

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего профессионального образования
«Казанский (Приволжский) федеральный университет»

Институт экономики и финансов

Кафедра финансового учета

«УТВЕРЖДЕНО»

Заседанием кафедры _____

Протокол № _____ от _____

Методические рекомендации
по дисциплине «Контроллинг»
для преподавателей, ведущих семинарские и практические занятия

Направление 080100.68
Профиль _____
Квалификация (степень)

_____ Экономика
Учет, анализ и аудит
_____ магистр

Казань 2013

Содержание

1. Общие положения
2. Методические рекомендации по изучению дисциплины для преподавателей, ведущих семинарские и практические занятия
3. Дополнительный список литературы для преподавателей, ведущих семинарские и практические занятия

Общие положения

Данные методические рекомендации по изучению дисциплины **«Контроллинг»** предназначены для преподавателей, ведущих семинарские и практические занятия. Рекомендации включают пояснения по ведению занятий, выполнению заданий, а также список литературных и других источников информации, необходимых знать преподавателю для проведения занятий.

Методические рекомендации по изучению дисциплины для преподавателей, ведущих семинарские и практические занятия

Преподавателям, ведущим семинарские и практические занятия следует помнить, что процесс обучения студентов должен иметь четкую последовательность, логичность, он должен быть организован в соответствие с данными методическими рекомендациями.

Преподаватель обязан обеспечить выполнение целей, изложенных в программе дисциплины. Темы практических и семинарских занятий, а также задания для аудиторного решения и для самостоятельной работы приведены в методической разработке по дисциплине **«Контроллинг»** для семинарских, практических занятий и самостоятельной работы студентов

Каждое занятие необходимо начинать с контроля присутствия студентов на занятии. Отмечать присутствие студентов, вести рейтинг успеваемости необходимо в соответствующих предусмотренных для этого формах документов (журналах).

Контроль текущей успеваемости магистрантов осуществляется также преподавателем, ведущим практические и семинарские занятия. Контроль осуществляется путем оценки эффективности работы магистранта в аудитории, оценки результатов контрольных работ, проверки выполнения самостоятельных практических заданий.

Преподавателю, ведущему семинарские и практические занятия не следует ограничиваться только учебником или учебными пособиями, необходимо использовать более широкий круг экономической литературы (статьи по соответствующим темам и разделам англоязычных авторов, монографии, диссертации, интернет-ресурсы) для целей углубления и расширения знаний студентов в области **контроллинга**, для обсуждения на практических занятиях актуальных вопросов, возникающих у субъектов хозяйствования на современном этапе экономического развития, для формирования у магистранта собственной позиции, для целей использования интерактивной формы проведения занятий.

Необходимо более широко использовать методы обучения, формирующие практические навыки анализа экономической информации.

Курс обучения включает разные формы обучения – лекции, практические занятия, письменные контрольные работы. Преподаватель, ведущий семинарские и практические занятия должен обеспечить целостность и взаимосвязь между данными формами работы. Освоение каждой из них позволит магистранту последовательно переходить от одного уровня знаний к другому и лучше понимать практический лекционный и материал.

Преподавателям рекомендуется применять методики, позволяющие раскрыть содержание категорий наиболее наглядным, понятным способом, с использованием примеров, ассоциаций, аналогий и т.д. Желательно использовать модели, таблицы, схемы, позволяющие лучше усваивать учебный материал.

В рамках курса предполагается использование дискуссии как формы проведения практического и семинарского занятия. Преподавателю необходимо вовлекать в обсуждение проблем **контроллинга** магистрантов учебной группы. При этом следует учитывать, что преподавателем, ведущим лекции должны быть даны теоретические положения и конкретный материал для осмысления. В ходе проведения практического и семинарского занятия преподавателю необходимо опираться на лекционные материалы лектора.

Формой контроля проведения практических и семинарских занятий являются контрольные работы и тесты. Использование такой формы контроля позволяет обобщить работу группы в целом и оценить знания каждого магистранта.

Вопросы и задания заранее студентам не предоставляются. Основой для тестов и заданий являются вопросы, которые рассматривались на

лекциях, семинарских и практических занятиях, а также в процессе выполнения студентом самостоятельной работы. В связи с этим при рассмотрении вопросов необходимо делать акцент на тех аспектах, которые впоследствии будут выноситься на контрольные работы.

Преподаватель, ведущий практические и семинарские занятия должен выставить итоговую оценку каждому магистранту в баллах согласно разработанной бально-рейтинговой системы оценки студентов в течение семестра. Оценки, полученные за контрольные работы, необходимо довести до сведения студентов в начале следующего занятия.

Занятия, проводимые в интерактивной форме, предполагают одновременную работу группы студентов (например, участие в обсуждении). Такие занятия требуют предварительной подготовки, поэтому целесообразно планировать распределение участников и довести это до сведения студентов. А также заранее определить какие аспекты будут оцениваться и по каким критериям. Эту информацию необходимо довести до сведения студентов с целью мотивации их участия в занятии.

Дополнительный список литературы для преподавателей, ведущих семинарские и практические занятия

1. Anthony R.N. Management control systems / R. N. Anthony, V. Govindarajan. – Columbus, OH: McGraw-Hill/Irwin, 2012. – 769 p.
2. Bragg S.M. The Controller's Function / S.M. Bragg. – John Wiley & Sons, Inc., 2011. – 497 p.
3. Shapman C.S. Controlling strategy management, accounting and performance measurement / C.S. Shapman. – Oxford University Press, 2005. – 204 p.
4. Hilton R.W. Management accounting / R.W. Hilton. - IRWIN, 2013. - 785 p.
5. Management accounting / F2 Study text. – ACCA, Emile Woolf International Publishing, 2010. – 456 p.
6. Management accounting / F2 Practice and revision kit. – ACCA, BPP Learning Media Ltd, 2010. – 272 p.

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего профессионального образования
«Казанский (Приволжский) федеральный университет»**

Институт экономики и финансов

Кафедра финансового учета

«УТВЕРЖДЕНО»

Заседанием кафедры _____

Протокол № _____ от _____

**Методические рекомендации для студентов
по изучению дисциплины «Контроллинг»**

Направление 080100.68

Профиль _____

Квалификация (степень) _____

_____ Экономика

_____ Учет, анализ и аудит

_____ магистр

Казань 2013

Содержание

- 1 Общие положения
- 2 Методические рекомендации по изучению дисциплины
- 3 Задания для контрольной работы
- 4 Список рекомендуемых источников

Общие положения

Методические рекомендации по изучению дисциплины «**Контроллинг**» предназначены для четкой организации деятельности магистрантов.

Дисциплина «**Контроллинг**» считается освоенной студентом, если он имеет положительные результаты промежуточного и текущего контроля. Это означает, что студент освоил необходимый уровень теоретических знаний в области **контроллинга** и получил достаточно практических навыков осуществления процедур **контроля затрат и результатов**.

Методические рекомендации по изучению дисциплины

Формы организации учебной деятельности по дисциплине: лекция, практические занятия, зачет, консультация, самостоятельная работа студентов.

В процессе преподавания дисциплины применяются образовательные кейс-технологии: решение ситуационных задач, упражнений, анализ бизнес-ситуаций.

Внеурочная деятельность магистранта по данной дисциплине предполагает:

- самостоятельный поиск ответов и необходимой информации по предложенным вопросам;
- выполнение заданий и решения задач;

Перед началом курса целесообразно ознакомиться со структурой дисциплины на основании программы, а так же с последовательностью изучения тем и их объемом. Содержание Учебно-методического комплекса дисциплины (УМК) доводится до сведения студентов на первой лекции и первом семинарском занятии. Это связано с

- установлением сроков и контроля выполнения индивидуального задания каждым студентом,
- распределением тем докладов и сроки их представления,
- критериями оценки текущей работы студента (контрольных работ, индивидуального задания, работы на семинарских/практических занятиях)

Для целей оптимальной самоорганизации магистранту необходимо сопоставить информацию из УМК с графиком занятий и выявить наиболее затратные по времени и объему темы, чтобы заранее определить для себя периоды объемных заданий.

Лекционный материал и указанные литературные источники по соответствующей теме необходимо изучить до посещения соответствующего лекционного занятия, так как лекция в аудитории предполагает раскрытие актуальных и проблемных вопросов рассматриваемой темы, а не содержания лекционного материала. Таким образом, для понимания того, что будет сказано на лекции, необходимо получить базовые знания по теме, которые содержатся в лекционном материале.

Объём заданий рассчитан максимально на 2-3 часа в неделю. При этом алгоритм подготовки будет следующим:

1 этап – поиск в литературе теоретической информации на предложенные преподавателем вопросы;

2 этап – осмысление полученной информации, освоение терминов и понятий, формул, механизма решения задач;

3 этап – составление плана ответа на каждый вопрос или алгоритма решения теста-задачи;

Для успешного овладения курсом необходимо выполнять следующие требования:

1) посещать все занятия, т.к. весь тематический материал взаимосвязан между собой и теоретического овладения пропущенного недостаточно для качественного усвоения;

2) все рассматриваемые на занятиях вопросы обязательно фиксировать в отдельную тетрадь;

3) обязательно выполнять все домашние задания;

4) проявлять активность на занятиях и при подготовке, т.к. конечный результат овладения содержанием дисциплины необходим, в первую очередь, самому студенту;

5) в случаях пропуска занятий, по каким-либо причинам, обязательно отрабатывать пропущенное занятие преподавателю во время индивидуальных консультаций.

Задания для контрольной работы

Курсом предусмотрено проведение тематической контрольной работы, которая является средством промежуточного контроля оценки знаний.

Подготовка к ней заключается в повторении пройденного материала и повторном решении заданий, которые рассматривались на занятиях, а также в выполнении заданий для самостоятельной работы. Контрольная работа по дисциплине **«Контроллинг»** имеет целью дополнить и закрепить полученные в период сессии знания помочь магистранту овладеть методикой решения типовых задач по **контроллингу** и подготовиться к зачету.

Контрольная работа должна быть выполнена в межсессионный период и представлена для проверки до начала зачетной сессии.

Контрольная работа состоит из **1 задания**. На решение задания отводится в среднем **60 минут**.

Подготовка к дифференцированному зачету является заключительным этапом изучения дисциплины и является средством текущего контроля.

«УТВЕРЖДЕНО»

Заседанием кафедры _____

Протокол № _____ от _____

Учебно-методические материалы по организации самостоятельной работы студентов по дисциплине «Контроллинг»

Направление 080100.68

Профиль _____

Квалификация (степень)

_____ Экономика

_____ Учет, анализ и аудит

_____ магистр

Вопросы для самостоятельного изучения студентами некоторых моментов по темам дисциплины являются неотъемлемой и важной частью работы студентов, которая основана на более подробной проработке и анализе материалов по **контроллингу**.

Цели и задачи самостоятельной работы магистрантов:

- Закрепление, углубление, расширение и систематизация знаний, полученных во время занятий;
- Самостоятельность овладения новым учебным материалом;
- Формирование умений и навыков самостоятельного умственного труда;
- Овладение различными формами взаимоконтроля и самоконтроля;
- Развитие самостоятельности мышления;
- Формирование способности к самоорганизации и творчеству

Вопросы организации и содержания самостоятельной работы студентов отражены в учебно-методических материалах для проведения семинарских и практических занятий (Методическая разработка по дисциплине **«Контроллинг»** для проведения семинарских, практических и индивидуальных занятий, организации самостоятельной работы магистрантов, обучающихся по направлению 080100.68 "Экономика" (магистерская программа **«Учет, анализ и аудит»**). Общий перечень вопросов для самостоятельной работы представлен в **приложении 1**.

Задания для самостоятельной работы представлены в **приложении 2**

Рекомендации по выполнению самостоятельной работы:

- прежде чем приступить к работе, следует изучить цели задания, что поможет осуществить самоконтроль в конце работы;
- не рекомендуется приступать к выполнению следующего задания, не выполнив предыдущего;
- в конце работы следует еще раз проверить правильность выполнения заданий.

Формы проведения контроля за результатами самостоятельной работы студентов: используется устная, письменная и смешанная формы контроля.

Вопросы для самостоятельной работы по дисциплине «**Контроллинг**»

1. Дать определение следующим понятиям: модель, концепция, система, методология, методика, теория контроллинга
2. Перечислить виды управленческой деятельности и определить их взаимосвязь с системой контроллинга
3. Раскрыть суть теории принятия решений в контексте проблем контроллинга
4. Определить особенности организации контроллинга в неприбыльных организациях
5. Рассмотреть систему целей компании в системе контроллинга
6. Рассмотреть проблему согласования целей в компании в рамках системы контроллинга?
7. Описать характер негативных отклонений, выявляемых в системе оперативного контроллинга, ответственность за их устранение и предупреждение
8. Назвать предпосылки и основные этапы формирования системы контроллинга на предприятии
9. Перечислить возможности и ограничения концепции самоконтроллинга.
10. Дать определение понятия «новый контроллинг»
11. Раскрыть требования, предъявляемые к основным показателям в системе оперативного контроллинга
12. Дать определение логико-дедуктивной системы показателей в оперативном контроллинге
13. Определить проблемы управления денежными средствами при помощи инструментов контроллинга.
14. Изучить модуль оперативного регулирования притока и оттока денежных средств в компьютерном исполнении
15. Дать определение понятия «единое информационное пространство» в системе контроллинга
16. Раскрыть сущность оперативного контроллинга информационных технологий
17. Рассмотреть примеры внутрифирменных центров подготовки решений в контроллинге
18. Как соотносятся цели максимизации прибыли и максимизации рентабельности капитала, достигаемые средствами контроллинга
19. Определить способы контроля и самоконтроля использования рабочего времени в системе контроллинга
20. Использование расчетов точки нулевой прибыли для оптимизации постоянных и переменных расходов, цен и объемов продаж.
21. Расходы по элементам и статьям калькуляции в системе контроллинга.
22. Релевантные и нерелевантные расходы: примеры.

23. Практическое значение группировки затрат «переменные-постоянные».
24. Методы деления затрат на переменные и постоянные.
25. Формирование информации о прямых затратах в системе контроллинга.
26. Амортизация основных средств в системе контроллинга.
27. Место затрат и центр ответственности, критерии их обоснования в контроллинге.
28. Группировка и контроль затрат по местам формирования и центрам ответственности в контроллинге.
29. Методы распределения затрат обслуживающих подразделений.
30. Группировка затрат по объектам калькулирования в контроллинге. Виды калькуляций в контроллинге и их назначение.

Примеры заданий для самостоятельной работы

Задание 1.

Оптимальная производственная программа и ограничивающие факторы
Исходная информация:

Изделия	А	В	С
1 Цена (руб./шт.)	70	34	45
2 Расход сырья (кг./шт.)	6	1	3
3 Затраты труда (час./шт.)	2	7	4
4 Ожидаемый спрос на продукцию (шт.)	9000	8000	5000

Стоимость сырья 7 рублей за 1 кг.

Ставка заработной платы 6 рублей за 1 час.

Определить оптимальную программу производства, если:

1) запасы сырья ограничены - 40000 кг. (для производства и изделий А,В,С применяется один вид сырья)

2) общий фонд времени ограничен 30000 ч.

Определите, сколько единиц каждого изделия нужно изготовить и продать, чтобы получить максимальную прибыль ?

Задание 2

На какую из машин А или Б следует разместить дополнительный заказ на 2000 шт. продукции если максимальная загрузка 160 часов в месяц на каждую машину, а сейчас они используются 75 часов в месяц.

	Основание	Машина А	Машина Б
1	Постоянные затраты (амортизация и пр.)	12000	5000
2	Переменные расходы	6000	3000
3	Производительность каждой машины (штук на час)	10 шт. в час	5 шт. в час

Задание 3

Исчисление издержек предприятия с использованием коэффициента вариации.

Для отдельных разновидностей расходов, имевших место на производственном участке предприятия при его плановой загрузке 100%, были установлены следующие постоянные и пропорциональные составные части затрат (табл. 1)

Таблица 1

Постоянные и пропорциональные составные части затрат

Виды затрат	Постоянные, д.е	Пропорциональные, д.е.
Производственный материал	–	400000
Зарплата за основную производственную работу	20000	156000
Зарплата за вспомогательную работу	20000	40000
Затраты на социальные нужды	10000	30000
Вспомогательные и производственные материалы	20000	40000
Энергия	3000	16000
Амортизация	6000	–

Определите величину вариатора для отдельных видов затрат и с помощью коэффициентов вариации определите размер нормативных затрат по их видам при степени загрузки 80 и 115%

«УТВЕРЖДЕНО»

Заседанием кафедры _____

Протокол № _____ от _____

**Фонд оценочных средств
по дисциплине «Контроллинг»**

Направление 080100.68

_____ Экономика _____

Профиль _____

_____ Учет, анализ и аудит _____

Квалификация (степень)

_____ магистр _____

Текущий контроль: материалы для текущего контроля (задания, тесты для контрольных работ представлены в **приложении 1**). Критерии оценки представлены в Балльно-рейтинговой системе оценки знаний студентов по дисциплине.

Промежуточный контроль: вопросы для зачета представлены в **приложении 2**. Пример задания для зачета представлены в **приложении 3**. Критерии оценки представлены в Балльно-рейтинговой системе оценки знаний студентов по дисциплине.

Итоговый контроль (вопросы дисциплины не выносятся на государственный экзамен).

**Вопросы к дифференцированному зачету по дисциплине
«Контроллинг»**

1. Контроллинг, его сущность и назначение.
2. Функции контроллинга.
3. Роль управленческого учета в системе контроллинга.

Контроллинг и управленческий учет: общее и отличия.

4. Использование данных управленческого учета в контроллинге.
5. Основные показатели объема и результатов деятельности

предприятия в системе контроллинга.

6. Значение системы контроллинга в антикризисном управлении.
7. Примерная структура службы контроллинга.
8. Примеры управленческих решений, принимаемые

руководителями на основе информации, генерируемой в службе контроллинга.

9. Понятие стратегического контроллинга, его цели, задачи.
10. Инструменты стратегического контроллинга.
11. Понятие оперативного контроллинга, его цели, задачи.
12. Инструменты оперативного контроллинга.
13. Основные направления и методы оптимизации затрат на

предприятиях.

14. Понятие о сумме и ставке покрытия, маржинальных затратах и доходе. Использование данных показателей в контроллинге».

15. Расчеты точки нулевой прибыли в системе контроллинга.

Пример задания для зачета по дисциплине «Контроллинг»

(Контроллинг в банках)

Исчисление затрат по видам деятельности и **выгодность** клиента «Колумбия Сити Банка».

Для увеличения объема бессрочных вкладов представительство «Колумбии Сити Банка» в городе Сиэтл предприняло два действия: основало центр приема звонков, сотрудники которого отвечают на вопросы клиентов о состоянии счетов, извещают об обнуленных счетах, о полученных начислениях и т.д. Также они выплатили премии по итогам года управляющим теми филиалами банка, которым удалось достичь поставленной цели по увеличению числа клиентов.

В 80% из всех филиалов банка поставленная цель была достигнута, однако в то же время доходы «Колумбия Сити Банка» продолжали сокращаться. Джон Даямонд, главный управляющий банком, не установил причину сокращения доходов при том, что у банка увеличилось число клиентов. Управляющий филиалом банка в округе Пирс, Роза Перес, заметила, что если число индивидуальных клиентов, которые делают небольшие вклады увеличилось, то количество крупных вкладчиков сократилось.

Система учета затрат «Колумбия Сити Банка», основанная еще в 1988 г. существует и по сей день. Никакие затраты не возлагаются прямо на клиентов. Банк просто распределяет общую сумму косвенных затрат по счетам клиентов (индивидуальных или деловых), основываясь на общем количестве обрабатываемых чеков.

Перес предположила, что причина проблемы отчасти может заключаться в системе учета затрат «Колумбия Сити Банка».

Перес изучила систему учета затрат по видам деятельности в колледже, но обучение проходило на примерах производственных компаний. Ее удивляет тот факт, что «Колумбия Сити Банк» развивает такую систему учета затрат, где основным объектом затрат являются клиенты.

Начальник Розы отнесся к этому скептически. («у нас доходов все меньше и меньше, а ты хочешь, чтобы я тратил деньги на освоение новой системы учета затрат?») Однако Роза все же убедила своего начальника разрешить предварительно изучить новую систему учета затрат по видам деятельности, и провести пробное испытание системы в трех филиалах банка в городе Такоме. В группу людей, ответственных за освоение новой системы учета затрат входит Перес, управляющие всех трех филиалов банка в Такоме, банковский служащий и сотрудник центра приема звонков. Они начали с исследования следующих трех видов деятельности:

- # Платежи по чеку
- # Выдача денег и вклады
- # Центр приема звонков от клиентов.

Данная группа ответственных лиц тщательно проверила общую сумму косвенных расходов филиалов банка в Такоме, равную \$2,850.000.

Они сгруппировали компоненты всех косвенных затрат в соответствующие объединения затрат и представили следующие приблизительные подсчеты: (в тысячах долларов)

Затраты общая	Объединения затрат	Приблизительная сумма затрат в филиалах банка в Такоме
=====		
Зарплата служащих отдела обработки чеков	Платежи по чеку	\$ 440
Износ оборудования в отделе обработки чеков	Платежи по чеку	\$ 700
Зарплата банковских служащих	Выдача денег и вклады	\$ 1.200
Зарплата сотрудников центра приема звонков	Центр приема звонков	\$ 450
Служба бесплатных телефонных линий для клиентов	Центр приема звонков	\$60
Общая сумма косвенных затрат		\$ 2,850

Группа ответственных лиц установила следующие носители затрат для каждого из объединений затрат:

Объединение затрат по видам деятельности	Носитель затрат по видам деятельности
Платежи по чеку	кол-во обрабатываемых чеков
Выдача денег и вклады	кол-во банковских операций
Центр приема звонков	кол-во звонков.

По подсчетам группы ответственных лиц для индивидуальных и деловых клиентов филиалов банка в Такоме приходится следующий объем ресурсов :

Носитель затрат	Кол-во единиц носителя затрат по видам деятельности для индивидуальных вкладчиков	Кол-во единиц носителя затрат по видам деятельности для деловых вкладчиков
Итого		
Обрабатываемые чеки	2,280	9,120
Банковские операции	320000	80000
Звонки от клиентов в центр приема звонков	95000	5000
Вклады (один вклад – один клиент)	150000	50000
		200000
=====		

Таким образом, по индивидуальным вкладчикам производится 320.000 банковских операций, принимается 95.000 звонков в центр приема звонков и т.д.

В среднем, «Колумбия Сити Банк» получает годовые доходы от каждого вида счетов (за счет процентов, полученных от бессрочных вкладов) в следующем размере (в долларах на клиента):

Средний доход от вклада индивидуального клиента	\$ 10
Средний доход от вклада делового клиента	\$ 40

Вопросы:

- 1) Используя старую систему исчисления затрат:
 - a) Найдите показатель распределения косвенных затрат.
 - b) Определите общую сумму косвенных затрат, распределенных по счетам индивидуальных и деловых вкладчиков.
 - c) Вычислите пропорцию общей суммы косвенных затрат, распределенных по счетам индивидуальных клиентов.
 - d) Вычислите сумму косвенных затрат, приходящихся на счета индивидуального клиента и делового клиента (прим. один клиент – один вклад).
 - e) Учитывая, что прямых затрат нет, вычислите средний показатель прибыли со счета каждого индивидуального клиента и делового клиента (прим. один клиент – один вклад).
 - f) Используя данные из настоящей системы исчисления затрат, определите наиболее вероятную бизнес стратегию, которая могла бы быть использована управляющими.
- 2) Каковы признаки того, что настоящая система учета затрат «Колумбия Сити Банка» вышла из строя или нуждается в доработке?
- 3) Используя новую систему учета затрат по видам деятельности:
 - a) Найдите показатели (ставки) распределения косвенных затрат для каждого из следующих трех видов деятельности:
 - Платежи по чеку.
 - Выдача денег и вклады.
 - Центр приема звонков.
 - b) Используя таблицу, приведенную ниже, вычислите общую сумму косвенных затрат, распределенных по счетам индивидуальных и деловых клиентов:

Вид деятельности косвенных распределенных по	Общая сумма косвенных затрат, распределенных по счетам	Общая сумма затрат,

	розничных клиентов	счетам бизнес клиентов
Платежи по чеку
Выдача денег и вклады
Центр приема звонков
Общая сумма косвенных затрат

с) Какая доля затрат по каждому из видов деятельности используется индивидуальными клиентами и какая доля – деловыми клиентами?

d) Используя полученные результаты при выполнении задания 3b, вычислите долю косвенных затрат, приходящихся на счет индивидуального клиента, а также на счет делового клиента.

e) Объясните, почему результаты по заданиям 1d и 3d отличаются. Дайте полный и точный ответ.

f) Используя новые данные по системе исчисления затрат, вычислите средний показатель дохода со счетов индивидуального клиента и делового клиента. Определите наиболее эффективную бизнес стратегию, которая могла бы быть использована управляющими.

4) Будьте готовы обсудить следующие вопросы на пленарном заседании:

a) Какие выгоды «Колумбия Сити Банк» извлекает из исследования системы контроллинга затрат по видам деятельности?

b) Почему по мнению Розы Перес выгоды, извлеченные из усвоения новой системы учета затрат, покроют расходы, понесенные банком для усвоения этой системы?

c) Почему для менеджеров, не занимающихся бухгалтерским делом, важно освоить систему контроллинга затрат по видам деятельности?

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего профессионального образования
«Казанский (Приволжский) федеральный университет»**

Институт экономики и финансов

Кафедра финансового учета

«УТВЕРЖДЕНО»

Заседанием кафедры _____

Протокол № _____ от _____

**Балльно-рейтинговая система оценки знаний студентов
по дисциплине
«Контроллинг»**

Направление 080100.68

Профиль _____

Квалификация (степень)

_____ Экономика

_____ Учет, анализ и аудит

_____ магистр

Казань 2013

1. Общие положения.

Реализация образовательного процесса в рамках дисциплины «**Контроллинг**» осуществляется в соответствии с политикой и стратегией университета, требованием ФГОС.

Целью балльно-рейтинговой системы организации учебной дисциплины является комплексная оценка качества учебной работы студентов при освоении ими основных образовательных программ высшего профессионального образования

2. Обеспечение качества преподавания и обучения

Критерии оценки качества преподавания дисциплины:

- результаты сдачи зачётов, промежуточной аттестации студентов в процессе обучения;
- посещаемость студентами лекций, семинарских и практических занятий;
- отсутствие претензий студентов к содержанию и качеству преподавания и обучения.

3. Основные критерии оценки качества знаний студентов

На уровне магистратуры по учебной дисциплине «**Контроллинг**» оцениваются):

- углублённые знания теоретических основ дисциплины, истории формирования её основных положений и принципов;
- знание содержания основных точек зрения отечественных и зарубежных специалистов по дискуссионным вопросам, нерешённым проблемам **контроллинга**;
- умение дискутировать, формулировать и обсуждать проблемы соответствующих курсов и учебных дисциплин, аргументировать свою точку зрения или позицию по данному вопросу.

4. Оценочные критерии текущей успеваемости на семинарских (практических) занятиях в рамках текущего блока

Критерии текущих оценок.

Темы семинарских (практических) занятий включают вопросы для обсуждения, контрольные вопросы, практические задания и задания для самостоятельной работы студентов. Задания для самостоятельной работы

предназначены для более углубленного изучения дисциплины, правильность их выполнения проверяется преподавателем на аудиторных занятиях.

Вопросы для обсуждения, контрольные вопросы и практические задания предназначены для проверки качества усвоения теоретического материала.

Качество усвоения теоретического материала и правильность решения практических заданий оценивается преподавателем на аудиторных занятиях по следующим критериям:

Оценка **«отлично»** выставляется по следующим критериям:

1. полные и правильные ответы на теоретические вопросы, предусмотренные планом для проведения семинарских занятий, без применения конспекта лекций;
2. умение обосновывать свои ответы;
3. полные и правильные ответы на дополнительные вопросы преподавателя и аудитории;
4. правильное решение практических заданий на занятиях, с полными ответами на соответствующие теоретические вопросы;
5. полные и оригинальные ответы на вопросы, предложенные лектором для самостоятельного изучения.

Оценка **«хорошо»** выставляется по следующим критериям:

1. правильные ответы на теоретические вопросы, предусмотренные планом для проведения семинарских занятий, **но без ссылок на материалы исследований в области контроллинга**;
2. правильные, но неполные ответы на дополнительные вопросы преподавателя и аудитории;
3. правильное, но неполное решение практических заданий на занятиях и неверные ответы на соответствующие теоретические вопросы;
4. ограниченные ответы по заданиям, предложенные лектором для самостоятельной работы.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется по следующим критериям:

1. слабые ответы на вопросы, предусмотренные для проведения семинарских занятий;
2. неполные ответы на дополнительные вопросы преподавателя и аудитории;
3. неумение обосновывать свои ответы;
4. решение практических заданий на занятиях с помощью преподавателя.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется по следующим критериям:

1. невыполнение домашнего задания к семинарскому занятию;
2. неправильные ответы на вопросы преподавателя по теме семинарского занятия;
3. неспособность выполнить задание без помощи преподавателя;
4. неподготовленность студента к практическому занятию.

Оценка «0» выставляется по следующим критериям:

1. неявка по неуважительным причинам;
2. отказ студента отвечать на вопросы, предусмотренные планом для проведения семинарских занятий;
3. невыполнение домашнего задания и аудиторных заданий.

Для допуска к дифференцированному зачету студент должен получить за работу в течение семестра (за посещение занятий, работу на семинарах) не менее 27.5 баллов.

Студент, не набравший 27.5 баллов, к экзаменационной сессии не допускается.

В процессе изучения дисциплины «**Контроллинг**» студенты **2 курса**, обучающиеся по направлению 080100.68 Экономика (профиль «**Учет, анализ и аудит**») выполняют **1 контрольную работу** в соответствии с программой дисциплины по **темам 1-5**.

Контрольная работа состоит из решения заданий по вариантам. Работа предусматривает их решение. Вариант задания включает в себя **4 группы вопросов**. На выполнение работы студентам отводится на занятия **60 минут**.

Контрольная работа оценивается по шкале в **25 баллов**.

21-25 баллов - "отлично" (отл.);

15-20 баллов - "хорошо" (хор.);

8-14 баллов - "удовлетворительно" (удов.);

7 баллов и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

Оценки за контрольную работу выставляются с учетом объема и правильности выполненного задания. Критерии оценки следующие.

Оценку «отлично» студент получает в случае, если задание выполнено в полном объеме без ошибок, выполнены необходимые расчеты, последовательно и аккуратно записано решение. В работе может иметься 1-2 недочета, не влияющие на конечные результаты решения.

Оценка «хорошо» выставляется в случае, если имеются отдельные ошибки в решении, расчетах (существенно не влияющие на полученный конечный результат решения), задание выполнено не в полном объеме (выполнено более 80% задания), имеются замечания по оформлению работы.

Оценка «удовлетворительно» выставляется в случае, если в работе имеются существенные ошибки либо задание выполнено не в полном объеме (выполнено 65-79% задания).

Оценка «неудовлетворительно» выставляется в случае, если в работе имеются существенные ошибки и задание выполнено не в полном объеме (выполнено менее 65% задания).

Также студенту необходимо ответить на устные вопросы на семинарских и практических занятиях **не менее двух раз**. При этом критерий оценки складывается из следующих параметров:

– оценку «отлично» за устные ответы на семинарских и практических занятиях студент получает в том случае, если раскрыто содержание вопроса по следующим аспектам:

- а) ответ на устный вопрос в пределах лекционного материала;
- б) ответ на устный вопрос с использованием дополнительной информации (периодические издания);
- в) привлечение фактических материалов реально функционирующих субъектов хозяйствования (данные официальных сайтов организаций);
- г) рассмотрение зарубежных и альтернативных методик **контроллинга**;
- д) использование интерактивных методов, в том числе презентации и раздаточный материал.

Оценку «хорошо» студент получает в том случае, если не выполнен один из вышеперечисленных критериев;

Оценку «удовлетворительно» студент получает в том случае, если не выполнено два вышеперечисленных критерия;

Оценку «неудовлетворительно» студент получает в том случае, если одновременно не выполнены три вышеперечисленных критерия

Все устные ответы должны основываться на нормативно-правовой базе актуальной на момент рассмотрения темы занятия.

Добор баллов по дисциплине. Если обучающийся по данной дисциплине в течение семестра по Блоку 1 набрал менее 27,5 баллов, то при наличии уважительной причины по разрешению декана факультета обучающийся имеет право в конце семестра добрать баллы.

Формой промежуточного контроля является дифференцированный зачет

Максимальное количество баллов, которые может набрать студент на зачете – 50 баллов. К дифференцированному зачету допускаются студенты, выполнившие все требования учебного плана данного семестра:

- текущий семестровый рейтинг по дисциплине не менее 27,5 баллов;
- сдавшие все зачеты, предусмотренные учебным планом;
- не имеющие задолженности по оплате за обучение (для студентов, обучающихся на коммерческой основе).

Допуск к дифференцированному зачету студентов, не выполнивших хотя бы одно из этих условий, не разрешается.

По дисциплине «**Контроллинг**» дифференцированный зачет проводится в форме **ответов на заранее выданные студентам вопросы и решения практических заданий**. Опоздавшие студенты не допускаются к зачету по расписанию со своей группой. Они могут быть допущены к дифференцированному зачету в этот день с другой группой только с разрешения зав.отделением и **центра магистратуры**.

Правила поведения на дифференцированном зачете:

- не допускается ни в письменной, ни в устной форме общение студентов между собой;
- не допускается наличие «шпаргалок»;

- не допускается использование диктофонов, микрофонов, наушников и других электронных устройств;
- сотовые телефоны должны быть выключены и находиться на столе;
- не разрешается выходить из аудитории, где проводится зачет.

При нарушении этих правил преподаватель удаляет студента из аудитории и передает в отдел образования докладную. На основании этого в экзаменационной ведомости выставляется неудовлетворительная оценка, а студенту назначается переэкзаменовка в дополнительную сессию.

Оценка **«отлично»** выставляется по следующим критериям:

1. полные и правильные ответы на вопросы (для дифференцированного зачета);
2. умение обосновывать свои ответы знанием основ **контроллинга**;
3. полные и правильные ответы на дополнительные вопросы преподавателя;

Оценка **«хорошо»** выставляется по следующим критериям:

1. полные и правильные ответы на вопросы (для дифференцированного зачета);
2. правильные, но неполные ответы на дополнительные вопросы преподавателя;

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется по следующим критериям:

1. Не полные ответы на вопросы (для дифференцированного зачета);
2. неполные ответы на дополнительные вопросы преподавателя;
3. неумение обосновывать ответы со знанием основ **контроллинга**;

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется по следующим критериям:

1. неправильные ответы на вопросы (для дифференцированного зачета);
2. неспособность ответить на дополнительные вопросы преподавателя;
3. неподготовленность студента к дифференцированному зачету.

Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, **дифференцированный зачет** - в 50 баллов.

86 баллов и более - "отлично" (отл.);

71-85 баллов - "хорошо" (хор.);

55-70 баллов - "удовлетворительно" (удов.);

54 балла и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ

Отчетность	Дифференцированный зачет
Количество баллов, выделенных на курс	100

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ БАЛЛОВ ПО ВИДАМ ЗАНЯТИЙ

Блоки	Контрольные точки	Баллы
I	Обсуждение проблемных ситуаций (дискуссия), опросы, решение домашних заданий	25
	Контрольная работа	25
II	Дифференцированный зачет	50

РАБОЧИЙ ПЛАН

№ п/п	Вид работы	Срок отчетности	Баллы
Блок 1			
Текущая работа (Контрольная точка)			
1	Обсуждение проблемных ситуаций (дискуссия), опросы, решение домашних заданий	Декабрь	25
2	Контрольная работа	январь	25
Блок 2			
Экзамен/зачет			
	Дифференцированный зачет	январь	50

КАРТА КОМПЕТЕНЦИЙ
по учебной дисциплине

Контроллинг

080100.68 Экономика, профиль " Учет, анализ и аудит "

Настоящий документ составлен в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) по направлению 080100 «Экономика»

Компетенции	
Общекультурные	Профессиональные
	способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне (ПК-8);
	способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ПК-9).

Составитель: Соколов А.Ю.