплины являются лекции, на которых излагаются наиболее существенные и трудные вопросы, а также вопросы, не нашедшие отражения в учебной литературе.

Практические занятия направлены на приобретение практических навыков расчета затрат и финансовых результатов, по экономическому обоснованию управленческих решений. Занятия проводятся путем решения конкретных задач в аудитории.

Методика выполнения курсового проекта изложена в учебно-методическом пособии. Выполнять этапы курсового проекта должны своевременно и в установленные сроки.

Контроль усвоения материала дисциплины производится проверкой курсового проекта, защитой курсового проекта.

Вид учебных занятий	Деятельность студента
Лекция	Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; пометить важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначение вопросов, терминов, материала, которые вызывают трудности, поиск ответов в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на лекции или на практическом занятии.
Практическое занятие	Конспектирование рекомендуемых источников. Работа с конспектом лекций, подготовка ответов к контрольным вопросам, просмотр рекомендуемой литературы. Прослушивание аудио- и видеозаписей по заданной теме, решение задач по алгоритму.
Самостоятельная работа	Самостоятельная работа студентов способствует глубокому усвоению учебного материала и развитию навыков самообразования. Самостоятельная работа предполагает следующие составляющие: - работа с текстами: учебниками, справочниками, дополнительной литературой, а также проработка конспектов лекций; - выполнение домашних заданий и расчетов; - работа над темами для самостоятельного изучения; - участие в работе студенческих научных конференций, олимпиад; - подготовка к промежуточной аттестации.

Подготовка к промежуточной аттестации	Готовиться к промежуточной аттестации следует систематически, в течение всего семестра. Интенсивная подготовка должна начаться не позднее, чем за месяц-полтора до промежуточной аттестации. Данные перед экзаменом, экзаменом три дня эффективнее всего использовать для повторения и систематизации материала.
--	---

Лист регистрации изменений

№ п/п	Перечень вносимых изменений	Дата внесения изменений	Подпись заведующего кафедрой, ответственной за реализацию ОПОП
1	Внесены изменения в рабочие программы дисциплин в части состава используемого лицензионного программного обеспечения, современных профессиональных баз данных и справочных информационных систем, учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.	31.08.2022	