

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Новгородский государственный университет имени Ярослава Мудрого»
Институт экономики, управления и права

Кафедра отраслевого менеджмента

УТВЕРЖДАЮ
Директор ИЭУП
_____ В.А. Трифонов
«__» _____ 2020 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
учебной дисциплины

БЮДЖЕТИРОВАНИЕ В ЛОГИСТИКЕ

по направлению подготовки
38.03.02 – Менеджмент

профилю – Логистика

СОГЛАСОВАНО
Начальник отдела обеспечения
деятельности ИЭУП
_____ И.С. Алексина_
«__» _____ 2020 г.

Разработал
к.э.н., доцент кафедры отраслевого
менеджмента
_____ Я.В. Паттури _
«__» _____ 2020 г.

Принято на заседании кафедры
Протокол №__ от «__» _____ 2020 г.
Заведующий кафедрой
_____ Т.В. Кудряшова _
«__» _____ 2020 г.

1 Цели и задачи освоения учебной дисциплины

Цель освоения учебной дисциплины: формирование компетентности обучающихся в области бюджетирования логистических процессов, обеспечивающей возможность быстрого и самостоятельного приобретения новых знаний, необходимых для успешной профессиональной деятельности в области управления предприятиями различных сфер экономики.

Задачи освоения учебной дисциплины:

- а) сформировать у обучающихся целостное представление о процессе бюджетирования логистических процессов предприятия;
- б) выработать у обучающихся навыки бюджетирования логистических процессов предприятия;
- в) продемонстрировать обучающимся влияние финансовых решений в сфере логистики на достижение стратегических целей развития предприятия.

2 Место учебной дисциплины в структуре ОПОП

Учебная дисциплина относится к части учебного плана, формируемой участниками образовательных отношений, ОПОП направления подготовки 38.03.02 «Менеджмент», профиля «Логистика» (Б1.У.16). В качестве входных требований выступают сформированные ранее компетенции обучающихся, приобретенные ими в рамках следующих дисциплин (модулей): «Основы проектной деятельности», «Экономика и управление организацией», «Лин-менеджмент», «Финансовый менеджмент», «Управление проектами и изменениями», «Управление запасами в логистике и контроллинг логистических процессов». Освоение учебной дисциплины является компетентностным ресурсом для государственной итоговой аттестации (выполнение и защита выпускной квалификационной работы).

3 Требования к результатам освоения учебной дисциплины (модуля)

Перечень компетенций, которые формируются в процессе освоения учебной дисциплины:

Универсальные компетенции:

УК-10 способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности.

Профессиональные компетенции:

ПК-2 способен применять концепцию общих затрат к оптимизации логистической деятельности в компаниях и в цепях поставок; применять оперативные решения в контроллинге логистики.

Результаты освоения учебной дисциплины:

Код и наименование компетенции	Результаты освоения учебной дисциплины (индикаторы достижения компетенций)		
	Знать	Уметь	Владеть
УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	теоретические и прикладные аспекты функционирования логистических систем экономических субъектов	осуществлять обоснованный экономический выбор с учетом грамотного финансового подхода к принятию эффективных управленческих решений в сфере логистики предприятий	инструментами и методами расчета и анализа финансово-экономических показателей, характеризующих результаты деятельности предприятий
ПК-2 Способен	системы учета и	калькулировать и	методами оценки

применять концепцию общих затрат к оптимизации логистической деятельности в компаниях и в цепях поставок; применять оперативные решения в контроллинге логистики	распределения затрат, методы оценки эффективности принимаемых решений в области управления затратами; ключевые показатели эффективности логистической деятельности по базовым метрикам в модели стратегической прибыли	анализировать логистические затраты и принимать обоснованные решения по бюджетированию логистики на основе данных учета; разрабатывать систему контроллинга логистической деятельности организации; анализировать логистические бизнес-процессы предприятия и разрабатывать предложения по повышению их эффективности	эффективности использования различных систем учета и распределения логистических затрат, навыками калькулирования и анализа общих логистических затрат, прогрессивными технологиями и программными продуктами в области анализа и управления логистической деятельностью
--	--	---	--

4 Структура и содержание учебной дисциплины

4.1 Трудоемкость учебной дисциплины

4.1.1 Трудоемкость учебной дисциплины для очной формы обучения:

<i>Части учебной дисциплины</i>	<i>8 семестр</i>
1. Трудоемкость учебной дисциплины в зачетных единицах (ЗЕТ)	3
2. Контактная аудиторная работа в академических часах (АЧ)	42
3. Внеаудиторная СРС в академических часах (АЧ)	66
4. Промежуточная аттестация (АЧ)	дифференцированный зачет

4.1.2 Трудоемкость учебной дисциплины для очно-заочной формы обучения:

<i>Части учебной дисциплины</i>	<i>9 семестр</i>
1. Трудоемкость учебной дисциплины в зачетных единицах (ЗЕТ)	3
2. Контактная аудиторная работа в академических часах (АЧ)	30
3. Внеаудиторная СРС в академических часах (АЧ)	78
4. Промежуточная аттестация (АЧ)	дифференцированный зачет

4.2 Содержание учебной дисциплины

Тема 1. Бюджетирование как вид финансового планирования.

1.1. Сущность финансового планирования. Особенности и необходимость бюджетирования деятельности предприятия. Понятие, сущность, цель бюджетирования. Интеграция целей предприятия с бюджетированием.

1.2. Бюджетное управление на предприятии. Бюджетная структура. Бюджетная политика. Методики и периоды бюджетирования. Система бюджетов предприятия. Бюджетное управление бизнес-процессами предприятия. Выделение границ бизнес-процессов предприятия для целей бюджетирования.

Тема 2. Формирование бюджета на предприятии.

2.1. Центры финансовой ответственности на предприятии. Виды центров финансовой ответственности. Показатели деятельности центров финансовой ответственности.

2.2. Мотивация и бюджетирование. Бюджетная структура организации. Процесс разработки бюджета. Регламенты бюджетов. Проблемы бюджетирования.

Автоматизированные системы бюджетирования. Критерии выбора корпоративной информационной системы.

2.3. Разработка операционного бюджета. Факторы прогнозирования выручки. Планирование результата сбыта, сбытовых издержек, имущества в сфере сбыта. Продуктовая программа. Бюджет цеховой себестоимости. Бюджет материалов, трудового бюджета, сметы накладных производственных расходов. Смета коммерческих расходов. Смета административных расходов. Плановая калькуляция себестоимости. Методы учета себестоимости. Бюджет коммерческих расходов. Бюджет административно-управленческих расходов. Сводный бюджет доходов и расходов.

2.4. Финансовый бюджет. Бюджет капитальных вложений. Методы оценки эффективности капиталовложений. Бюджет движения денежных средств. Платежные календари. Планирование денежного потока методами прямого и косвенного расчета. Бюджет баланса. Планирование баланса. Контроль над исполнением бюджетов.

2.5. Гибкие бюджеты и стандарты. Статичный и гибкий бюджет. Нулевой и первый уровни анализа. Приведение к различным объемам производства. Детализация отклонений. Четыре подхода к анализу отклонений. Стандартные затраты. Стандарты для материалов и трудозатрат. Реальность и разработка стандартов.

Тема 3. Управление логистическими затратами.

3.1. Информация по качественному и количественному содержанию логистических затрат. Анализ логистических издержек. Разделение логистических затрат по сферам деятельности предприятия. Расходы на содержание логистической инфраструктуры предприятия.

3.2. Операционные затраты. Бюджет закупок. Себестоимость приобретаемых товаров. Стоимость, создаваемая при перемещении товаров. Дополнительные расходы на перемещение товара.

3.3. Бюджеты, расходы и доходы логистического оператора. Расходы на содержание компании логистического оператора. Себестоимость создаваемых и покупаемых логистических услуг. Инвестиции в инфраструктуру. Доходы от продажи логистического сервиса.

3.4. Планирование, учет и управление логистическими затратами. Управление логистическими затратами как средство повышения конкурентоспособности предприятия.

Тема 4. Методика бюджетирования логистических затрат.

4.1. Учет логистических затрат по функциям: а) управление, б) транспортировка, в) содержание и поддержание запасов на заготовительно-складском, производственном и сбытово-распределительном этапах.

4.2. Прогноз объема продаж с использованием математико-статистических методов с учетом фактора инфляции. Построение регрессионно-корреляционной модели зависимости объема продаж и затрат на управление, транспортировку, содержание и поддержание запасов. Определение совокупных приведенных затрат. Определение минимальной величины общих затрат путем дифференцирования первой производной функции и оптимального значения объема продаж.

Тема 5. Бюджетирование как основа оптимизации логистической системы предприятия.

5.1. Формат бюджета отдела закупок как ЦФО. Формирование информационно-статистической базы, необходимой для составления бюджета отдела закупок.

5.2. Оценка запасов, учет и контроль величины запасов. Способы и виды оценок при учете материально-производственных запасов. Виды учета материально-производственных запасов. Издержки и риски содержания запасов.

5.3. Традиционный и логистический подходы к системе управления запасами. Системы «Just in time» и «Canban». Сокращение уровня запасов. Способы контроля и регулирования уровня запаса с помощью анализа ABC, XYZ. Прогнозирование бюджета закупок на основе матрицы ABC, XYZ.

Тема 6. Бюджетирование закупок.

6.1. Планирование потребности в закупках. Централизация и децентрализация процесса закупок, преимущества централизованной системы закупок. Планирование процесса закупки: первичной, повторной модифицированной и постоянной закупки. Планирование затрат на формирование заказа. Недопущение образования неликвидов: анализ причин возникновения, практические рекомендации решения проблемы, системный подход к ликвидации «мертвых» запасов. Планирование цикла заказа. Определение оптимального размера заказываемой партии. Прогнозирование факторов, влияющих на размер заказа.

6.2. Цели, регламент и методика бюджетирования.

6.3. Бюджет отдела закупок как составная часть корпоративного бюджета предприятия.

Тема 7. Бюджетирование в складском хозяйстве.

7.1. Расчет показателей эффективности использования складской площади и складского объема. Расчет емкости склада и складского оборудования. Расчет численного состава работников склада и складского оборудования. Особенности расчета потребного количества мест хранения.

7.2. Технология проведения ABC, XYZ анализа. Исходные данные для проведения ABC, XYZ анализа. Проведение ABC анализа. Размещение запасов на складе по признаку ABC. Проведение XYZ анализа. Размещение запасов на складе по признаку XYZ. Формирование матрицы ABC, XYZ. Размещение запасов на складе по признаку ABC и XYZ.

7.3. Бюджет затрат на складирование.

Тема 8. Бюджетирование транспортно-логистической системы предприятия.

8.1. Расчет необходимого количества транспортных средств. Критерии принятия решения о собственности транспортных средств.

8.2. Аренда транспортных средств, ее виды и особенности. Лизинг транспортных средств, его формы и виды.

8.3. Планирование, прогнозирование и расчет транспортных расходов. Планирование перевозок грузов. Планирование транспортно-технологических схем доставки грузов. Расчет времени доставки груза различными видами транспорта. Расчет показателей транспортировки груза. Анализ эффективности транспортного процесса. Экономическая целесообразность доставки груза различными видами транспорта.

8.4. Бюджет транспортных затрат.

4.3 Трудоемкость разделов учебной дисциплины и контактной работы

4.3.1. Трудоемкость разделов учебной дисциплины для очной формы обучения:

№	Наименование тем учебной дисциплины	Контактная работа (в АЧ)			Внеауд. СРС (в АЧ)	Формы текущего контроля
		Аудиторная		в т.ч. СРС		
		ЛЕК	ПЗ			
1	Бюджетирование как вид финансового планирования	1	1	-	6	доклад-презентация
2	Формирование бюджета на предприятии	2	3	1	8	доклад-презентация разноуровневые задачи, контрольная работа
3	Управление логистическими затратами	2	4	1	6	доклад-презентация, контрольная работа
4	Методика бюджетирования логистических затрат	2	4	-	6	разноуровневые задачи, контрольная работа
5	Бюджетирование как основа оптимизации логистической системы предприятия	2	4	1	10	доклад-презентация, разноуровневые задачи, контрольная работа
6	Бюджетирование закупок	2	4	1	10	доклад-презентация,

						контрольная работа
7	Бюджетирование в складском хозяйстве	1	4	1	10	разноуровневые задачи, контрольная работа
8	Бюджетирование транспортно-логистической системы предприятия	2	4	1	10	доклад-презентация, разноуровневые задачи, контрольная работа
	Промежуточная аттестация					дифференцированный зачет
	ИТОГО	14	28	6	66	

4.3.2. Трудоемкость разделов учебной дисциплины для очной-заочной формы обучения:

№	Наименование тем учебной дисциплины	Контактная работа (в АЧ)			Внеауд. СРС (в АЧ)	Формы текущего контроля
		Аудиторная		в т.ч. СРС		
		ЛЕК	ПЗ			
1	Бюджетирование как вид финансового планирования	1	1	-	6	доклад-презентация
2	Формирование бюджета на предприятии	1	1	-	11	доклад-презентация, разноуровневые задачи, контрольная работа
3	Управление логистическими затратами	1	3	-	8	доклад-презентация, контрольная работа
4	Методика бюджетирования логистических затрат	1	3	-	8	разноуровневые задачи, контрольная работа
5	Бюджетирование как основа оптимизации логистической системы предприятия	2	3	-	11	доклад-презентация, разноуровневые задачи, контрольная работа
6	Бюджетирование закупок	1	3	-	12	доклад-презентация, контрольная работа
7	Бюджетирование в складском хозяйстве	1	3	-	11	разноуровневые задачи, контрольная работа
8	Бюджетирование транспортно-логистической системы предприятия	2	3	-	11	доклад-презентация, разноуровневые задачи, контрольная работа
	Промежуточная аттестация					дифференцированный зачет
	ИТОГО	10	20	-	78	

4.4 Лабораторные работы и курсовые работы/курсовые проекты

4.4.1 Лабораторные работы не предусмотрены учебным планом.

4.4.2 Курсовые работы не предусмотрены учебным планом.

5 Методические рекомендации по организации освоения учебной дисциплины ¹

№	Темы лекционных занятий (форма проведения)	Трудоемкость в АЧ
1.	Бюджетирование как вид финансового планирования (лекция-презентация)	1 (1)
2.	Формирование бюджета на предприятии (лекция-презентация)	2 (1)

¹ В скобках указана трудоемкость для очно-заочной формы обучения

3.	Управление логистическими затратами (лекция-презентация)	2 (1)
4.	Методика бюджетирования логистических затрат (лекция-презентация)	2 (1)
5.	Бюджетирование как основа оптимизации логистической системы предприятия (лекция-презентация)	2 (2)
6.	Бюджетирование закупок (лекция-презентация)	2 (1)
7.	Бюджетирование в складском хозяйстве (лекция-презентация)	1 (1)
8.	Бюджетирование транспортно-логистической системы предприятия (лекция-презентация)	2 (2)
	ИТОГО	14 (10)

№	Темы практических занятий (форма проведения)	Трудоемкость в АЧ
1.	Бюджетирование как вид финансового планирования (заслушивание и обсуждение докладов-презентаций)	1 (1)
2.	Формирование бюджета на предприятии (заслушивание и обсуждение докладов-презентаций, решение разноуровневых задач, выполнение контрольной работы)	3 (1)
3.	Управление логистическими затратами (заслушивание и обсуждение докладов-презентаций, выполнение контрольной работы)	4 (3)
4.	Методика бюджетирования логистических затрат (решение разноуровневых задач, выполнение контрольной работы)	4 (3)
5.	Бюджетирование как основа оптимизации логистической системы предприятия (заслушивание и обсуждение докладов-презентаций, решение разноуровневых задач, выполнение контрольной работы)	4 (3)
6.	Бюджетирование закупок (заслушивание и обсуждение докладов-презентаций, выполнение контрольной работы)	4 (3)
7.	Бюджетирование в складском хозяйстве (решение разноуровневых задач, выполнение контрольной работы)	4 (3)
8.	Бюджетирование транспортно-логистической системы предприятия (заслушивание и обсуждение докладов-презентаций, решение разноуровневых задач, выполнение контрольной работы)	4 (3)
	ИТОГО	28 (20)

6 Фонд оценочных средств учебной дисциплины

Фонд оценочных средств представлен в Приложении А.

7 Условия освоения учебной дисциплины

7.1 Учебно-методическое обеспечение

Учебно-методическое обеспечение учебной дисциплины представлено в Приложении Б.

7.2. Материально-техническое обеспечение

№	Требование к материально-техническому обеспечению	Наличие материально-технического оборудования и программного обеспечения
1.	Наличие специальной аудитории	Компьютерный класс
2.	Мультимедийное оборудование	Проектор, компьютер, экран
3.	Программное обеспечение	MS Office (MS Word, MS Excel, MS PowerPoint)
4.	Подключение к сети Интернет	
Наименование программного продукта		Обоснование для использования (лицензия, договор, счёт, акт или иное)
		Дата выдачи

Zbrush Academic Volume License	Договор №209/ЕП(У)20-ВБ	30.11.2020
Academic VMware Workstation 16 Pro for Linux and Windows, ESD	Договор №211/ЕП(У)20-ВБ, 25140763	03.11.2020
Acronis Защита Данных для рабочей станции, Acronis Защита Данных. Расширенная для физического сервера	Договор №210/ЕП (У)20-ВБ, Ах000369127	03.11.2020
Антиплагиат. Вуз.*	Договор №3341/12/ЕП(У)21-ВБ	29.01.2021
Подписка Microsoft Office 365	свободно распространяемое для вузов	-
Adobe Acrobat	свободно распространяемое	-
Teams	свободно распространяемое	-
Skype	свободно распространяемое	-
Zoom	свободно распространяемое	-

Приложение А
(обязательное)
Фонд оценочных средств
учебной дисциплины «Бюджетирование в логистике»

1 Структура фонда оценочных средств

Фонд оценочных средств состоит из двух частей:

а) открытая часть – общая информация об оценочных средствах (название оценочных средств, проверяемые компетенции, баллы, количество вариантов заданий, методические рекомендации для применения оценочных средств и пр.), которая представлена в данном документе, а также те вопросы и задания, которые могут быть доступны для обучающегося;

б) закрытая часть – фонд вопросов и заданий, которая не может быть заранее доступна для обучающихся (экзаменационные билеты, вопросы к контрольной работе и пр.) и которая хранится на кафедре.

2 Перечень оценочных средств текущего контроля и форм промежуточной аттестации

№	Оценочные средства для текущего контроля	Темы учебной дисциплины	Баллы	Проверяемые компетенции
1.	Доклад-презентация	1. Бюджетирование как вид финансового планирования	5	УК-10
		2. Формирование бюджета на предприятии	5	УК-10, ПК-2
		3. Управление логистическими затратами	5	УК-10, ПК-2
		5. Бюджетирование как основа оптимизации логистической системы предприятия	5	УК-10, ПК-2
		6. Бюджетирование закупок	5	УК-10, ПК-2
		8. Бюджетирование транспортно-логистической системы предприятия	5	УК-10, ПК-2
2.	Разноуровневые задачи	2. Формирование бюджета на предприятии	10	УК-10, ПК-2
		4. Методика бюджетирования логистических затрат	10	УК-10, ПК-2
		5. Бюджетирование как основа оптимизации логистической системы предприятия	10	УК-10, ПК-2
		7. Бюджетирование в складском хозяйстве	10	УК-10, ПК-2
		8. Бюджетирование транспортно-логистической системы предприятия	10	УК-10, ПК-2
3.	Контрольная работа	2. Формирование бюджета на предприятии	10	УК-10, ПК-2
		3. Управление логистическими затратами	10	УК-10, ПК-2
		4. Методика бюджетирования логистических затрат	10	УК-10, ПК-2
		5. Бюджетирование как основа оптимизации логистической системы предприятия	10	УК-10, ПК-2
		6. Бюджетирование закупок	10	УК-10, ПК-2
		7. Бюджетирование в складском хозяйстве	10	УК-10, ПК-2
		8. Бюджетирование транспортно-логистической системы предприятия	10	УК-10, ПК-2
Промежуточная аттестация				
	Дифференцированный зачет		-	
	ИТОГО		150	

3 Рекомендации к использованию оценочных средств

1) Доклад-презентация.

Для достижения наилучшего результата в подготовке доклада-презентации необходимо выполнение следующих этапов и требований:

1. Поиск источников информации, наиболее значимых по данной теме (научные и научно-популярные статьи, учебная литература, публикации в СМИ, Интернет и др.).

2. Изучение и анализ материала, выделение наиболее значимых мыслей, фактов, гипотез и положений.

3. Обобщение и логическое построение доклада в виде простого или развернутого плана.

4. Письменное изложение темы доклада согласно разработанному плану, включающее три обязательные части: а) вступление, в котором указывается значимость, актуальность данной темы, проблемы, затронутые в ней; б) основная часть, которая должна иметь четкое логическое построение отобранного материала – связное, последовательное, доказательное; в) заключение, в котором должны быть подведены итоги, сформулированы выводы, подчеркнута значимость рассмотренной проблемы.

5. Подготовка устного варианта доклада, который должен излагаться доступным, грамотным языком, быть логически последовательным и соответствовать письменному варианту. Доклад не должен изобиловать цифрами.

6. Подготовка презентации как наглядного сопровождения устного доклада. Презентация не должна изобиловать текстом, быть наглядной, информативной, выполненной на высоком уровне.

Продолжительность доклада-презентации не должна превышать 10 минут.

<i>Критерии оценки</i>	<i>Количество вариантов заданий</i>	<i>Количество вопросов</i>
4-5 баллов – Доклад-презентация выполнен на высоком уровне с полным раскрытием выбранной темы. Представленная презентация наглядна, информативна. Студент проявил оригинальность и креативность при подготовке презентации, ответил на все заданные после выступления вопросы	6 (по 1 в каждой теме)	15 (по 2-4 в каждом варианте)
2-3 балла – Доклад-презентация выполнен на довольно высоком уровне с практически полным раскрытием выбранной темы. Представленная презентация достаточно наглядна и информативна, зрелищна. Студент ответил на большинство заданных после выступления вопросов		
1 балл – Доклад-презентация выполнен не на высоком уровне, тема раскрыта не совсем полно. Представленная презентация информативна, но не наглядна. Студент практически не ответил на заданные после выступления вопросы		
0 баллов – Задание не выполнено		

Примерные темы докладов-презентаций:

1. Регламент логистического бюджетирования.
2. Формирование логистического бюджета по функциональным блокам логистики предприятия.
3. Виды логистических затрат в зависимости от сфер деятельности.
4. Централизация и децентрализация процесса закупок: преимущества и недостатки.
5. Показатели эффективности использования складской площади и складского объема.
6. Планирование транспортно-технологических схем доставки.

2) Разноуровневые задачи.

Решение разноуровневых задач является одним из средств систематизации полученных студентом теоретических знаний. Во время решения задач оценивается его способность правильно решить задачу с привлечением необходимых теоретических знаний, умение объяснить выбранный ход решения, ориентироваться в терминологии и применять полученные в ходе лекций и практик знания.

<i>Критерии оценки</i>	<i>Количество вариантов заданий</i>	<i>Количество задач</i>
10,0-9,0 баллов – Студент правильно решил не менее 90% задач	5 (по 1 в каждой теме)	25 (по 5 в каждом варианте)
8,9-7,5 баллов – Студент правильно решил не менее 75% задач		
7,4-5,0 баллов – Студент правильно решил не менее 50% задач		
4,9-0 баллов – Студент правильно решил менее 50% задач		

Примеры разноуровневых задач:

1. Компания имеет складское помещение площадью 3000 кв. м, в котором хранятся 20 наименований ассортимента. Годовой грузооборот составляет 15000 тонн в год. Товары, доля которых в структуре годового грузооборота наиболее значительна: товар А – 18%, В – 14%, С – 9%. Рассчитайте количество товаров (в тоннах с указанием групп ассортимента), которое напрямую проходит из участка разгрузки в зону хранения и отборки, если известно:

- что из участка разгрузки в приемочную экспедицию поступает 5% товара А, 7% – товара В и 40% – товара С;
- через участок приемки проходит 1300 тонн в год товара А, 500 тонн в год – товара В, 300 тонн в год – товара С;
- напрямую из приемочной экспедиции на участок приемки поступает 20 тонн в год товара А, 50 тонн в год – товара В, 200 тонн в год – товара С.

2. Транспортный комплекс осуществляет доставку продукции потребителям в среднем количестве 5000 тыс. тонн, в том числе:

- железнодорожным транспортом – 2800 тыс. тонн;
- автомобильным транспортом – 2000 тыс. тонн;
- воздушным транспортом – 200 тыс. тонн.

Требуется определить изменение основных показателей работы различных видов транспорта в зависимости от капитальных вложений, рассчитав: грузооборот; доходы; фондоотдачу; рентабельность; прибыль; производительность труда; численность работников; себестоимость перевозок. Период до инвестирования принять за базовый, а после инвестирования – за плановый.

Таблица – Исходные данные для решения

№	Показатель	Ж/Д	А/Т	В/Т	Т/К
1	Средняя дальность перевозок, км	240	260	390	250
2	Основные производственные фонды, усл. млн. руб.	620	900	3300	4820
3	Оборотные фонды, усл. млн. руб.	100	140	600	840
4	Численность работников, чел.	1500	900	600	3000
5	Эксплуатационные расходы, усл. млн. руб., в том числе накладные, усл. тыс. руб.	26000 10400	29000 8700	11700 2340	66700 21440
6	Удельный вес условно-постоянных расходов, % от общей суммы эксплуатационных расходов	40	30	20	35
7	Доля работников, зависящих от объема работ, %	60	70	80	75
8	Доходная ставка, усл. коп. на 1 ткм	8	12	22	16
9	Финансовые инвестиции:				
	в основные производственные фонды, усл. млн. руб.	110	80	220	108
	в оборотные средства, усл. млн. руб.	30	10	40	20

10	Прирост объема перевозок за счет дополнительных инвестиций, тыс. тонн	320	120	120	100
----	---	-----	-----	-----	-----

3) Контрольная работа

Контрольная работа проводится в часы аудиторной работы студентов. Данный вид оценочного средства проводится письменно, путем выполнения студентами тестовых заданий и/или решения задач. В случае неудовлетворительной сдачи контрольной работы студенту разрешается до итоговой аттестации ее переписать.

<i>Критерии оценки</i>	<i>Количество вариантов заданий</i>	<i>Количество заданий</i>
10,0-9,0 баллов – Студент правильно выполнил не менее 90% заданий	7 (по 1 в каждой теме)	21 (по 3 в каждом варианте)
8,9-7,5 баллов – Студент правильно выполнил не менее 75% заданий		
7,4-5,0 баллов – Студент правильно выполнил не менее 50% заданий		
4,9-0 баллов – Студент правильно выполнил менее 50% заданий		

Примеры тестовых заданий (фрагмент):

- Показатели, характеризующие состояние бюджета как финансового плана:
 - профицит, баланс, излишек, дефицит;
 - бюджетный дефицит, баланс бюджета, профицит, излишек;
 - бюджетное равновесие, дефицит, излишек;
 - равновесие доходов и расходов бюджета, бюджетный дефицит, бюджетный излишек;
 - баланс бюджета, бюджетный дефицит, излишек.
- Иерархическая система ЦФО, взаимодействующих между собой через бюджеты, отражающая финансовые аспекты взаимодействия между подразделениями, службами и отделами предприятия, это:
 - финансовая структура предприятия
 - бюджетная структура предприятия
 - бюджетное управление
 - структура ЦФО
- Регламент бюджетирования определяет:
 - бюджетный период;
 - график разработки, согласования, представления и консолидации бюджетов разных уровней;
 - основные положения учетной политики;
 - финансовую структуру предприятия.
- К основным бюджетам относится:
 - бюджет доходов и расходов
 - бюджет продаж
 - бюджет производств
 - бюджет коммерческих расходов
- Логистическая концепция «Точно в срок» является:
 - тянущей
 - толкающей
 - тянущей и толкающей
 - MRP-системой
- В бюджет движения денежных средств не входит статья:
 - амортизация
 - поступления от инвестиционной деятельности
 - оплата поставщикам за товары
 - оплата приобретений основных средств
- Статьи бюджета: расходы на рекламу, расходы на тару, расходы на хранение продукции относятся к бюджету:
 - административно-коммерческих затрат
 - производственных затрат
 - коммерческих затрат

- г) накладных затрат
8. Функциональная область, которая не входит в логистическую структуру:
- а) складирование и складская обработка
 - б) запасы и транспортировка продукции
 - в) информация и сервисное обслуживание
 - г) цены и ценообразование

Примеры контрольных задач:

1. Компания «Звезда» производит два продукта I и II. Имеются следующие данные.
Потребности в ресурсах для производства 1 единицы продукции:

	Продукт I	Продукт II
Материал А	12 кг	15 кг
Материал В	20 кг	25 кг
Материал С	4 ед.	6 ед.

Фактические запасы материалов на начало периода (на 1.06.20XX):

Материал А	250 кг
Материал В	480 кг
Материал С	120 ед.

Планируемые запасы материалов на конец периода (на 30.06.20XX):

Материал А	220 кг
Материал В	430 кг
Материал С	130 ед.

Данные о стоимости единицы материалов:

	Фактические (май)	Планируемые (июнь)
Материал А (за кг)	\$18	\$24
Материал В (за кг)	\$22	\$27
Материал С (за ед.)	\$25	\$31

Запасы готовой продукции (для июня):

	Продукт I	Продукт II
Запасы на начало периода (в ед.)	100 ед.	120 ед.
Запасы на начало периода (в \$)	\$98 000	\$152 400
Планируемые запасы на конец периода (в ед.)	150 ед.	180 ед.

Запланированный объем продаж для июня: продукт I – 650 единиц, продукт II – 820 единиц.
Запланированная цена реализации: продукт I – \$2280, продукт II – \$2760. Подготовить бюджет закупок прямых материалов компании на июнь 20XX г.

2. Имеется 4 склада с запасами товаров 200 ед., 250 ед., 300 ед. и 350 ед. Заказы сделали 6 клиентов на 200 ед., 190 ед., 180 ед., 170 ед., 160 ед., 150 ед. соответственно. Транспортные издержки на единицу товара представлены в таблице.

Матрица тарифов перевозок:

Поставщик	Клиенты					
	K1	K2	K3	K4	K5	K6
П1	8	12	13	9	5	10
П2	9	11	5	4	11	8
П3	5	9	12	5	20	11
П4	6	6	4	6	17	6

Требуется на основе имеющегося спроса и предложения определить план перевозок в соответствии со следующими ситуациями:

Ситуация 1 – рассчитать исходный план перевозок.

Ситуация 2 – маршрут от поставщика 2 к клиенту 4 заблокирован (дорожные работы, пробка на автотрассе). Тариф на перевозку между данным поставщиком и клиентом, в связи с этим, увеличится в 10 раз.

Ситуация 3 – запасы поставщика 1 должны быть израсходованы полностью.

Ситуация 4а – наблюдается дефицит товара, т.к. на складе поставщика 3 имеется 200 ед.
Ситуация 4б – на складе поставщика 3 имеется 200 ед., а клиенты 2 и 6 являются постоянными заказчиками, и их интересы обязательно надо учесть.

Ситуация 5 – от каждого поставщика доставлять клиенту не более 50% товара.

4) Дифференцированный зачет.

Студент получает промежуточную аттестацию по учебной дисциплине в форме дифференцированного зачета по результатам текущего контроля в течение семестра (суммируются набранные им баллы).

<i>Критерии оценки</i>	<i>Количество вариантов заданий</i>	<i>Количество вопросов</i>
150-135 баллов – Студент успешно выполнил 90% заданий применяемых форм текущего контроля	-	-
134-112 баллов – Студент успешно выполнил 75% заданий применяемых форм текущего контроля		
111-75 баллов – Студент успешно выполнил 50% заданий применяемых форм текущего контроля		
74-0 баллов – Студент успешно выполнил менее 50% заданий применяемых форм текущего контроля		

Все материалы закрытой части фонда оценочных средств хранятся на кафедре.

Приложение Б
(обязательное)
Карта учебно-методического обеспечения

Учебной дисциплины «Бюджетирование в логистике»

1. Основная литература

Библиографическое описание издания (автор, наименование, вид, место и год издания, кол. стр.)	Кол. экз. в библиот. НовГУ	Наличие в ЭБС
Печатные источники		
1. Бюджетирование: теория и практика: учеб. пособие для вузов / авт. коллектив: Л.С. Шаховская [и др.]. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Кнорус, 2016 (2017). – 411 с.	6	
2. Логистика. Продвинутой курс: учеб. для вузов (магистратура) / М.Н. Григорьев, А.П. Долгов, С.А. Уваров. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2015. – 734 с.	20	
3. Неруш Ю.М. Логистика. Практикум: учеб. пособие для вузов (бакалавриат) / Ю.М. Неруш, А.Ю. Неруш; Гос. ун-т упр. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2015. – 219 с.	40	
4. Основные и обеспечивающие функциональные подсистемы логистики: учебник / авт. коллектив: Б.А. Аникин [и др.]; под ред. Б.А. Аникина, Т.А. Родкиной. – М.: Проспект, 2015. – 601 с.	7	
5. Кузьмина М.С. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учеб. пособие / М.С. Кузьмина. – 3-е изд., стер. – М.: Кнорус, 2016. – 247 с.	9	
Электронные ресурсы		
1. Информационно-аналитический портал «Budgeting Technology: управленческий учет и бюджетирование» (http://bud-tech.ru)		
2. Отраслевой портал «Logistics.ru» (https://logistics.ru/)		
3. Портал «Логистика в России. Logirus.ru» (https://logirus.ru/)		
4. Журнал «Финансовый директор» (http://www.fd.ru/)		
5. Специализированный научно-практический журнал «Логистика» (http://www.logistika-prim.ru)		

2. Дополнительная литература

Библиографическое описание издания (автор, наименование, вид, место и год издания, кол. стр.)	Кол. экз. в библиот. НовГУ	Наличие в ЭБС
Печатные источники		
1. Волочиенко В.А. Логистика производства. Теория и практика: учеб. для вузов (магистратура) / В.А. Волочиенко, Р.В. Серышев; отв. ред. Б.А. Аникин; Гос. ун-т упр. – М.: Юрайт, 2015. – 454 с.	20	
2. Сергеев В.И. Логистика снабжения: учеб. для вузов / В.И. Сергеев, И.П. Эльяшевич; Нац. исслед. ун-т – Высш. шк. экономики. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2015. – 522 с.	20	
3. Лукинский В.С. Логистика и управление цепями поставок: учеб. и практикум для акад. бакалавриата / В.С. Лукинский, В.В. Лукинский, Н.Г. Плетнева; Нац. исслед. ун-т – Высш. шк. экономики. – М.: Юрайт, 2017. – 537 с.	3	
Электронные ресурсы		
1. Концепции бюджетного управления (http://old.iteam.ru/publications/finances/section_11)		
2. Сообщество специалистов по логистике и управлению цепями поставок (http://logist.ru)		

3. Информационный портал по логистике, транспорту и таможене (http://www.logistic.ru)		
---	--	--

3. Информационное обеспечение

Наименование ресурса	Договор	Срок договора
Профессиональные базы данных		
База данных электронной библиотечной системы вуза «Электронный читальный зал-БиблиоТех» https://www.novsu.ru/dept/1114/bibliotech/	Договор № БТ-46/11 от 17.12.2014	бессрочный
Электронный каталог научной библиотеки http://mars.novsu.ac.ru/MarcWeb/	База собственной генерации	бессрочный
База данных «Аналитика» (картотека статей) http://mars.novsu.ac.ru/MarcWeb/	База собственной генерации	бессрочный
База данных «Электронно-библиотечная система «ЭБС ЮРАЙТ» https://www.biblio-online.ru Коллекция: Легендарные книги	Договор №63/юс от 20.03.2018	бессрочный
Национальная электронная библиотека (НЭБ) https://rusneb.ru/	Договор № 101/НЭБ/2338 от 01.09.2017	31.08.2022
Президентская библиотека им. Б. Н. Ельцина https://www.prilib.ru/	в открытом доступе	-
База данных Научной электронной библиотеки eLIBRARY.RU https://elibrary.ru/	в открытом доступе	-
База данных профессиональных стандартов Министерства труда и социальной защиты РФ http://profstandart.rosmintrud.ru/obshchiy-informatsionnyy-blok/natsionalnyy-reestr-professionalnykh-standartov/	в открытом доступе	-
Базы данных Министерства экономического развития РФ http://www.economy.gov.ru	в открытом доступе	-
База данных электронно-библиотечной системы «Национальная электронная библиотека» https://нэб.рф	в открытом доступе	-
Информационные справочные системы		
Университетская информационная система «РОССИЯ» https://uisrussia.msu.ru	в открытом доступе	-
Национальный портал онлайн обучения «Открытое образование» https://openedu.ru	в открытом доступе	-
Портал открытых данных Российской Федерации https://data.gov.ru	в открытом доступе	-
Справочно-правовая система КонсультантПлюс (КонсультантПлюс студенту и преподавателю) www.consultant.ru/edu/	в открытом доступе	-

Зав. кафедрой _____ Т.В. Кудряшова_____

_____ 2020 г.

[illegible]