

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования



**Пермский национальный исследовательский
политехнический университет**

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе


_____ Н.В.Лобов

« 15 » февраля 20 22 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина: _____ **Контроллинг в логистике**
(наименование)

Форма обучения: _____ **очная**
(очная/очно-заочная/заочная)

Уровень высшего образования: _____ **бакалавриат**
(бакалавриат/специалитет/магистратура)

Общая трудоёмкость: _____ **144 (4)**
(часы (ЗЕ))

Направление подготовки: _____ **38.03.01 Экономика**
(код и наименование направления)

Направленность: _____ **Экономика (общий профиль, СУОС)**
(наименование образовательной программы)

1. Общие положения

1.1. Цели и задачи дисциплины

обучение студентов основным принципам и условиям построения и практического применения современных методов повышения эффективности организации, планирования и контроля за текущей и стратегической деятельностью логистических систем.

Задачи дисциплины:

- изучение функций, принципов и преимуществ использования контроллинга в управлении логистической системой;
- ознакомление с методологией и концепцией информационно-аналитической поддержки менеджмента с ориентацией на достижение поставленных целей;
- формирование современного представления о месте и роли контроллинга в логистических системах на предприятии;
 - формирование умения анализировать эффективности логистической деятельности;
- формирование навыков решения ряда задач по расчету основных KPI служб логистики, анализу логистических затрат и результатов.

1.2. Изучаемые объекты дисциплины

- эффективность деятельности логистической системы предприятия;
- оперативный и стратегический контроллинг;
- системы информационной поддержки процесса контроллинга логистических систем.

1.3. Входные требования

Не предусмотрены

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Компетенция	Индекс индикатора	Планируемые результаты обучения по дисциплине (знать, уметь, владеть)	Индикатор достижения компетенции, с которым соотнесены планируемые результаты обучения	Средства оценки
-------------	-------------------	---	--	-----------------

Компетенция	Индекс индикатора	Планируемые результаты обучения по дисциплине (знать, уметь, владеть)	Индикатор достижения компетенции, с которым соотнесены планируемые результаты обучения	Средства оценки
ПК-5.8	ИД-1ПК-5.8	- назначение, задачи и принципы контроллинга логистических систем; - взаимосвязи между стратегическим, тактическим и оперативным планированием логистической деятельности; - инструментарий экономического моделирования стратегической и оперативной логистической деятельности; - основные этапы организационного проектирования службы контроллинга логистической системы.	Знает методологию организации перевозок грузов в цепях поставок	Собеседование
ПК-5.8	ИД-2ПК-5.8	Умеет: использовать методы и инструменты стратегического и оперативного контроллинга в целях повышения эффективности управления логистическими системами; определять основные KPI логистической системы; рассчитывать эффективность работы логистической системы; проводить анализ и аудит логистической деятельности.	Умеет анализировать и проверять графики грузопотоков транспортно-сопроводительных, транспортно-экспедиционных, страховых документов	Контрольная работа
ПК-5.8	ИД-3ПК-5.8	- владеет методами стратегического и оперативного контроллинга логистических систем; - владеет методикой постановки контроллинга логистических систем.	Владеет навыками составления графиков грузопотоков, определения способов доставки в цепях поставок	Контрольная работа

3. Объем и виды учебной работы

Вид учебной работы	Всего часов	Распределение по семестрам в часах	
		Номер семестра	
		7	
1. Проведение учебных занятий (включая проведение текущего контроля успеваемости) в форме:	54	54	
1.1. Контактная аудиторная работа, из них:			
- лекции (Л)	18	18	
- лабораторные работы (ЛР)			
- практические занятия, семинары и (или) другие виды занятий семинарского типа (ПЗ)	32	32	
- контроль самостоятельной работы (КСР)	4	4	
- контрольная работа			
1.2. Самостоятельная работа студентов (СРС)	90	90	
2. Промежуточная аттестация			
Экзамен			
Дифференцированный зачет	9	9	
Зачет			
Курсовой проект (КП)			
Курсовая работа (КР)			
Общая трудоемкость дисциплины	144	144	

4. Содержание дисциплины

Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием	Объем аудиторных занятий по видам в часах			Объем внеаудиторных занятий по видам в часах
	Л	ЛР	ПЗ	
7-й семестр				

Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием	Объем аудиторных занятий по видам в часах			Объем внеаудиторных занятий по видам в часах
	Л	ЛР	ПЗ	СРС
Модуль 1. Основы управления в логистических системах. Раздел 1. Основы управления в логистических системах.	6	0	12	40
Тема 1. Методология и основные принципы управления в логистических системах. Стратегическое логистическое планирование. Тактическое и оперативное планирование логистики. Основы формирования и оценки эффективности логистической системы (ЛС) компании. Тема 2. Основные понятия контроллинга в логистических системах. История развития контроллинга. Сущность, содержание и задачи контроллинга логистических систем. Принципы контроллинга логистической системы. Функционал контроллинга. Преимущества контроллинга в управлении логистической системой. Роль контроллинга в процессе управления логистикой в планировании, организационном развитии логистической системы и процессов. Обобщенная схема процесса логистического контроллинга. Тема 3. Основные виды контроллинга логистических систем. Виды контроллинга логистических систем. Основные задачи и разграничение функций стратегического и оперативного контроллинга. Участие службы контроллинга в стратегическом и оперативном менеджменте. Взаимосвязь стратегического управления и контроллинга логистической системы. Задачи и функции подразделения стратегического контроллинга логистической системы. Оперативный контроллинг логистической системы.				
Модуль 2. Организация контроллинга в логистических системах. Раздел 2. Организация контроллинга в логистических системах.	12	0	20	50
Тема 4. Организация (построение) контроллинга. Задачи работников службы контроллинга. Подходы к внедрению контроллинга в логистическую систему. Факторы, способствующие эффективному внедрению контроллинга в логистические системы. Типичные ошибки при внедрении контроллинга в логистические системы. Тема 5. Управленческий учет как составная часть контроллинга. Системы учета и контроля, источники информации и инструменты контроллинга. Функции учета в логистике. Учет и мониторинг исполнения логистических				

Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием	Объем аудиторных занятий по видам в часах			Объем внеаудиторных занятий по видам в часах
	Л	ЛР	ПЗ	СРС
<p>операций. Кодификатор логистических операций. База данных логистических операций. Тема 6. Бюджетирование как инструмент контроллинга в логистических системах.</p> <p>Бюджетирование как инструмент контроллинга. Итоговые бюджетные формы. Гибкий бюджет. Анализ исполнения бюджета и план-фактный анализ отклонений в управлении логистикой. Формы выходных отчетов по логистической деятельности фирмы. Текущий контроль исполнения бюджета, контроль и анализ исполнения бюджета по результатам работы за период.</p>				
ИТОГО по 7-му семестру	18	0	32	90
ИТОГО по дисциплине	18	0	32	90

Тематика примерных практических занятий

№ п.п.	Наименование темы практического (семинарского) занятия
1	Анализ построения логистической системы на примере различных предприятий
2	Расчет показателей эффективности функционирования логистической системы
3	Эффекты от внедрения процесса контроллинга логистических систем на различных предприятиях
4	Анализ функций службы контроллинга
5	Расчет показателей эффективности стратегического контроллинга логистических систем
6	Расчет показателей эффективности оперативного контроллинга логистических систем
7	Построение структуры службы контроллинга логистической системы
8	Анализ типичных ошибок при внедрении контроллинга в логистических системах
9	Анализ особенностей учета затрат в рамках управленческого учета
10	Анализ логистических затрат предприятия
11	Построение финансовой структуры предприятия
12	Расчет прибыли на один заказ
13	Анализ процесса бюджетирования.
14	Формирование мастер-бюджетов.
15	Особенности построения бюджетов в логистической системе
16	Анализ отклонений бюджетов в логистической системе

5. Организационно-педагогические условия

5.1. Образовательные технологии, используемые для формирования компетенций

Проведение лекционных занятий по дисциплине основывается на активном методе обучения, при котором учащиеся не пассивные слушатели, а активные участники занятия, отвечающие на вопросы преподавателя. Вопросы преподавателя нацелены на активизацию процессов усвоения материала, а также на развитие логического мышления. Преподаватель заранее намечает список вопросов, стимулирующих ассоциативное мышление и установление связей с ранее освоенным материалом.

Практические занятия проводятся на основе реализации метода обучения действием: определяются проблемные области, формируются группы. При проведении практических занятий преследуются следующие цели: применение знаний отдельных дисциплин и креативных методов для решения проблем и принятия решений; отработка у обучающихся навыков командной работы, межличностных коммуникаций и развитие лидерских качеств; закрепление основ теоретических знаний.

При проведении учебных занятий используются интерактивные лекции, групповые дискуссии, ролевые игры, тренинги и анализ ситуаций и имитационных моделей.

5.2. Методические указания для обучающихся по изучению дисциплины

При изучении дисциплины обучающимся целесообразно выполнять следующие рекомендации:

1. Изучение учебной дисциплины должно вестись систематически.
2. После изучения какого-либо раздела по учебнику или конспектным материалам рекомендуется по памяти воспроизвести основные термины, определения, понятия раздела.
3. Особое внимание следует уделить выполнению отчетов по практическим занятиям, индивидуальным комплексным заданиям на самостоятельную работу.
4. Вся тематика вопросов, изучаемых самостоятельно, задается на лекциях преподавателем. Им же даются источники (в первую очередь вновь изданные в периодической научной литературе) для более детального понимания вопросов, озвученных на лекции.

6. Перечень учебно-методического и информационного обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Печатная учебно-методическая литература

№ п/п	Библиографическое описание (автор, заглавие, вид издания, место, издательство, год издания, количество страниц)	Количество экземпляров в библиотеке
1. Основная литература		
1	Андропова А. К. Оперативный контроллинг : учебное пособие / А. К. Андропова, Е. Д. Печатнова. - М.: Дело и Сервис, 2006.	7
2	Бюджетирование: шаг за шагом / Е. Ю. Добровольский [и др.]. - Санкт-Петербург [и др.]: Питер, 2014.	5
3	Ивашкевич В. Б. Стратегический контроллинг : учебное пособие / В. Б. Ивашкевич. - Москва: Магистр, 2013.	1
2. Дополнительная литература		
2.1. Учебные и научные издания		
1	Друри К. Управленческий и производственный учёт. Вводный курс : учебник для вузов / К. Друри. - Москва: ЮНИТИ, 2013.	6

2	Кузьмина М. С. Управление затратами предприятия (организации) : учебное пособие / М. С. Кузьмина , Б. Ж. Акимова. - Москва: КНОРУС, 2017.	11
2.2. Периодические издания		
	Не используется	
2.3. Нормативно-технические издания		
	Не используется	
3. Методические указания для студентов по освоению дисциплины		
	Не используется	
4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студента		
	Не используется	

6.2. Электронная учебно-методическая литература

Вид литературы	Наименование разработки	Ссылка на информационный ресурс	Доступность (сеть Интернет / локальная сеть; авторизованный / свободный доступ)
Дополнительная литература	Титков А. А. Планирование и контроллинг : учебно-методическое пособие по выполнению курсовой работы / Титков А. А. - Орел: ОрелГАУ, 2016.	http://elib.pstu.ru/Record/lan91671	локальная сеть; авторизованный доступ
Основная литература	Елфимова, И. Ф. Контроллинг логистических процессов : учебное пособие / И. Ф. Елфимова, Т. В. Щеголева. - Воронеж: Воронежский? государственный? технический? университет, ЭБС АСВ, 2019.	http://elib.pstu.ru/Record/iprbooks93320	локальная сеть; авторизованный доступ

6.3. Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, используемое при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Вид ПО	Наименование ПО
Операционные системы	MS Windows XP (подп. Azure Dev Tools for Teaching до 27.03.2022)
Офисные приложения.	Microsoft Office Professional 2007. лиц. 42661567
Прикладное программное обеспечение общего назначения	Dr.Web Enterprise Security Suite, 3000 лиц, ПНИПУ ОЦНИТ 2017

6.4. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Наименование	Ссылка на информационный ресурс
Научная библиотека Пермского национального исследовательского политехнического университета	http://lib.pstu.ru/
Электронно-библиотечная система Лань	https://e.lanbook.com/
Электронно-библиотечная система IPRbooks	http://www.iprbookshop.ru/
Информационные ресурсы Сети КонсультантПлюс	http://www.consultant.ru/

7. Материально-техническое обеспечение образовательного процесса по дисциплине

Вид занятий	Наименование необходимого основного оборудования и технических средств обучения	Количество единиц
Лекция	Проектор, маркерная доска, маркер	1
Практическое занятие	Маркерная доска, маркер	1

8. Фонд оценочных средств дисциплины

Описан в отдельном документе

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Пермский национальный исследовательский политехнический
университет»

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине
«Контроллинг в логистике»
Приложение к рабочей программе дисциплины

Направление подготовки:	38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы:	Экономика (общий профиль, СУОС)
Квалификация выпускника:	«Бакалавр»
Выпускающая кафедра:	Экономика и финансы
Форма обучения:	Очная

Курс: 4

Семестр: 7

Трудоёмкость:

Кредитов по рабочему учебному плану:	4 ЗЕ
Часов по рабочему учебному плану:	144 ч.

Форма промежуточной аттестации:

Диф. зачёт: 7 семестр

Пермь 2022

Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине является частью (приложением) к рабочей программе дисциплины. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине разработан в соответствии с общей частью фонда оценочных средств для проведения промежуточной аттестации основной образовательной программы, которая устанавливает систему оценивания результатов промежуточной аттестации и критерии выставления оценок. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине устанавливает формы и процедуры текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.

1. Перечень контролируемых результатов обучения по дисциплине, объекты оценивания и виды контроля

Согласно РПД освоение учебного материала дисциплины запланировано в течение одного семестра (7-го семестра учебного плана) и разбито на 2 учебных модуля. В каждом модуле предусмотрены аудиторские лекционные и практические занятия, а также самостоятельная работа студентов. В рамках освоения учебного материала дисциплины формируются компоненты компетенций *знать, уметь, владеть*, указанные в РПД, которые выступают в качестве контролируемых результатов обучения по дисциплине (табл. 1.1).

Контроль уровня усвоенных знаний, усвоенных умений и приобретенных владений осуществляется в рамках текущего, рубежного и промежуточного контроля при изучении теоретического материала, сдаче отчетов по практическим работам и зачета. Виды контроля сведены в таблицу 1.1.

Таблица 1.1. Перечень контролируемых результатов обучения по дисциплине

Контролируемые результаты обучения по дисциплине (ЗУВы)	Вид контроля				
	Текущий		Рубежный		Итоговый
	С	ТО	ИЗ	Т/КР	Дифф.зачёт
Усвоенные знания					
З.1 знать назначение, задачи и принципы контроллинга логистических систем;		ТО1 ТО2			ТВ
З.2 знать взаимосвязи между стратегическим, тактическим и оперативным планированием логистической деятельности;		ТО3 ТО4			ТВ
З.3. знать инструментарий экономического моделирования стратегической и оперативной логистической деятельности;		ТО4 ТО5 ТО6			ТВ
З.4 знать основные этапы организационного проектирования службы контроллинга логистической систем		ТО4			ТВ
Освоенные умения					
У.1 уметь использовать методы и инструменты стратегического и оперативного контроллинга в целях повышения эффективности управления логистическими системами;				КР1 КР2	ПЗ
У.2 уметь определять основные КРІ логистической системы;				КР2	ПЗ
У.3. уметь рассчитывать эффективность работы				КР1 КР2	ПЗ

логистической системы;					
У.4. уметь проводить анализ и аудит логистической деятельности.				КР1 КР2	ПЗ
Приобретенные владения					
В.1 владеть методами стратегического и оперативного контроллинга логистических систем;				КР1	КЗ
В.2 владеть методикой постановки контроллинга логистических систем.			ИЗ 1 ИЗ 2	КР2	КЗ

С – собеседование по теме; ТО – коллоквиум (теоретический опрос); КЗ – кейс-задача (индивидуальное задание); ОЛР – отчет по лабораторной работе; Т/КР – рубежное тестирование (контрольная работа); ТВ – теоретический вопрос; ПЗ – практическое задание; КЗ – комплексное задание дифференцированного зачета.

Итоговой оценкой достижения результатов обучения по дисциплине является промежуточная аттестация в виде зачета, проводимая с учётом результатов текущего и рубежного контроля.

2. Виды контроля, типовые контрольные задания и шкалы оценивания результатов обучения

Текущий контроль успеваемости имеет целью обеспечение максимальной эффективности учебного процесса, управление процессом формирования заданных компетенций обучаемых, повышение мотивации к учебе и предусматривает оценивание хода освоения дисциплины. В соответствии с Положением о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, специалитета и магистратуры в ПНИПУ предусмотрены следующие виды и периодичность текущего контроля успеваемости обучающихся:

- входной контроль, проверка исходного уровня подготовленности обучаемого и его соответствия предъявляемым требованиям для изучения данной дисциплины;

- текущий контроль усвоения материала (уровня освоения компонента «знать» заданных компетенций) на каждом групповом занятии и контроль посещаемости лекционных занятий;

- промежуточный и рубежный контроль освоения обучаемыми отдельных компонентов «знать», «уметь» заданных компетенций путем компьютерного или бланчного тестирования, контрольных опросов, контрольных работ (индивидуальных домашних заданий), защиты отчетов по практическим работам, рефератов, эссе и т.д.

Рубежный контроль по дисциплине проводится на следующей неделе после прохождения модуля дисциплины, а промежуточный – во время каждого контрольного мероприятия внутри модулей дисциплины;

- межсессионная аттестация, единовременное подведение итогов текущей успеваемости не менее одного раза в семестр по всем дисциплинам для каждого направления подготовки (специальности), курса, группы;

- контроль остаточных знаний.

2.1. Текущий контроль усвоения материала

Текущий контроль усвоения материала в форме собеседования или

выборочного теоретического опроса студентов проводится по каждой теме. Результаты по 4-балльной шкале оценивания заносятся в книжку преподавателя и учитываются в виде интегральной оценки при проведении промежуточной аттестации.

Перечень типовых вопросов по темам дисциплины для проведения текущего контроля знаний:

Тема 1. «Методология и основные принципы управления в логистических системах»

1. Дайте определение логистической системе предприятия.
2. Чем стратегическое логистическое планирование отличается от оперативного?
3. Перечислите показатели эффективности функционирования логистической системы предприятия.
4. Приведите примеры показателей функционирования отдела закупок.
5. Приведите примеры показателей функционирования склада предприятия.

Тема 2. «Основные понятия контроллинга в логистических системах»

1. Дайте определение контроллинга.
2. Перечислите функции контроллинга
3. Укажите причины возникновения контроллинга как отдельного направления экономической работы на предприятии.
4. Какие преимущества обеспечивает контроллинг предприятию?
5. Перечислите задачи контроллинга в области учета?

Тема 3. «Основные виды контроллинга логистических систем»

1. Дайте определение стратегическому контроллингу.
2. Дайте определение оперативному контроллингу.
3. Приведите примеры показателей, учитываемых при стратегическом контроллинге.
4. Приведите примеры показателей, учитываемых при оперативном контроллинге процессов складирования.
5. Приведите примеры показателей, учитываемых при оперативном контроллинге процесса закупок.

Тема 4. «Организация (построение) контроллинга».

1. Перечислите задачи работников службы контроллинга.
2. Какие факторы, способствуют эффективному внедрению контроллинга в логистические системы?
3. Какие преимущества получает предприятия от функционирования службы контроллинга?
4. Перечислите функции службы контроллинга.
5. Перечислите типичные ошибки при внедрении контроллинга в логистические системы.

Тема 5. «Управленческий учет как составная часть контроллинга».

1. Дайте определение управленческому учету.
2. Приведите примеры планируемых затрат.
3. Приведите примеры нормируемых затрат.

4. Дайте определение центру ответственности в финансовой структуре предприятия.
5. Перечислите виды центров ответственности в финансовой структуре предприятия.

Тема 6. «Бюджетирование как инструмент контроллинга в логистических системах».

1. Дайте определение бюджету предприятия.
2. Перечислите операционные бюджеты предприятия.
3. Перечислите основные бюджеты предприятия.
4. Перечислите функции внутрифирменного бюджетирования.
5. Какие существуют подходы к планированию в бюджетировании?

2.2. Рубежный контроль

Рубежный контроль для комплексного оценивания усвоенных знаний, усвоенных умений и приобретенных владений (табл. 1.1) проводится в форме рубежных контрольных работ (после изучения каждого модуля учебной дисциплины).

2.2.1. Рубежная контрольная работа

Согласно РПД запланировано 2 рубежные контрольные работы (КР) после освоения студентами учебных модулей дисциплины. Первая КР по модулю 1 «Основные понятия контроллинга в логистических системах», вторая КР – по модулю 2 «Организация контроллинга в логистических системах».

Типовые задания первой КР:

1. Перечислите КРІ функционирования склада предприятия.
2. В таблице 2.2.1 приведен размер издержек предприятия оптовой торговли, связанных с закупкой, складированием, транспортированием и оптовой продажей товаров для разных вариантов организации процесса товародвижения, обеспечивающих требуемый уровень сервиса.

Руководствуясь системным подходом в логистике, определите, какой вариант логистической системы целесообразно выбрать для организации товародвижения?

Таблица 2.2.1. Размер издержек предприятия оптовой торговли при разных вариантах организации процесса товародвижения

Номер варианта	Ожидаемые издержки по отдельным функциям			
	Закупки	Транспортировка	Складирование	Продажа
1	100	5	8	5
2	96	6	11	4
3	90	6	15	2
4	101	6	8	4
5	101	10	5	6

3. Предприятие планирует произвести за I квартал 2013 года 9 000 единиц продукции, предприятие работает без выходных. Стоимость покупного сырья, необходимого для производства единицы продукции, составляет 12 рублей. На начало периода остаток сырья на складе, купленного в прошлом периоде, достаточен для производства 1 000 единиц продукции. Для минимизации риска срыва поставок запас сырья на складе должен покрывать 14 дней производства.

Условия оплаты сырья предполагают, что 60% стоимости приобретаемого сырья будет оплачено в I квартале 2013 года, и 40% - во II квартале. Заказ можно разместить, только после полного погашения задолженности перед поставщиками, которая составляет 53 тыс. рублей.

Определите величину платежей поставщикам в I квартале 2013 года. Количество дней в квартале принять равным 90.

Типовые задания второй КР:

1. В таблице 2.2.2 представлены эксплуатационные характеристики транспорта за 2020 год.

Таблица 2.2.2. Данные по эксплуатации транспорта за 2020 год

Наименование транспортного средства \ Наименование показателя	Грузовой фургон	Кран-манипулятор
Количество поездок в год, из них:	102	21
-поездок с полной загрузкой	23	8
-поездок с частичной загрузкой (25-70%)	79	13

Определите годовую стоимость перевозки грузов, если стоимость поездки на выбранном маршруте с полной загрузкой фургона составляет 20000 ден. ед., крана-манипулятора – 45000 ден. ед., стоимость поездки с частичной загрузкой - 60% от тарифа.

2. Составить график оплаты за приобретенные материалы (Таблица 2.2.3), если остаток кредиторской задолженности на конец отчетного периода составляет 1000 тыс. руб. и планируется погасить в январе 2011 года 50% от этой суммы и 30% будет погашено в феврале 2011 года, оставшаяся часть в марте. Оплата производится следующим образом: 50% приобретенных материалов оплачиваются в текущем месяце, остальные 50% - в следующем месяце. При этом планируется закуп материала во месяцам в размере: январь – 1308 тыс. руб., февраль – 1397 тыс. руб., март – 1442 тыс. руб.

Таблица 2.2.3. График оплаты за приобретенные материалы

Показатели	Факт 2010 г.	Месяцы планируемого периода			Итого 1 кв. 2011 г.
		январь	февраль	март	
Остаток кредиторской задолженности за материалы на конец периода	1000				
Сумма задолженности к погашению в текущем периоде					
Выплаты по закупкам материалов по месяцам					
За поставку января (1308)					
За поставку февраля (1397)					
За поставку марта (1442)					
Итого выплат					

3. Выполните следующее задание:

Вы – экономист планового отдела ООО «Терра» (производство пищевых красителей) и должны подготовить отчет об исполнении бюджета общества. В Вашем распоряжении данные по затратам, представленные в таблице (все статьи затрат, кроме аренды, переменные):

Статьи бюджета	План 2020 года 1000 тыс. упаков	Факт 2020 года (1100 тыс.упаков.)	План 2020 (1100 тыс. упаков.)	Отклонения
Материальные затраты	3500	3700		
Зарботная плата	1700	1800		
Запасы	250	300		
Коммунальные услуги	800	900		
Аренда	1200	1200		
Итого	7450	7900		

В бюджет было заложено производство продукции в следующих объемах: 1-й квартал 200 тыс. ед., 2-й квартал 270 тыс. ед., 3-й квартал 300 тыс. ед., 4-й квартал 230 тыс. ед.

По данным бухгалтерии, за 2021 год было произведено 1100 тыс. упаковок.

Проведите анализ исполнения бюджета, заполнив данную таблицу.

Смогли ли менеджеры общества сэкономить или имеет место перерасход?

Типовые шкала и критерии оценки результатов рубежной контрольной работы приведены в общей части ФОС образовательной программы.

2.3. Выполнение комплексного индивидуального задания на самостоятельную работу

Для оценивания навыков и опыта деятельности (владения), как результата обучения по дисциплине, не имеющей курсового проекта или работы, используются индивидуальные комплексные задания студенту:

1. Индивидуальное комплексное задание «Характеристика логистической системы предприятия»:

На примере любого предприятия опишите логистическую систему:

а) укажите структурные подразделения предприятия, участвующие в продвижении материального (информационного) потоков;

б) опишите взаимосвязи между данными подразделениями

в) если на предприятии существует отдел логистики (или в штате есть должность «логиста») отметьте функции, которые ему поручены.

г) отметьте существующие проблемы в функционировании логистической системы, а также предложения по решению данных проблем.

Если рассматривается предприятие, оказывающее услуги, то для данного предприятия целесообразно описать процессы получения заявки, ее обработки. А также следует описать, каким образом оценивается качество предоставляемых услуг (удовлетворенность потребителей). Покажите, каким образом проходит информационный поток на предприятии.

2. Индивидуальное комплексное задание «Элементы построения системы контроллинга на предприятии»:

На примере любого предприятия выполните следующие шаги:

1. Выберите одну из функций логистической системы для рассмотрения, определите центр(ы) ответственности, отвечающие за выполнение данной функции;
2. Перечислите показатели (количественные/качественные), характеризующие выполнение данной функции.
3. Составьте перечень затрат на выполнение данной функции. Классифицируйте затраты по разным критериям.
4. Определите возможность установления нормативов на показатели (затраты). Опишите, каким образом устанавливаются нормативы.
5. Перечислите возможные причины негативного отклонения каждого вида затрат и показателей.
6. Определите главный ключевой показатель деятельности предприятия; каким образом показатели деятельности по рассматриваемой логистической функции влияют на ключевой показатель?

Типовые шкала и критерии оценки результатов защиты индивидуального комплексного задания приведены в общей части ФОС образовательной программы.

2.4. Промежуточная аттестация (итоговый контроль)

Допуск к промежуточной аттестации осуществляется по результатам текущего и рубежного контроля. Условиями допуска являются положительная интегральная оценка по результатам текущего и рубежного контроля.

2.4.1. Процедура промежуточной аттестации без дополнительного аттестационного испытания

Промежуточная аттестация проводится в форме дифференцированного зачета. Зачет по дисциплине основывается на результатах выполнения предыдущих индивидуальных заданий студента по данной дисциплине.

Критерии выведения итоговой оценки за компоненты компетенций при проведении промежуточной аттестации в виде дифференцированного зачета приведены в общей части ФОС образовательной программы.

2.4.2. Процедура промежуточной аттестации с проведением аттестационного испытания

В отдельных случаях (например, в случае переаттестации дисциплины) промежуточная аттестация в виде дифференцированного зачета по дисциплине может проводиться с проведением аттестационного испытания по билетам. Билет содержит теоретические вопросы (ТВ) для проверки усвоенных знаний, практические задания (ПЗ) для проверки освоенных умений и комплексные задания (КЗ) для контроля уровня приобретенных владений всех заявленных компетенций.

Билет формируется таким образом, чтобы в него попали вопросы и практические задания, контролирующие уровень сформированности *всех*

заявленных компетенций.

2.4.2.1. Типовые вопросы и задания для зачета по дисциплине

Типовые вопросы для контроля усвоенных знаний:

1. Сущность, содержание и задачи контроллинга логистических систем.
2. Роль контроллинга в процессе управления логистикой
3. Виды контроллинга логистических систем
4. Задачи работников службы контроллинга
5. Понятие управленческого учета.
6. Классификация затрат
7. Понятие и виды логистических затрат
8. Понятие и виды центров ответственности на предприятии
9. Бюджетирование как инструмент контроллинга
10. Виды операционных бюджетов
11. Мастер-бюджеты: состав, назначение
12. Бюджет продаж: особенности планирования
13. Бюджет доходов и расходов: назначение, структура
14. Бюджет движения денежных средств: назначение, структура
15. Прогнозный баланс: назначение, структура

Типовые вопросы и практические задания для контроля освоенных умений:

1. Годовая потребность в материале – 1000 шт. Расходы на выполнение заказа – 55 ден.ед. Оптимальный размер заказа – 191 шт. Определите затраты на выполнение заказов за год.
2. Годовая потребность в материале составляет 2500 ед. Размер заказа равен 250 ед. материала. Определите количество заказов в год.
3. В таблице 2.4.1 приведен размер издержек предприятия оптовой торговли, связанных с закупкой, складированием, транспортированием и оптовой продажей товаров для разных вариантов организации процесса товародвижения, обеспечивающих требуемый уровень сервиса.

Руководствуясь системным подходом в логистике, определите, какой вариант логистической системы целесообразно выбрать для организации товародвижения?

Таблица 2.4.1. Размер издержек предприятия оптовой торговли при разных вариантах организации процесса товародвижения

Номер варианта	Ожидаемые издержки по отдельным функциям			
	Закупки	Транспортировка	Складирование	Продажа
1	100	5	8	5
2	96	6	11	4
3	90	6	15	2
4	101	6	8	4
5	101	10	5	6

4. Рассчитайте недостающие в таблице 2.4.2 показатели:

Таблица 2.4.2. Расчет остаточной стоимости и суммы поступлений от продажи основных средств

Наименование показателя	Грузовой фургон ГАЗ	Кран-манипулятор
Первоначальная стоимость, руб.	1065000,00	1598163,55
Полезный срок использования, лет	7	9
Фактический срок использования, лет	3	7
Сумма амортизации, начисленной линейным методом, руб.		
Остаточная стоимость на момент продажи, руб.		
Средняя рыночная стоимость, руб.	950000,00	4780000,00
Поступления от продажи, руб.		
Итого поступления от продажи, руб.		

5. В таблице 2.4.3 представлены эксплуатационные характеристики транспорта за 2020 год.

Таблица 2.4.3. Данные по эксплуатации транспорта за 2020 год

Наименование транспортного средства	Грузовой фургон	Кран-манипулятор
Количество поездок в год, из них:	102	21
-поездок с полной загрузкой	23	8
-поездок с частичной загрузкой (25-70%)	79	13

Определите годовую стоимость перевозки грузов, если стоимость поездки на выбранном маршруте с полной загрузкой фургона составляет 20000 ден. ед., крана-манипулятора – 45000 ден. ед., стоимость поездки с частичной загрузкой - 60% от тарифа.

6. На основе данных таблицы 2.4.4 рассчитайте экономию при использовании услуг перевозчиков.

Таблица 2.4.4. Сравнение затрат на перевозки за год

Наименование	Стоимость перевозок для предприятия, руб.	Стоимость перевозок за счет перевозчиков, руб.	Экономия, руб.
Грузовой фургон	696119,31	284150	
Кран-манипулятор на базе КамАЗ	446563,15	384300	
Итого	1142682,46	668450	

7. Определите сумму расходов на ГСМ, используя данные таблицы 2.4.5:

Таблица 2.4.5. Расчет суммы расхода ГСМ за год

Наименование транспортного средства	Пробег за год, км	Средний расход топлива, л./100 км.	Стоимость 1 литра топлива, руб.	Сумма расхода топлива, руб.
Грузовой фургон ГАЗ А22R33	49878	12,1	36,06	
Кран-манипулятор Dongyung на базе КамАЗ	10269	31,24	39,57	

8. На основе исходных данных, представленных в таблице 2.4.6, определите величину запасов на конец 2019 года.

Таблица 2.4.6. Данные финансовых отчетов предприятия

Баланс на конец 2019 года	
Средства на счете	200
Запасы	400
Внеоборотные активы	1 000
СУММАРНЫЕ АКТИВЫ	1 600
Краткосрочные обязательства	300
Собственный капитал	1 300
СУММАРНЫЕ ПАССИВЫ	1 600
Отчет о финансовых результатах за 2020 год	
Продажи	6 000
Материальные издержки	4 500
Амортизация	500
Налогооблагаемая прибыль	1 000
Налог на прибыль	200
Чистая прибыль	800
Отчет о движении денежных средств за 2020 год	
Поступления от продаж	6 000
Оплата поставщику за материалы и комплектующие	-4 500
Выплата налогов	-200
Денежные потоки от операционной деятельности	1 300
Приобретение основных средств	-1 000
Поступление акционерного капитала	200
Суммарный денежный поток за период	500

9. На основе исходных данных, представленных в таблице 2.4.6, определите величину внеоборотных активов на конец 2019 года.

10. На основе исходных данных, представленных в таблице 2.4.6, определите величину средств на счете на конец 2019 года.

11. На основе исходных данных, представленных в таблице 2.4.6, определите величину собственного капитала предприятия на конец 2019 года.

12. Определите дебиторскую задолженность на конец месяца, если на начало месяца сумма дебиторской задолженности составляла 2100 тыс. руб., в течение месяца было погашено 50% от задолженности, произвели отгрузку готовой продукции на величину 3000 тыс. руб., при этом 40% отгружаемой продукции оплачивается в этом же месяце.

13. Организация планирует сократить запасы материалов на конец планируемого периода на 30%. Запасы данного материала на начало – 200 000 рублей, план производства – 75000 единиц готовой продукции. Затраты материала на единицу готовой продукции – 48 рублей. Определить объем закупок данного материала в планируемом периоде.

14. Определить полную производственную себестоимость при следующих условиях: остатки материалов на складе: на начало периода - 55000 руб., на конец периода - 65000 руб.; закуплено материалов - 400000 руб.; прямые трудовые затраты - 220000 руб.; общепроизводственные расходы - 330000 руб.

- 15.** Определить полную производственную себестоимость произведенной продукции при следующих условиях: незавершенное производство: на начало периода - 96000 руб. на конец периода - 80000 руб.; на производство было списано затрат за период на общую сумму 956 тыс. руб.
- 16.** Определить полную производственную себестоимость проданной продукции при следующих условиях: на склад готовой продукции с производства было отгружено продукции на сумму 956 тыс. руб., остатки готовой продукции на складе: на начало периода - 50000 руб., на конец периода - 85000 руб.
- 17.** Общая сумма расходов на заработную плату работников магазина-склада с отчислениями составляет 1500 тыс. руб. в год., годовая амортизация основных средств склада составляет 350 тыс. руб., аренда склада – 250 тыс. руб. в год, затраты на обслуживание оборудования склада составляют 300 тыс. руб. в год, прочие расходы магазина - 1100 тыс. руб. в год, определите рентабельность продаж, если выручка составила 4200 тыс. руб. за год.
- 18.** При строительстве собственного склада постоянные издержки составляют 650 000 ден. ед., а переменные – 20 ден. ед. на 1 м/кв. м. Издержки по эксплуатации (без учета амортизации склада) составляют 0,3 ден. ед. на 1 м/кв. м в год. Определите годовые затраты на эксплуатацию склада, если планируется построить склад площадью 100 000 кв. м. со сроком эксплуатации 35 лет.
- 19.** Известны плановые показатели ООО «Отличный Автор» на август 2022 года:

Таблица 2.4.7. План на август (руб.)

Поступления денежных средств	663 000
Остатки денежных средств на начало периода	11 000
Платежи	679 000
Остатки денежных средств на конец периода (целевые)	40 000

Каков излишек / недостаток денежных средств компании без учета возможного займа?

20. Объем продаж в 2021 году по изделию 1 составил 170 тыс.ед. продукции, по изделию 2 – 150 тыс. ед. продукции, по изделию 3 – 60 тыс. ед. продукции. Запланированный рост продаж на 2022 год по отношению к предыдущему (с учетом растущего спроса на продукцию): по изделию 1 на 15,3%, по изделию 2 на 70%. По изделию 3 ожидается падение спроса на 49,8%. Известно также распределение продаж по месяцам в процентах к итогу (Таблица 2.4.8).

Таблица 2.4.8. Структура продаж изделий за год (по месяцам)

Наименование	Месяцы планируемого периода												ИТОГО
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Изделие 1	5%	6%	6%	8%	8%	8%	9%	10%	10%	10%	10%	10%	100%
Изделие 2	3%	10%	6%	9%	9%	9%	9%	9%	9%	9%	9%	9%	100%
Изделие 3	13%	12%	12%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	100%

Цена на изделие 1 в январе будет установлена на уровне 170 руб. за единицу, изделие 2 – 250 руб. за единицу, изделие 3 – 50 руб. за единицу. Определите планируемую величину выручки на январь.

Типовые практические задания для контроля приобретенных владений:

1. Компания БДК производит один продукт. Плановая информация по компании включает следующие данные: ожидаемые продажи 30 000 шт. по цене 50 руб. за шт.; текущие запасы составляют 3000 шт.; целевые запасы на конец периода 3500 шт.; для производства 1 шт. продукта используется 2 единицы комплектующих, закупаемых по цене 12 руб. за шт.; текущий запас комплектующих составляет 4000 шт., целевой запас комплектующих на конец периода составляет 6000 шт.

На какую сумму нужно закупить комплектующие для выполнения плана?

2. Определите, чему будут равны операционная прибыль и денежный поток предприятия за квартал. Проведите все необходимые расчеты.

Предприятие планирует произвести за I квартал 2011 г. 20 000 единиц продукции, из которых в течение периода предполагается реализовать 18 000 единиц по цене 25 руб. за единицу. Стоимость покупного сырья, необходимого для производства единицы продукции, составляет 12 руб. При этом 50% стоимости сырья и производимой продукции оплачиваются непосредственно по отгрузке, остаток задолженности выплачивается в течение последующего квартала. Заработная плата на предприятии за квартал составляет 100 тыс. руб., а амортизация — 200 тыс. руб. за квартал.

3. Вы – экономист планового отдела ООО «Терра» (производство пищевых красителей) и должны подготовить отчет об исполнении бюджета общества. В Вашем распоряжении есть следующая информация (все статьи затрат, кроме аренды, переменные):

Таблица 2.4.9. Бюджет ООО "Терра", тыс. руб.

Статьи бюджета	План 2020 года	Факт 2020 года
Материальные затраты	3500	3700
Заработная плата	1700	1800
Запасы	250	300
Коммунальные услуги	800	900
Аренда	1200	1200
Итого	7450	7900

В бюджет было заложено производство продукции в следующих объемах: 1-й квартал 200 тыс. ед., 2-й квартал 270 тыс. ед., 3-й квартал 300 тыс. ед., 4-й квартал 230 тыс. ед.

По данным бухгалтерии, за 2012 год было произведено 1100 тыс. упаковок. Проведите анализ исполнения бюджета. Смогли ли менеджеры общества сэкономить или имеет место перерасход?

4. На основе данных, представленных ниже, составьте отчет о финансовых результатах предприятия: предприятие производит и продает однородную продукцию. За год было продано 10000 шт. по цене 450 руб. за единицу. Себестоимость проданной продукции составляет 2 000 000 руб. Затраты, связанные с продажей продукции, составили 500 тыс. руб. Прочие расходы предприятия – 1 200 000 руб.

5. Составить бюджет прямых затрат на материалы (Таблица 2.4.10), если известно:

прямые материальные расходы по изделиям: Изделие 1 – 74 руб., Изделие 2 – 40 руб., Изделие 3 – 28 руб. Запасы материалов на конец периода составляют 40% потребности материалов в следующем месяце. Запас материалов на начало периода равен конечному запасу в предшествовавшем периоде. При этом, сумма планируемых прямых затрат на материалы в апреле будет составлять 1 513 тыс. руб.

Стоимость запасов на конец 2020 года (отчетного периода) составляет 504 тыс.руб.

Таблица 2.4.10 Бюджет прямых затрат на материалы

Показатели	Факт 2020 г.	Месяцы планируемого периода			Итого 1 кв. 2021 г.
		январь	февраль	март	
Количество единиц продукции, подлежащих изготовлению, тыс. ед.					
Изделие 1		10	11,8	12,2	
Изделие 2		0,6	1,6	1,1	
Изделие 3		17,4	16,3	15,6	
Прямые затраты на материалы на единицу продукции, руб./ед.					
Изделие 1		74	74	74	
Изделие 2		40	40	40	
Изделие 3		28	28	28	
Прямые затраты на материалы на конец периода - ИТОГО, тыс. руб.					
Изделие 1					
Изделие 2					
Изделие 3					
Плюс желаемый запас материалов на конец периода, тыс. руб.	504				
Минус запас материалов на начало периода, тыс. руб.		504			
Сумма затрат на закупку материалов, тыс. руб.					

6. Составить график оплаты за приобретенные материалы (Таблица 2.4.11), если остаток кредиторской задолженности на конец отчетного периода

составляет 1000 тыс. руб. и планируется погасить в январе 2011 года 50% от этой суммы и 30% будет погашено в феврале 2011 года, оставшаяся часть в марте. Оплата производится следующим образом: 50% приобретенных материалов оплачиваются в текущем месяце, остальные 50% - в следующем месяце. При этом планируется закуп материала во месяцам в размере: январь – 1308 тыс. руб., февраль – 1397 тыс. руб., март – 1442 тыс. руб.

Таблица 2.4.11. График оплаты за приобретенные материалы

Показатели	Факт 2010 г.	Месяцы планируемого периода			Итого 1 кв. 2011 г.
		январь	февраль	март	
Остаток кредиторской задолженности за материалы на конец периода	1000				
Сумма задолженности к погашению в текущем периоде					
Выплаты по закупкам материалов по месяцам					
За поставку января (1308)					
За поставку февраля (1397)					
За поставку марта (1442)					
Итого выплат					

7. Предприятие планирует произвести за I квартал 2013 года 9 000 единиц продукции, предприятие работает без выходных. Стоимость покупного сырья, необходимого для производства единицы продукции, составляет 12 рублей. На начало периода остаток сырья на складе, купленного в прошлом периоде, достаточен для производства 1 000 единиц продукции. Для минимизации риска срыва поставок запас сырья на складе должен покрывать 14 дней производства.

Условия оплаты сырья предполагают, что 60% стоимости приобретаемого сырья будет оплачено в I квартале 2013 года, и 40% - во II квартале. Заказ можно разместить, только после полного погашения задолженности перед поставщиками, которая составляет 53 тыс. рублей.

Определите величину платежей поставщикам в I квартале 2013 года. Количество дней в квартале принять равным 90.

8. Составить бюджет управленческих расходов (Таблица 2.4.12), если планируемый уровень инфляции составит 7% в год (индексацию расходов необходимо проводить каждый месяц, при это индексируются все статьи расходов, за исключением аренды, амортизации и расходов на содержание зданий и сооружений). Исходные данные на январь для составления бюджета: амортизация 15 тыс. руб., аренда помещений 75 тыс. руб., содержание зданий и сооружений 50 тыс. руб., заработная плата управленческого и прочего общезаводского персонала с начислениями 90 тыс. руб., канцелярские товары 5 тыс. руб., услуги связи 10 тыс. руб., командировочные расходы 10 тыс. руб., реклама 90 тыс. руб., прочие расходы 30 тыс. руб.

Таблица 2.4.12 Бюджет управленческих расходов

Показатели	Факт 2020 г.	Месяцы планируемого периода			Итого 1 кв. 2021 г.
		январь	февраль	март	
Планируемые управленческие расходы					
Амортизация					
Аренда					
Содержание зданий и сооружений					
Заработная плата управленческого и прочего общезаводского персонала с начислениями					
Канцелярские товары					
Услуги связи					
Командировочные расходы					
Реклама					
Прочие расходы					
Управленческие расходы- ИТОГО					

2.4.2.2. Шкалы оценивания результатов обучения на зачете

Оценка результатов обучения по дисциплине в форме уровня сформированности компонентов *знать, уметь, владеть* заявленных компетенций проводится по 4-х балльной шкале оценивания.

Типовые шкала и критерии оценки результатов обучения при сдаче зачета для компонентов *знать, уметь и владеть* приведены в общей части ФОС образовательной программы.

3. Критерии оценивания уровня сформированности компонентов и компетенций

3.1. Оценка уровня сформированности компонентов компетенций

При оценке уровня сформированности компетенций в рамках выборочного контроля при дифференцированном зачете считается, что *полученная оценка за компонент проверяемой в билете компетенции обобщается на соответствующий компонент всех компетенций, формируемых в рамках данной учебной дисциплины.*

Общая оценка уровня сформированности всех компетенций проводится путем агрегирования оценок, полученных студентом за каждый компонент формируемых компетенций, с учетом результатов текущего и рубежного контроля в виде интегральной оценки по 4-х балльной шкале. Все результаты контроля заносятся в оценочный лист и заполняются преподавателем по итогам промежуточной аттестации.

Форма оценочного листа и требования к его заполнению приведены в общей части ФОС образовательной программы.

При формировании итоговой оценки промежуточной аттестации в виде

дифференцированного зачета используются типовые критерии, приведенные в общей части ФОС образовательной программы.