

**МІНІСТЕРСТВО ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ ФАРМАЦЕВТИЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
Кафедра організації та економіки фармації**

**МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ
ДЛЯ САМОПІДГОТОВКИ СТУДЕНТІВ
ДО АУДИТОРНОЇ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ
З ДИСЦИПЛІНИ «КОНТРОЛІНГ»
для студентів заочної форми навчання**

Харків 2016

Автори: Немченко А.С.,
Назаркіна В.М.,
Чернуха В.М.

Методичні рекомендації для самопідготовки студентів до аудиторної контрольної роботи з контролінгу : для студентів спеціальності «Менеджмент організації» заочної форми навчання.

У методичних рекомендаціях наведено перелік теоретичних питань, тестів та ситуаційних завдань, які будуть використовуватися під час проведення контрольних заходів (аудиторного контролю самостійної роботи студентів).

Контрольні питання

1. Суть концепції контролінгу.
2. Функції контролінгу.
3. Принципи контролінгу.
4. Роль контролінгу в процесі управління підприємством.
5. Історичні і економічні передумови виникнення контролінгу.
6. Відмінні особливості американської і німецької моделей контролінгу.
7. Принципи організації контролінгу на підприємстві.
8. Місце контролінгу в системі управління підприємством.
9. Організація служби контролінгу.
10. Проблеми впровадження контролінгу на підприємстві.
11. Об'єкти контролінгу.
12. Витрати як основний об'єкт контролінгу.
13. Центри відповідальності.
14. Види контролінгу. Порівняльна характеристика стратегічного і оперативного контролінгу.
15. Прийоми і методи стратегічного контролінгу.
16. Система раннього попередження і реагування як елемент стратегічного контролінгу.
17. Принципи й інструментарій поточного контролінгу.
18. Етапи впровадження підсистеми оперативного контролінгу.
19. Формування системи підконтрольних показників.
20. Аналіз виникаючих в організації «вузьких місць». Аналіз відхилень основних підконтрольних показників.
21. Управлінський облік як основа контролінгу.
22. Класифікація систем управлінського обліку. Коротка характеристика.
23. Облік за фактичною і нормативною собівартістю.
24. Особливості організації обліку витрат і результатів в системі директ-кост.
25. Мета, область застосування і переваги системи стандарт-кост.
26. Метод цільових витрат.

27. Нормування.
28. Бюджетування. Система бюджетів на підприємстві.
29. Класифікація підходів до розробки бюджетів.
30. Види внутрішньофірмового планування.
31. Бізнес-план як інструмент управління.
32. Контролінг маркетингу
33. Контролінг забезпечення ресурсами
34. Контролінг у області логістики
35. Фінансовий контролінг
36. Контролінг інвестицій
37. Контролінг інноваційних процесів
38. Цілі і задачі діагностики фінансово-господарського стану підприємства.
39. Види і джерела інформації.
40. Методи стратегічної діагностики
41. Діагностика ефективності стратегії
42. Діагностика стратегічної позиції підприємства
43. Методи оперативної діагностики
44. Аналіз фінансового стану
45. Аналіз беззбитковості
46. Аналіз інформаційних потоків
47. Оцінка ризиків і управління ними
48. Експрес-діагностика кризового стану підприємства.
49. Інформаційна підтримка контролінгу.
50. Контролінг у системі прийняття управлінських рішень.

ТЕСТИ

Тема 1. ОБЩАЯ КОНЦЕПЦИЯ, ПРЕДМЕТ ФУНКЦИИ И ЗАДАЧИ КОНТРОЛЛИНГА

1. *Контроллинг:*

- а) это 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 вместе взятое.

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.

4. *Назовите основные функции контроллинга в их последовательности:*

- а) контроль, прогнозирование, организация, планирование;
- б) учет, планирование, измерение, контроль;
- в) планирование, организация, 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 *C-V-P* 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».

6. *Инструментами оперативного контроллинга являются:*

- а) бюджетирование; текущий контроль и анализ отклонений; портфельный и инвестиционный анализ;
- б) частичная калькуляция прямых затрат, операционный *C-V-P* 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».

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

- а) бюджетирование;
- б) информационное обеспечение;
- в) операционный *C-V-P* 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.

9. *Нормы этического поведения контроллера предусматривают:*

а) конфиденциальность;

б) независимость;

в) компетентность;

г) честность;

д) **все вместе взятое.**

Тема 2. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ОСНОВЫ КОНТРОЛЛИНГА

1. *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.

2. *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.**

3. *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.**

4. *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.

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

а) доходов; б) расходов; в) прибыли; г) инвестиций.

6. 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).

7. Если подразделение выполнило запланированный объема производства и при этом не допустило перерасхода ресурсов, то его деятельность можно считать:

а) результативной и эффективной;

б) результативной, но неэффективной;

в) не результативной, но эффективной;

г) неэффективной и не результативной.

8. Если подразделение перевыполнило запланированный объема производства и при этом допустило значительный перерасход ресурсов, то его деятельность можно считать:

а) результативной и эффективной;

б) результативной, но неэффективной;

в) не результативной, но эффективной;

г) неэффективной и не результативной.

9. Если подразделение не выполнило запланированный объем производств, но при этом не допустило перерасхода ресурсов, то его деятельность можно считать:

а) результативной и эффективной;

б) результативной, но неэффективной;

в) не результативной, но эффективной;

г) неэффективной и не результативной.

10. Если подразделение не выполнило запланированный объем производств, и при этом допустило перерасход ресурсов, то его деятельность можно считать:

- а) результативной и эффективной;
- б) результативной, но неэффективной;
- в) не результативной, но эффективной;
- г) нерезультативной и неэффективной.

Тема 3. КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ

1. Какие из названных видов затрат используются для калькуляции себестоимости, оценки запасов и определения финансовых результатов:

- а) релевантные и не релевантные;
- б) контролируемые и неконтролируемые;
- в) расходы на продукцию и расходы периода;
- г) постоянные и переменные.

2. Расходы на продукцию – это:

- а) производственная (операционная) себестоимость продукции;
- б) полная себестоимость продукции;
- в) переменные расходы;
- г) прямые расходы.

3. Расходы периода – это:

- а) прямые производственные (операционные) затраты;
- б) общие производственные (операционные) затраты;
- в) административные и сбытовые затраты;
- г) все перечисленные.

4. Исчерпанными являются расходы, которые:

- а) обеспечивают получение дохода в будущем;
- б) капитализируются в активах;
- в) обеспечивают получение дохода в отчетном периоде.

5. *Какие из перечисленных видов затрат используют при подготовке управленческих решений:*

- а) релевантные и не релевантные;
- б) контролируемые и неконтролируемые;
- в) основные и накладные;
- г) исчерпанные и не исчерпанные.

6. *Релевантный диапазон (область релевантности) – это диапазон деятельности, в рамках которого:*

- а) не изменяется общая сумма постоянных и единичных переменных затрат;
- б) не изменяется величина постоянных затрат в расчете на единицу продукции или объема деятельности;
- в) данный вид релевантных затрат может быть использован для принятия управленческих решений;

7. *К прямым относятся затраты, которые:*

- а) рассчитываются на основе технических норм;
- б) могут быть отнесены к объекту калькуляции затрат экономически целесообразным способом;
- в) являются постоянными.

8. *К постоянным относятся затраты, величина которых:*

- а) является одинаковой для разных видов продукции;
- б) является постоянной на единицу продукции;
- в) увеличивается с ростом объемов производства и реализации продукции;
- г) не зависит от объема производства и реализации продукции в рамках диапазона релевантности;
- д) зависит от изменения технических норм.

9. *Переменными являются такие затраты, которые изменяются при изменении:*

- а) технологии производства;
- б) объема деятельности;

в) ассортимента выпуска продукции;

г) структуры предприятия.

10. *Являются ли прямые затраты во всех случаях переменными?*

а) да;

б) нет;

в) это зависит от характера их зависимости от объема производственной деятельности.

11. *При увеличении объемов деятельности:*

а) переменные затраты на единицу продукции увеличиваются;

б) общая сумма переменных затрат увеличивается;

в) общая сумма переменных затрат остается неизменной;

г) переменные затраты на единицу продукции остаются неизменными.

12. *Граничные затраты – это:*

а) минимальные совокупные затраты;

б) идеальные затраты при оптимальной загрузке производственных мощностей;

в) средние затраты на единицу продукции;

г) прирост совокупных затрат вследствие увеличения объема производства на дополнительную единицу;

д) упущенная выгода в результате отказа от альтернативного варианта решения.

13. *Производственная (операционная) себестоимость равна сумме конверсионных расходов и:*

а) административных расходов;

б) основной заработной платы;

в) стоимости материалов и услуг со стороны.

14. *Предприятие собирает узлы для легковых автомобилей на основе лицензии, по которой выплачивается 100 грн. за каждый узел. В отношении затрат на лицензионные платежи можно утверждать, что они являются:*

а) смешанными; б) постоянными; в) переменными.

15. Являются ли переменные затраты контролируемыми, а постоянные – неконтролируемыми:

а) все зависит от зоны ответственности менеджера; б) да; в) нет.

16. Постоянные затраты при объеме производства 1 200 единиц продукции составили 3 тыс. грн. Чему будут равны постоянные затраты на единицу продукции при объеме производства 1 500 единиц?

а) 2,5 грн.; б) 2,0 грн.; в) 3,0 грн.; г) нет правильного ответа.

17. Релевантные затраты характеризуются следующими признаками:

а) изменяются пропорционально объему деловой активности, относятся к прошлому периоду, не зависят от варианта решения;

б) изменяются в зависимости от варианта решения, относятся к будущему периоду, одинаковы для вариантов решения;

в) являются денежным потоком, относятся к будущему периоду, изменяются в зависимости от варианта решения.

18. Осуществляя ревизию ассортимента, следует в первую очередь увеличивать производство и реализацию товаров:

а) с максимальной единичной прибылью;

б) с максимальной маржинальной рентабельностью;

в) с максимальной рентабельностью реализованной продукции.

19. Переменные затраты на единицу продукции равны 6 грн. при объеме производства 1000 единиц продукции. Чему будут равны единичные переменные затраты при объеме производства 1 500 единиц продукции?

а) 4 грн.; б) 5 грн.; в) 6 грн.; г) правильный ответ отсутствует.

Тема 4. МЕТОДЫ КАЛЬКУЛЯЦИИ ЧАСТИЧНЫХ ЗАТРАТ

1. Как в зарубежной практике называют систему калькуляции полных затрат:

а) директ-костинг;

б) абсорбшен-костинг;

в) стандарт-костинг;

- г) *ABC*- костинг?
2. Как в зарубежной практике называют систему калькуляции переменных затрат:
- а) директ-костинг;
 - б) абзорбшен-костинг;
 - в) стандарт-костинг;
 - г) *ABC*-костинг?
3. В чем состоит основная предпосылка внедрения метода директ-костинг:
- а) калькулирование производственной себестоимости продукции;
 - б) организация раздельного учета постоянных и переменных затрат;
 - в) нормирование производственных расходов;
 - г) учет доходов и расходов по центрам ответственности.
5. В чем состоят основные преимущества метода директ-костинг:
- а) в самой высокой аналитичности учета затрат и результатов;
 - б) самой высокой подверженности нормированию;
 - в) наиболее полной и точной калькуляции;
 - г) в обеспечении оперативной реакции на факторы формирования затрат.
6. Нижним пределом цены на производство дополнительной к плану единицы продукции при недогрузке производственной мощности является:
- а) производственная себестоимость;
 - б) полная себестоимость;
 - в) сумма переменных затрат на производство и реализацию продукции;
 - г) маржа на переменных затратах.
7. Предприятие находится в точке безубыточности, когда:
- а) выручка от реализации равна маргинальному вкладу (марже на переменных затратах);
 - б) маржа на переменных затратах равна сумме постоянных затрат;
 - г) выручка от реализации равна сумме постоянных затрат.
8. Анализ точки безубыточности применяется:
- а) для определения налогооблагаемой прибыли;

- б) в ситуационном *C-V-P*-анализе;
- в) для определения результата (прибыли) до выплаты налогов и процентов за кредит.
9. *С увеличением единичной цены товара при прочих равных условиях точка безубыточности:*
- а) увеличивается; б) остается неизменной; в) уменьшается.
10. *При увеличении переменных затрат точка безубыточности:*
- а) остается неизменной; б) увеличивается; в) снижается.

Тема 5. ПЛАНИРОВАНИЕ И БЮДЖЕТИРОВАНИЕ

1. *Бюджет представляет собой:*
- а) сумму инвестиций;
- б) согласованную по объемам и срокам смету затрат на оборудование;
- в) план деятельности фирмы или ее подразделений на период одного года;
- г) смету затрат на производство.
2. *Какие из названных ниже бюджетов называются операционными:*
- а) бюджетный баланс, бюджет движения денежных средств, бюджет инвестиций;
- б) бюджет продаж, бюджет производства, бюджет закупок, бюджет заработной платы;
- в) статичный бюджет, гибкий бюджет, скользящий бюджет.
3. *Какие из названных ниже бюджетов называются финансовыми:*
- а) бюджет заработной платы, бюджет продаж, бюджет производства;
- б) бюджетный баланс, бюджет движения денежных средств, бюджет доходов и расходов;
- в) бюджет закупок, бюджет себестоимости продукции, бюджет производственных накладных расходов.
4. *Основное различие между жестким и гибким бюджетом состоит в том, что:*

- а) гибкий бюджет учитывает лишь переменные затраты, а жесткий бюджет охватывает все виды затрат предприятия;
- б) жесткий бюджет составляется для всего предприятия в целом, а гибкий – составляется только для отдельных подразделений;
- в) жесткий бюджет составляется для запланированного уровня деловой активности, а гибкий – для фактического уровня деловой активности (или для нескольких вариантов деловой активности).

5. Приrostные бюджеты разрабатывается на основе:

- а) объема производства по цехам;
- б) затрат по цехам;
- в) в процентах от достигнутого уровня производства и продаж;
- г) себестоимости продукции.

6. Для чего нужны стандарты затрат и цен?

- а) они являются средством измерения эффективности использования ресурсов;
- б) выступают инструментом контроля ответственности;
- в) позволяют принимать корректирующие меры после анализа и интерпретации отклонений;
- г) все перечисленное.

7. Какие из названных отделов отвечают за разработку стандартов затрат на материалы:

- а) технологический, плановый;
- б) снабжения, плановый;
- в) плановый, бухгалтерия;
- г) другие (указать).

8. Какие из названных отделов отвечают за разработку стандартов трудовых затрат:

- а) технологический, плановый;
- б) плановый, бухгалтерия;
- в) управления персоналом, бухгалтерия