

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение инклюзивного высшего образования  
**«Московский государственный  
гуманитарно-экономический университет»  
(ФГБОУ ИВО «МГГЭУ»)**

УТВЕРЖДАЮ  
Проректор по учебно-методической работе

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

**ФТД.01 ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЛИНГ**

образовательная программа направления подготовки

38.04.01 Экономика  
шифр, наименование

**Профиль подготовки**

**Финансовые инновации в бизнесе**


Квалификация (степень) выпускника: «магистр»

Форма обучения очная, заочная

Курс 1 семестр 1

Москва 2023

Разработчик: профессор кафедры экономики и финансов МГГЭУ, д.э.н., профессор Керимов В.Э.

 23.03.2023 г.


Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании кафедры экономики и финансов протокол № 9 от «23» марта 2023 г.

на заседании Учебно-методического совета МГГЭУ

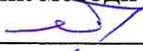
(протокол № 3 от « 26 » апреля 2023 г.)

Согласовано:

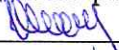
Начальник учебно-методического управления

 И.Г. Дмитриева  
«26» апреля 2023 г.

Начальник методического отдела

 Д.Е. Гапеев  
«26» апреля 2023 г.

И.о. декана факультета

 М.М. Шайлиева  
«26» апреля 2023 г.

## Содержание

1. Паспорт фонда оценочных средств
2. Перечень оценочных средств
3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций
4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения, характеризующих этапы формирования компетенций
5. Материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации

## 1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине «Финансовый контроллинг»

Оценочные средства составлены в соответствии с рабочей программой дисциплины и представляют собой совокупность контрольно-измерительных материалов ( типовые задачи, контрольные работы, тесты и др.), предназначенных для измерения уровня достижения обучающимися установленных результатов обучения.

Оценочные средства используются при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Таблица 1 - Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины

<b>Код компетенции</b>	<b>Наименование результата обучения</b>
ОПК-4	Способен принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и нести за них ответственность

Конечными результатами освоения дисциплины являются сформированные когнитивные дескрипторы «знать», «уметь», «владеть», расписанные по отдельным компетенциям. Формирование дескрипторов происходит в течение всего семестра по этапам в рамках контактной работы, включающей различные виды занятий и самостоятельной работы, с применением различных форм и методов обучения.

## 2. ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ<sup>1</sup>

Таблица 2

№	Наименование оценочного средства	Характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1	Коллоквиум (опрос)	Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися.	Вопросы по темам/разделам дисциплины

---

<sup>1</sup> Указываются оценочные средства, применяемые в ходе реализации рабочей программы данной дисциплины.

№	Наименование оценочного средства	Характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
2	Тест	Средство, позволяющее оценить уровень знаний обучающегося путем выбора им одного из нескольких вариантов ответов на поставленный вопрос. Возможно использование тестовых вопросов, предусматривающих ввод обучающимся короткого и однозначного ответа на поставленный вопрос.	Тестовые задания
3	Решение разноуровневых задач (заданий)	<p>Различают задачи и задания:</p> <p>а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины;</p> <p>б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей;</p> <p>в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.</p>	Комплект разноуровневых задач (заданий)

### **3. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ**

Оценивание результатов обучения по дисциплине «Финансовый контроллинг» осуществляется в соответствии с Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

Предусмотрены следующие виды контроля: текущий контроль (осуществление контроля всех видов аудиторной и внеаудиторной деятельности обучающегося с целью получения первичной информации о ходе усвоения отдельных элементов содержания дисциплины) и промежуточная аттестация (оценивается уровень и качество подготовки по дисциплине в целом).

Показатели и критерии оценивания компетенций, формируемых в процессе освоения данной дисциплины, описаны в табл. 3.

Таблица 3.

Код компетенции	Уровень освоения компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Вид учебных занятий <sup>2</sup> , работы, формы и методы обучения, способствующие формированию и развитию компетенций <sup>3</sup>	Контролируемые разделы и темы дисциплины <sup>4</sup>	Оценочные средства, используемые для оценки уровня сформированности компетенции <sup>5</sup>	Критерии оценивания результатов обучения
ОПК-4	Знает					
	Недостаточный уровень Оценка «не зачтено»	<i>ОПК-4.3-1. Не знает виды организационно-управленческих решений, принципы их подготовки, методы принятия и особенности реализации</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	Тема 1. Теоретические основы, виды, объекты, функции, методы, основные принципы и задачи финансового контроллинга	Коллоквиум, тест, решение разноуровневых задач (заданий)	Магистрант не способен самостоятельно выделять главные положения в изученном материале дисциплины. Не знает ответы на вопросы.
	Базовый уровень Оценка, «зачтено»	<i>ОПК-4.3-1. На базовом уровне знает виды организационно-управленческих решений, принципы их подготовки, методы принятия и</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе	Тема 2. Организация и информационное обеспечение системы финансового контроллинга в	Коллоквиум, тест, комплект разноуровневых задач (заданий)	Содержание курса освоено частично, не может ответить на ряд вопросов.

<sup>2</sup> Лекционные занятия, практические занятия, лабораторные занятия, самостоятельная работа...

<sup>3</sup> Необходимо указать активные и интерактивные методы обучения (например, интерактивная лекция, работа в малых группах, методы мозгового штурма и т.д.), способствующие развитию у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств.

<sup>4</sup> Наименование темы (раздела) берется из рабочей программы дисциплины.

<sup>5</sup> Оценочное средство должно выбираться с учетом запланированных результатов освоения дисциплины, например:

«Знать» – собеседование, коллоквиум, тест...

«Уметь», «Владеть» – индивидуальный или групповой проект, кейс-задача, деловая (ролевая)

игра, портфолио...



		<i>особенности реализации</i>	ситуационный анализ, самостоятельная работа	бизнес-структурах Тема 3. Оперативный финансовый контроллинг в бизнес-структурах Тема 4. Стратегический финансовый контроллинг в бизнес-структурах		
Средний уровень Оценка «зачтено»	<i>ОПК-4.3-1. На среднем уровне знает виды организационно-управленческих решений, принципы их подготовки, методы принятия и особенности реализации</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа		Коллоквиум, тест, комплект разноуровневых задач (заданий)	Содержание курса освоено полностью, ответы на некоторые вопросы формулируются недостаточно полно.	
Высокий уровень Оценка «зачтено»	<i>ОПК-4.3-1. На высоком уровне знает виды организационно-управленческих решений, принципы их подготовки, методы принятия и особенности реализации</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа		Коллоквиум, тест, комплект разноуровневых задач (заданий)	Магистрант способен самостоятельно выделять главные положения в изученном материале. Ответы на вопросы полные.	
Умеет						
Недостаточный уровень Оценка «не зачтено»	<i>ОПК-4. У-2. Не умеет разрабатывать и принимать обоснованные организационно-управленческие</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том	Тема 1. Теоретические основы, виды, объекты, функции, методы, основные принципы и задачи	Коллоквиум, тест, комплект разноуровневых задач (заданий)	Магистрант не умеет использовать полученную информацию и интерпретировать её.	

		<i>решения, организовывать их реализацию и осуществлять контроль за исполнением</i>	числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	финансового контроллинга Тема 2. Организация и информационное обеспечение системы финансового контроллинга в бизнес-структурах Тема 3. Оперативный финансовый контроллинг в бизнес-структурах Тема 4. Стратегический финансовый контроллинг в бизнес-структурах		
Базовый уровень Оценка, «зачтено»		<i>ОПК-4. У-2. На базовом уровне умеет разрабатывать и принимать обоснованные организационно-управленческие решения, организовывать их реализацию и осуществлять контроль за исполнением</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа		Коллоквиум, тест, комплект разноуровневых задач (заданий)	Содержание курса освоено частично, не может ответить на ряд вопросов.
Средний уровень Оценка «зачтено»		<i>ОПК-4. У-2. На среднем уровне умеет разрабатывать и принимать обоснованные организационно-управленческие решения, организовывать их реализацию и осуществлять контроль за исполнением</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа		Коллоквиум, тест, комплект разноуровневых задач (заданий)	Содержание курса освоено полностью, ответы на некоторые вопросы формулируются недостаточно полно.
Высокий уровень Оценка «зачтено»		<i>ОПК-4 У-2. На высоком уровне</i>	Лекционные занятия, в том		Коллоквиум, тест, комплект	Магистрант умеет использовать

		<i>умеет разрабатывать и принимать обоснованные организационно-управленческие решения, организовывать их реализацию и осуществлять контроль за исполнением</i>	числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа		разноуровневых задач (заданий)	полученную информацию и интерпретировать её.
Владеет						
Недостаточный уровень Оценка «не зачтено»	<i>ОПК-4.В-3. Не владеет навыками принятия организационно-управленческих решений и методами оценки их эффективности</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	Тема 1. Теоретические основы, виды, объекты, функции, методы, основные принципы и задачи финансового контроллинга Тема 2. Организация и информационное		Коллоквиум, тест, разноуровневых задач (заданий)	Магистрант не владеет навыками экономического анализа и применения финансового контроллинга.
Базовый уровень Оценка, «зачтено»	<i>ПК-4.В-3. На базовом уровне владеет навыками принятия организационно-управленческих решений и методами оценки их эффективности</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная	обеспечение системы финансового контроллинга в бизнес-структурах Тема 3. Оперативный финансовый контроллинг в бизнес-структурах Тема 4.		Коллоквиум, тест, разноуровневых задач (заданий)	Содержание курса освоено частично, не может ответить на ряд вопросов.

			работа	Стратегический финансовый контроллинг в бизнес-структурах		
Средний уровень Оценка «зачтено»	<i>ОПК-4.В-3. На среднем уровне владеет навыками принятия организационно-управленческих решений и методами оценки их эффективности</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	Коллоквиум, тест, комплект разноуровневых задач (заданий)		Содержание курса освоено полностью, ответы на некоторые вопросы формулируются недостаточно полно.	
Высокий уровень Оценка «зачтено»	<i>ОПК-4.В-3. На высоком уровне владеет навыками принятия организационно-управленческих решений и методами оценки их эффективности</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	Коллоквиум, тест, комплект разноуровневых задач (заданий)	Магистрант владеет навыками экономического анализа и применения финансового контроллинга.		

## **4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения**

### **Методические рекомендации по подготовке к коллоквиуму**

Одной из форм самостоятельной работы магистрантов является подготовка к устному опросу. Для подготовки к опросу магистранту рекомендуется изучить лекционный материал, основную и дополнительную литературу, публикации, информацию из Интернет-ресурсов по соответствующей теме.

Эффективность подготовки магистрантов к устному опросу зависит от качества ознакомления с научной и методической литературой. При подготовке к опросу Магистрантам рекомендуется обратить внимание на усвоение основных понятий дисциплины, выявить неясные вопросы и подобрать дополнительную литературу для их освещения, составить тезисы выступления по отдельным проблемным аспектам.

### **Методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям и выполнению практического задания**

Одной из важных форм самостоятельной работы по дисциплине является подготовка к практическому занятию.

При подготовке к практическим занятиям магистрант должен придерживаться следующих рекомендаций:

- внимательно изучить основные вопросы темы и план практического занятия,
- определить место темы занятия в общем содержании, ее связь с другими темами;
- найти и проработать соответствующие разделы в рекомендованных нормативных документах, учебниках и дополнительной литературе;
- после ознакомления с теоретическим материалом ответить на вопросы по теме курса;
- продумать пути и способы решения проблемных вопросов;
- продумать развернутые ответы на предложенные вопросы темы, опираясь на лекционные материалы, расширяя и дополняя их данными из учебников, дополнительной литературы.

В ходе практического занятия необходимо выполнить практическое задание, а затем объяснить методику его решения.

### **Методические рекомендации по выполнению тестовых заданий**

Тесты – это вопросы или задания, предусматривающие конкретный, краткий, четкий ответ на имеющиеся эталоны ответов.

По форме тестовые задания могут быть весьма разнообразны.

**К первой** группе относятся задания закрытой формы с единственным правильным ответом из нескольких представленных.

**Вторую** группу составляют задания открытой формы, где ответ вводится самостоятельно в поле ввода.

**Третья** группа представлена заданиями на установление соответствия, в которых элементом одного множества требуется поставить в соответствие элементы другого множества.

**В четвертой** группе тестов требуется установить правильную последовательность вычислений или каких-то действий, шагов, операций и т. п., используются задания на установление правильной последовательности.

При подготовке к тестированию магистрант должен придерживаться следующих рекомендаций:

- внимательно изучить основные вопросы темы
- найти и проработать соответствующие разделы в рекомендованных нормативных документах, учебниках и дополнительной литературе;
- выяснить условия тестирования;
- внимательно прочесть вопрос и предлагаемые варианты ответов. Выбрать правильные (их может быть несколько). На отдельном листке ответов написать цифру вопроса и буквы, соответствующие правильным ответам;
- в процессе решения желательно применять несколько подходов в решении задания, что позволит максимально гибко оперировать методами решения, находя каждый раз оптимальный вариант;
- на трудный вопрос не тратить много времени, а переходить к следующему. К трудному вопросу можно вернуться позже;
- оставить время для проверки ответов, чтобы избежать механических ошибок.

### **Методические указания по выполнению контрольных работ**

Контрольная работа назначается после изучения определенного раздела (разделов) дисциплины и представляет собой совокупность развернутых письменных ответов Магистрантов на вопросы, которые они заранее получают от преподавателя.

Самостоятельная подготовка к контрольной работе включает в себя:

- изучение конспектов лекций, раскрывающих материал, знание которого проверяется контрольной работой;
- повторение учебного материала, полученного при подготовке к семинарским, практическим занятиям и во время их проведения;
- изучение дополнительной литературы, в которой конкретизируется содержание проверяемых знаний;
- составление в мысленной форме ответов на поставленные в контрольной работе вопросы;
- формирование психологической установки на успешное выполнение всех заданий.

## **5. Материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации**

### **Вопросы для коллоквиума (опроса)**

#### **Тема 1. Теоретические основы, виды, объекты, функции, методы, основные принципы и задачи финансового контроллинга**

1. Раскрыть сущность понятия «финансовый контроллинг».
2. Какова роль и значение финансового контроллинга в управлении корпоративными финансами.
3. Какова роль и значение финансового контроллинга в рациональном использовании финансовых ресурсов.
4. Какова роль и значение финансового контроллинга в системе управления издержками организации.
5. Каковы исторические аспекты становления и развития финансового контроллинга.
6. Назовите виды и объекты финансового контроллинга.
7. Раскройте функции и методы финансового контроллинга.
8. В чем основные принципы и задачи организации финансового контроллинга.
9. Раскройте проблемы внедрения финансового контроллинга в отечественных бизнес-структурах.

#### **Тема 2. Организация и информационное обеспечение системы финансового контроллинга в бизнес-структурах**

1. В чем особенности организации и информационного обеспечения системы финансового контроллинга в бизнес-структурах
2. Назовите достоинства и недостатки децентрализованной формы организации службы финансового контроллинга.
3. Какова взаимосвязь финансового контроллинга с методологией финансового менеджмента.
4. Раскройте особенности формирования учетной политики для целей управленческого учета и финансового контроллинга.
5. Определите влияние процессов интеграции и глобализации на смену парадигм финансового контроллинга.
6. Назовите функции контроллера в сфере управления финансами корпораций.
7. Раскройте значение финансовых и нефинансовых показателей и принципы их отражения в финансовом контроллинге.

#### **Тема 3. Оперативный финансовый контроллинг в бизнес-структурах**

1. В чем сущность, роль и значение оперативного финансового контроллинга?
2. Назовите основные цели, принципы и задачи оперативного финансового контроллинга.
3. Раскройте объекты оперативного финансового контроллинга.
4. Назовите механизм формирования ключевых показателей эффективности для оперативного финансового контроллинга.

5. Раскройте методику контроля ключевых показателей эффективности для оперативного финансового контроллинга.
6. Раскройте методику анализа ключевых показателей эффективности для оперативного финансового контроллинга.

#### **Тема 4. Стратегический финансовый контроллинг в бизнес-структурах**

1. В чем сущность, роль и значение стратегического финансового контроллинга?
2. Назовите основные цели, принципы и задачи стратегического финансового контроллинга.
3. Раскройте объекты стратегического финансового контроллинга.
4. Назовите механизм формирования ключевых показателей эффективности для стратегического финансового контроллинга.
5. Раскройте методику контроля ключевых показателей эффективности для стратегического финансового контроллинга.
6. Раскройте методику анализа ключевых показателей эффективности для стратегического финансового контроллинга.

*Контролируемые компетенции: ОПК-4*

*Оценка компетенций осуществляется в соответствии с таблицей 3.*

### **Комплект разноуровневых задач**

#### **1 Задачи репродуктивного уровня**

##### **Задача 1.**

Предприятием за отчетный период реализованы 3000 шт. изделий «А» на сумму 3000000 руб. При этом переменные расходы составили 2000000 руб., а постоянные расходы – 600000 руб. Определите запас прочности в денежном выражении.

##### **Задача 2.**

Предприятием за отчетный период реализованы 3000 шт. изделий «А» на сумму 3000000 руб. При этом переменные расходы составили 2000000 руб., а постоянные расходы – 600000 руб. Определите запас прочности в натуральном выражении.

##### **Задача 3.**

Предприятием за отчетный период реализованы 3000 шт. изделий «А» на сумму 3000000 руб. При этом переменные расходы составили 2000000 руб., а постоянные расходы – 600000 руб. На какую сумму изменится запас прочности, если постоянные расходы увеличатся на 10%.

##### **Задача 4.**

Предприятием за отчетный период реализованы 3000 шт. изделий «А» на сумму 3000000 руб. При этом переменные расходы составили 2000000 руб., а постоянные расходы –



600000 руб. На какую сумму изменится запас прочности, если постоянные расходы снизятся на 10%.

#### **Задача 5.**

Предприятием за отчетный период реализованы 3000 шт. изделий «А» на сумму 3000000 руб. При этом переменные расходы составили 2000000 руб., а постоянные расходы – 600000 руб. Определите значение операционного рычага.

#### **Задача 6.**

Предприятием за отчетный период реализованы 3000 шт. изделий «А» на сумму 3000000 руб. При этом переменные расходы составили 2000000 руб., а постоянные расходы – 600000 руб. Какое значение будет иметь эффект операционного рычага при увеличении постоянных расходов на 10%?

#### **Задача 7.**

Предприятием за отчетный период реализованы 3000 шт. изделий «А» на сумму 3000000 руб. При этом переменные расходы составили 2000000 руб., а постоянные расходы – 600000 руб. Какое значение будет иметь эффект операционного рычага при снижении постоянных расходов на 10%?

#### **Задача 8.**

Предприятие выпускает и продает изделие «А» по цене 8000 руб. При этом средние переменные затраты составляют 5000 руб., а постоянные затраты – 1 900 000 руб. Какую прибыль может получить предприятие, если оно продаст изделий «А» в количестве 7000 шт.?

*Контролируемые компетенции: ОПК-4*

*Оценка компетенций осуществляется в соответствии с таблицей 3.*

### **Тестовые задания**

1. Контроллинг - это:

- а) система финансового контроля
- б) оперативное управление формированием затрат
- в) управление прибылью и бюджетирование
- г) ни одно из определений не раскрывает в полной мере сущность контроллинга

2. В связи с чем появилась необходимость в контроллинге?

- а) неопределенностью и быстрыми темпами изменения среды бизнеса; интернационализацией рынков и усилением конкуренции
- б) появлением новых технологий и сокращением жизненного цикла изделий

- в) признанием организационной культуры как важного фактора в стратегии конкурентной борьбы
- г) все ответы верны

3. Контроллинг использует:

- а) полезную для управления информацию прошлого, анализ текущего состояния и прогноз будущего
- б) главным образом точную, составленную в соответствии с национальными стандартами и нормативными актами информацию о прошлых событиях
- в) количественную финансовую информацию о текущем и будущем состоянии предприятия
- г) нет правильного ответа

4. Назовите основные функции контроллинга в их последовательности:

- а) предвидение, прогнозирование, планирование, оценка
- б) учет, оценка, измерение, контроль
- в) планирование, организация, учет, контроль, регулирование
- г) измерение, контроль, учет, корректирующие меры

5. Инструментами стратегического контроллинга являются:

- а) бюджетирование; текущий контроль и анализ отклонений; портфельный и инвестиционный анализ
- б) частичная калькуляция прямых затрат, операционный CVP - анализ, бюджетирование, принятие решений на основе суммы покрытия
- в) портфельный и инвестиционный анализ; калькуляция затрат жизненного цикла продукции; сценарный анализ, алгоритмы работы со «слабыми» и «сильными» сигналами»
- г) нет правильного ответа

6. Инструментами оперативного контроллинга являются:

- а) бюджетирование; текущий контроль и анализ отклонений; портфельный и инвестиционный анализ
- б) частичная калькуляция прямых затрат, операционный CVP - анализ, бюджетирование, принятие решений на основе суммы покрытия
- в) портфельный и инвестиционный анализ; калькуляция затрат жизненного цикла продукции; сценарный анализ, алгоритмы работы со «слабыми» и «сильными» сигналами»
- г) нет правильного ответа

7. Какая из перечисленных задач не входит в задачи оперативного контроллинга:

- а) бюджетирование
- б) информационное обеспечение

- в) операционный CVP - анализ
- г) калькуляция затрат жизненного цикла продукции

8. Каковы основные функции специалиста по контроллингу в организации:

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

9. Нормы этического поведения контроллера предусматривают:

- а) независимость
- б) конфиденциальность
- в) честность
- г) все вместе взятое

10. Центрами ответственности называют:

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

11. Цели формирования центров ответственности заключаются:

- а) в упрощении учета и отчетности
- б) в разграничении зон ответственности
- в) в необходимости поставить каждое подразделение (в некоторых случаях условно) перед лицом рыночной конкуренции
- г) нет правильного ответа

12. На выбор типа центра ответственности влияют следующие факторы:

- а) организационная структура предприятия
- б) степень делегирования полномочий
- в) область деятельности и стратегия
- г) все ответы правильные

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

- а) доходов

- б) расходов
- в) прибыли
- г) инвестиций

14. Подразделение, руководитель которого несет персональную ответственность за доходы и расходы подразделения, называют центром:

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

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

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

16. Сопоставление каких характеристик дает выявление достижения поставленной цели контроллинга?

- а) начальных и конечных
- б) фактических и плановых
- в) плановых и внеплановых
- г) качественных и количественных

17. Цели контроллинга – как направления деятельности, вытекают из целей:

- а) руководителя
- б) организации
- в) учета и анализа
- г) планирования

18. На малых предприятиях основные функции контроллинга выполняет:

- а) бухгалтер
- б) руководитель или его заместитель
- в) начальник планового отдела
- г) оператор/инженер по технике безопасности

19. Укажите функцию контроллинга в сфере учета:

- а) определение допустимых границ отклонения величин
- б) сбор и обработка информации
- в) сбор и анализ данных о рынке капиталов
- г) проведение калькуляции для особых заказов

20. Руководство, регулирование, управление, контроль – это:

- а) менеджмент

- б) контроллинг
- в) администрирование
- г) планирование

21. Какая из основных функций контроллинга существует в сфере учета?

- а) сбор и обработка информации
- б) все ответы верны
- в) разработка и ведение системы внутреннего учета
- г) унификация методов и критериев оценки деятельности организации и ее подразделений

22. Когда в России появился практический интерес к контроллингу?

- а) 1778 г.
- б) начало 1990 г.
- в) XV век
- г) 1880 г.

23. К специальным функциям контроллинга относят:

- а) разработка и ведение внутреннего учета
- б) сбор и анализ данных о внешней среде
- в) унификация методов и критериев деятельности организации
- г) анализ деятельности предприятия

24. Одной из функций и задач контроллинга в сфере учета является:

- а) формирование и совершенствование всей системы планирования
- б) сбор и обработка информации
- в) координация процесса обмена информации
- г) обеспечение экономичности функционирования информационной системы

25. В каком году в промышленных предприятиях ввели должность контролера?

- а) 1778 г.
- б) 1892 г.
- в) 1770 г.
- г) 1700 г.

26. Контроллинг – это

- а) налог и доходы физических лиц
- б) руководство, регулирование, управление, контроль
- в) единый подход государства к налогоплательщикам
- г) планирование рабочего времени в организации

27. Первая попытка решать задачи государственного управления с помощью идеи контроллинга возникла в:

- а) США

- б) Великобритании
- в) Германии
- г) России

28. По какой технологии осуществляется цикл контроля, включающий в себя этапы планирования?

- а) верхних потоков
- б) встречных потоков
- в) нижних потоков
- г) на встречных курсах

29. Какая главная причина возникновения внедрения концепции контроллинга?

- а) экономический спад
- б) система интеграции в различных аспектах управления бизнес -процессами
- в) банкротство предприятия и организации
- г) несовершенство законодательства в странах с развитой экономической системой

30. Что включает в себя цикл контроллинга?

- а) теория развития контроллинга
- б) этапы планирования
- в) реализация намеченных целей
- г) внесение предложений по совершенствованию бизнеса

31. Какую функцию выполняют системы контроля в сфере планирования?

- а) сбор и обработка информации
- б) формирование и совершенствование всей системы планирования
- в) унификация методов и критериев оценки деятельности организации и ее подразделений
- г) разработка и ведение системы внутреннего учета

32. Основными функциями и задачами контроллинга в сфере учета являются:

- а) координация процесса информации
- б) сбор и обработка информации
- в) определение допуска границ
- г) формирование и совершенствование всей системы планирования

33. Что является одной из главных причин возникновения и внедрения концепции контроллинга?

- а) планирование
- б) необходимость в системной интеграции различных аспектов управления
- в) создание информационной системы
- г) создание системы контроля над исполнением планов

34. В каких организациях целесообразно создавать специализированную службу контроллинга?

- а) малых
- б) крупных
- в) акционерных обществах
- г) финансовых структурах

35. Реализация стратегических целей контроллинга происходит в течение:

- а) одного месяца
- б) нескольких операционных периодов
- в) одного операционного периода
- г) все время

36. Констатация проблем, проявившихся в процессе достижения поставленных целей перед предприятиями на пути их преодоления является:

- а) третьим этапом
- б) первым этапом
- в) вторым этапом
- г) четвертым этапом

37. Сбор информации для принятия управленческого решения по преодолению препятствий в достижении целей на основе контроллинга затрагивает:

- а) администрацию предприятия
- б) все подразделения предприятия
- в) финансовую структуру предприятия
- г) контрольно-ревизионную комиссию

38. На этапе сбора информации должны быть сформулированы несколько вариантов управленческих решений по:

- а) каждому финансовому вопросу
- б) по каждой проблемной ситуации
- в) по работе информационной группы
- г) по работе администрации

39. В результате анализа полученной информации руководитель предприятия принимает решение в достижении поставленных целей по:

- а) банкротству
- б) преодолению препятствий
- в) финансовому оздоровлению
- г) реорганизации предприятия

40. Процесс принятия управленческого решения, направленного на преодоление проблемной ситуации, предусматривает использование:

- а) финансовых документов
- б) контроллинговой информации
- в) учредительных документов
- г) административных решений

41. Руководитель предприятия в процессе интеграции контроллинга в систему управления играет:

- а) посредственную роль
- б) главнейшую роль
- в) роль администратора
- г) за многое не отвечает

42. В моделях интеграции контроллинга руководитель предприятия представляет собой во всей системе контроллинга:

- а) администратора
- б) ключевую фигуру
- в) учредителя
- г) ответственного за финансы

43. Заменяет ли контроллинг систему управления?

- а) да
- б) нет
- в) когда как
- г) при принятии ответственных решений

44. С точки зрения экономического аспекта системой контроллинга осуществляется поддержка решений:

- а) финансовых
- б) управленческих
- в) административных
- г) маркетинговых

45. Размер и прибыльность организации всегда могут считаться критериями успеха?

- а) да
- б) нет
- в) когда как
- г) постоянно

46. «Делать дело правильно» — это:

- а) финансовый контроллинг
- б) оперативный контроллинг
- в) административный контроллинг
- г) управленческий контроллинг



47. «Делать правильное дело» — это контроллинг:

- а) бюджетный
- б) стратегический
- в) регламентирующий
- г) постоянный

48. Стратегический контроллинг — ... функции стратегического планирования, контроля и системы стратегического информационного обеспечения:

- а) защищает
- б) координирует
- в) отстаивает
- г) направляет

49. Оперативный контроллинг координирует процессы оперативного планирования, контроля, учета и отчетности на предприятии при поддержке:

- а) гласности
- б) современной информационной системы
- в) законности
- г) учредителей предприятия

50. В отличие от стратегического контроллинга оперативный контроллинг ориентирован на результат:

- а) постоянный
- б) краткосрочный
- в) среднесрочный
- г) долгосрочный

51. Стратегический контроллинг ориентирован на потенциал, а оперативный контроллинг — на результат:

- а) получение дивидендов
- б) конкретный
- в) сохранение бизнеса
- г) промежуточный

52. Объекты планирования и контроля в оперативном контроллинге совпадают, а в стратегическом они:

- а) одинаковы
- б) не идентичны
- в) ограничены
- г) разнообразны

53. В оперативной области доминирует контроль со стороны (чаще всего со стороны отдела контроллинга), а в стратегической —

- а) уставные положения
- б) самоконтроль
- в) указания руководителя
- г) госконтроль

54. Основной задачей контроллинга маркетинга является ... поддержка эффективного менеджмента по удовлетворению потребностей клиентов:

- а) финансовая
- б) информационная
- в) административная
- г) организационная

55. Если нет возможности планирования, учета, а соответственно и контроля маркетинговых мероприятий, то традиционный контроллинг свою актуальность:

- а) расширяет
- б) теряет
- в) остается неизменной
- г) ищет новые направления

56. Инструменты контроллинга маркетинга ориентированы на ... параметры, к числу которых в первую очередь относятся доходы с оборота и маркетинговые издержки:

- а) финансовые
- б) количественные
- в) реализованные
- г) организационные

57. Основной задачей контроля логистики является ... контроль за экономичностью процессов складирования и транспортирования материальных ресурсов:

- а) постоянный
- б) текущий
- в) финансовый
- г) выборочный

58. Важнейшая задача финансового менеджмента и вместе с тем финансового контроллинга – обеспечение:

- а) прибыльности
- б) ликвидности
- в) бюджетирования
- г) финансового учета

59. Финансовый контроллинг должен координировать базисные частичные планы (снабжение, производство, сбыт), а также долгосрочные:

- а) финансовые вложения
- б) инвестиционные планы
- в) стратегические планы
- г) заказы

60. Если возникнет недопустимое превышение выплат над поступлениями, финансовый контроллинг требует проведения:

- а) финансовых вложений
- б) ревизии плана
- в) корректировки плана
- г) реорганизации

61. Главная задача контроллинга инвестиций – достижение целей предприятия в сфере:

- а) производства
- б) инвестиционной деятельности
- в) контроля
- г) гласности

62. Контроллинг инвестиций — ... процесс принятия решений по выбору предпочтительных проектов на этапах поиска и оценки:

- а) направляет
- б) поддерживает
- в) стимулирует
- г) адресует

63. В области контроля инвестиционный контроллинг ... создание целенаправленной системы контроля над реализацией проектов:

- а) сопровождает
- б) обеспечивает
- в) активизирует
- г) информирует

64. Контроль затрат наиболее эффективен в момент их:

- а) списания
- б) возникновения
- в) увеличения
- г) группировки

65. В корпоративном управлении под контроллингом понимается:

- а) анализ управленческих решений
- б) расчет и факторный анализ отклонений

- в) ревизия финансового состояния
- г) принятие управленческих решений

66. Явные издержки это:

- а) плановые затраты, связанные с производством и обращением продуктов, товаров, работ и услуг;
- б) прогнозные затраты, связанные с производством и обращением продуктов, товаров, работ и услуг;
- в) фактические затраты, связанные с производством и обращением продуктов, товаров, работ и услуг;
- г) управленческие расходы, связанные с производством и обращением продуктов, товаров, работ и услуг.

67. Вмененные издержки это:

- а) плановая прибыль организации, полученная на альтернативном рынке;
- б) плановая прибыль организации, полученная по альтернативной цене;
- в) фактическая прибыль организации, полученная в результате производства и продажи альтернативного товара;
- г) упущенная выгода, связанная с выбором производства альтернативного товара, по альтернативной цене, на альтернативном рынке.

68. Для процесса принятия управленческих решений затраты организации подразделяются на:

- а) краткосрочных и долгосрочных периодов;
- б) планируемые и не планируемые;
- в) по местам и сферам их возникновения, функциям деятельности и центрам ответственности;
- г) явные и альтернативные, релевантные и нерелевантные, эффективные и неэффективные.

69. Для процесса прогнозирования затраты организации подразделяются на:

- а) краткосрочного и долгосрочного периодов;
- б) планируемые и не планируемые;
- в) эффективные и неэффективные;
- г) регулируемые и нерегулируемые.

70. Для процесса планирования затраты организации подразделяются на:

- а) прогнозируемые и непрогнозируемые;
- б) явные и вмененные;
- в) планируемые и не планируемые;
- г) релевантные и нерелевантные.

71. Для процесса контроля затраты организации подразделяются на:

- а) регулируемые и нерегулируемые;

- б) контролируемые и неконтролируемые;
- в) в пределах норм и нормативов и по отклонениям от них;
- г) прямые и косвенные.

72. Для процесса организации управленческих процессов затраты предприятия подразделяются на:

- а) экономические элементы и статьи калькуляции;
- б) основные и накладные;
- в) продукт и периодические;
- г) по местам и сферам их возникновения, функциям деятельности и центрам ответственности.

73. По составу затраты организации подразделяются на:

- а) одноэлементные и комплексные;
- б) релевантные и нерелевантные;
- в) явные и альтернативные;
- г) планируемые и непланируемые.

74. Для процесса анализа затраты организации подразделяются на:

- а) обязательные и поощрительные;
- б) регулируемые и нерегулируемые;
- в) фактические, плановые, нормативные, полные и частичные, общие и структурные;
- г) все перечисленные элементы.

75. Для процесса регулирования затраты организации подразделяются на:

- а) обязательные и поощрительные;
- б) регулируемые и нерегулируемые;
- в) продукт и периодические;
- г) экономические и финансовые.

76. Для процесса стимулирования затраты организации подразделяются на:

- а) краткосрочного и долгосрочного периодов;
- б) продукт и периодические;
- в) обязательные и поощрительные;
- г) в пределах смет и стандартов и по отклонениям от них.

77. По месту возникновения затраты группируются на:

- а) снабженческо-заготовительные;
- б) производственные;
- в) коммерческо-сбытовые;
- г) в разрезе производств, цехов, участков, бригад, отделов и других структурных элементов.

78. По сфере возникновения и функциям деятельности затраты подразделяются на:
- а) прямые и косвенные;
  - б) постоянные и переменные;
  - в) снабженческо-заготовительные, производственные, сбытовые и организационно-управленческие;
  - г) основные и накладные.
79. По способу включения в себестоимость продукции затраты подразделяются на:
- а) продукт и периодические;
  - б) основные и накладные;
  - в) прямые и косвенные;
  - г) одноэлементные и косвенные.
80. По отношению к объему производства и продаж затраты подразделяются на:
- а) постоянные и переменные;
  - б) прямые и косвенные;
  - в) основные и накладные;
  - г) продукт и периода.
81. По отношению к технологическому процессу изготовления продукции затраты подразделяются на:
- а) основные и накладные;
  - б) снабженческие и сбытовые;
  - в) прямые и косвенные;
  - г) планируемые и непланируемые.
82. По направлениям пользователей информации затраты подразделяются на:
- а) продукт и периодические;
  - б) основные и накладные;
  - в) одноэлементные и комплексные;
  - г) экономические элементы и статьи калькуляции.
83. По объему включаемых затрат различают себестоимость:
- а) основную и накладную;
  - б) полную и частичную;
  - в) регулируемую и нерегулируемую;
  - г) прямую и косвенную.
84. По времени возникновения и отнесения на себестоимость продукции затраты подразделяются на:

- а) плановые и внеплановые;
- б) отложенные и неотложенные;
- в) текущие и периодические;
- г) текущие, плановые и неотложные.

85. К отложенным расходам относятся:

- а) расходы будущих периодов;
- б) резервы предстоящих расходов;
- в) затраты периода;
- г) затраты на продукт.

86. Эффективные затраты – это:

- а) полученные организацией доходы от безвозмездных поступлений;
- б) полученные организацией доходы от применения штрафных санкций;
- в) производительные затраты, обеспечивающие получение дохода;
- г) убытки.

87. Неэффективные затраты – это:

- а) процесс уплаты налогов;
- б) процесс выдачи заработной платы;
- в) процесс страхования имущества организации;
- г) производственные потери.

88. В краткосрочном периоде затраты организации подразделяются на:

- а) рыночные и командно-административные;
- б) федеральные и региональные;
- в) постоянные и переменные;
- г) переменные.

89. В долгосрочном периоде затраты организации подразделяются на:

- а) рыночные и командно-административные;
- б) федеральные и региональные;
- в) постоянные и переменные;
- г) переменные.

90. В краткосрочном периоде планирование затрат организации:

- а) зависит от изменения производственной мощности;
- б) не зависит от изменения производственной мощности;
- в) связано с профицитом государственного бюджета;
- г) связано с дефицитом государственного бюджета.

91. В долгосрочном периоде планирование затрат организации:

- а) зависит от изменения производственной мощности;
- б) не зависит от изменения производственной мощности;
- в) связано с профицитом государственного бюджета;

г) связано с дефицитом государственного бюджета.

92. В краткосрочном периоде планирование затрат организации:

- а) зависит от возможностей свободного доступа новых фирм в отрасль и на рынок;
- б) не зависит от возможностей свободного доступа новых фирм в отрасль и на рынок;
- в) связано с профицитом государственного бюджета;
- г) связано с дефицитом государственного бюджета.

93. В долгосрочном периоде планирование затрат организации:

- а) зависит от возможностей свободного доступа новых фирм в отрасль и на рынок;
- б) не зависит от возможностей свободного доступа новых фирм в отрасль и на рынок;
- в) связано с профицитом государственного бюджета;
- г) связано с дефицитом государственного бюджета.

94. При росте объема производства величина постоянных затрат:

- а) в расчете на единицу продукции уменьшается;
- б) в расчете на единицу продукции увеличивается;
- в) равняется уровню переменных затрат;
- г) вышеперечисленные ответы не верны.

95. При снижении объема производства величина постоянных затрат:

- а) в расчете на единицу продукции уменьшается;
- б) в расчете на единицу продукции увеличивается;
- в) равняется уровню переменных затрат;
- г) вышеперечисленные ответы не верны.

96. При росте объема производства величина переменных затрат:

- а) в расчете на единицу продукции уменьшается;
- б) в расчете на единицу продукции увеличивается;
- в) остается неизменной;
- г) равняется уровню постоянных затрат.

97. При снижении объема производства величина переменных затрат:

- а) в расчете на единицу продукции уменьшается;
- б) в расчете на единицу продукции увеличивается;
- в) остается неизменной;
- г) равняется уровню постоянных затрат.

98. По видам деятельности доходы организации подразделяются на доходы от:

- а) производственной деятельности;



- б) коммерческо-сбытовой деятельности;
- в) основной, финансовой и инвестиционной деятельности;
- г) снабженческо-заготовительной деятельности.

99. По характеру налогообложения доходы организации подразделяются на доходы:

- а) подлежащие налогообложению;
- б) не подлежащие налогообложению;
- в) подлежащие и не подлежащие налогообложению;
- г) номинальный и реальный.

100. По периоду формирования доходы организации подразделяются на доходы от:

- а) операционной деятельности;
- б) внереализационной деятельности;
- в) операционной и внереализационной деятельности;
- г) предшествующего, отчетного и плавного периодов.

*Контролируемые компетенции: ОПК-4*

*Оценка компетенций осуществляется в соответствии с таблицей 3.*

### **Вопросы для подготовки к зачету**

1. Сущность финансового контроллинга как одного из центральных блоков контроллинга, организуемого в бизнес-структурах.
2. Исторические аспекты становления финансового контроллинга.
3. Предпосылки формирования и развития финансового контроллинга.
4. Концепция финансового контроллинга.
5. Предмет и объекты финансового контроллинга.
6. Функции финансового контроллинга.
7. Методы и инструменты, используемые в системе финансового контроллинга.
8. Виды финансового контроллинга и их сравнительная характеристика.
9. Роль финансового контроллинга в системе управления бизнес-структурами.
10. Взаимосвязь финансового контроллинга с функциями управления.
11. Формирование оптимального персонального состава и структуры службы финансового контроллинга в зависимости от масштаба организации и видов осуществляемой ею деятельности.
12. Этапы построения системы финансового контроллинга в бизнес-структурах.
13. Сущность понятий «информационное обеспечение финансового контроллинга», «информационные потоки», «системы информационных потоков».
14. Схема движения информационных потоков предприятия (организации) и информационных потоков финансового контроллинга и их взаимосвязь.
15. Цели финансового контроллинга на уровне формирования входной и выходной информации.
16. Роль и место калькулирования себестоимости продукции в системе финансового контроллинга.
17. Системы учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции, используемые в системе финансового контроллинга.

18. Особенности учёта затрат и результатов по системе «директ-костинг».
19. Сущность оперативного финансового контроллинга.
20. Инструменты оперативного финансового контроллинга для управления предприятием (организацией).
21. Бюджетирование как элемент инструментария оперативного финансового контроллинга.
22. Виды бюджетов и сфера их применения.
23. Этапы разработки бюджетов и их содержание.
24. Бюджетирование по центрам ответственности.
25. Формирование ключевых показателей эффективного управления предприятием (организацией).
26. Анализ результатов по отклонениям в системе финансового контроллинга.
27. Сущность стратегического финансового контроллинга.
28. Цель и объекты стратегического финансового контроллинга.
29. Стратегическое планирование как основа функционирования стратегического финансового контроллинга.
30. Роль и место анализа в системе стратегического финансового контроллинга.



