

Министерство образования и науки Российской Федерации
 Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
 высшего образования
«Владимирский государственный университет
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»
(ВлГУ)



УТВЕРЖДАЮ
 Проректор
 по учебно-методической работе

А.А.Панфилов

« 14 » 12 2015 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЛОГИСТИКИ
 (наименование дисциплины)

Направление подготовки 38.03.06 «Торговое дело»

Профиль/программа подготовки «Логистика в торговой деятельности»

Уровень высшего образования бакалавр

Форма обучения очная

Семестр	Трудоемкость зач. ед./ час.	Лекции, час.	Практич. занятия, час.	Лаборат. работы, час.	СРС, час.	Форма промежу- точного кон- троля (экс./зачет)
7	6 / 216	36	36		99	Экзамен (45)
Итого	6 / 216	36	36		99	Экзамен (45)

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель изучения дисциплины (модуля) «Финансово-экономическое обеспечение логистики» заключается в формировании базовых теоретических знаний и практических навыков в области управления финансированием логистических процессов производственных и торговых предприятий.

Задачи курса:

- изучение категорийного аппарата финансового управления предприятием;
- изучение методов оценки логистических издержек, их учета и анализа;
- изучение структуры финансовых потоков логистической системы;
- изучение структуры финансово-экономического обеспечения логистической системы предприятия;
- овладение практическими навыками в проведении оценки эффективности логистических систем.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

Дисциплина «Финансово-экономическое обеспечение логистики» предназначена для студентов 4 курса (7 семестр), обучающихся по программе подготовки по направлению 38.03.06 «Торговое дело» и входит в дисциплины по выбору вариативной части блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана. Дисциплина входит в состав дисциплин, формирующих общекультурные и профессиональные компетенции в области организационно-управленческой и логистической деятельности.

Изучение дисциплины «Финансово-экономическое обеспечение логистики» базируется (разделов дисциплин) как: «Логистика», «Экономика организации», «Торговый менеджмент», «Бухгалтерский учёт в торговле», «Экономический анализ в торговле» и др.

Дисциплина «Финансово-экономическое обеспечение логистики» является основой для изучения таких дисциплин (разделов дисциплин), как «Управление логистическими рисками», «Международная логистика», а также при выполнении выпускной квалификационной работы.

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

В результате освоения дисциплины «Финансово-экономическое обеспечение логистики» обучающийся должен обладать следующими компетенциями (частью компетенций):

- *способностью использовать основы экономических знаний* при оценке эффективности результатов деятельности в различных сферах (ОК-2);
- *способностью организовывать и планировать материально-техническое обеспечение предприятий*, закупку и продажу товаров (ПК-7);
- *готовностью участвовать в выборе и формировании логистических цепей и схем в торговых организациях, способностью управлять логистическими процессами и изыскивать оптимальные логистические системы* (ПК-15).

В результате освоения дисциплины обучающийся должен демонстрировать следую-

щие результаты образования:

1) Знать:

- терминологию и принципы финансового управления торговым предприятием (ПК-7);
- источники финансирования торговой деятельности;
- структуру и специфику управления оборотным капиталом в торговле (ПК-7);
- состав финансовых потоков в логистических системах (ПК-15);
- методы и модели управления финансовыми ресурсами в логистических системах предприятия (ПК-15);
- критерии оценки инвестиционных проектов;
- показатели эффективности логистической деятельности, ориентированные на результат и подходы к оценке влияния данных показателей на финансовые показатели деятельности предприятия (ОК-2).

2) Уметь:

- применять принципы финансового управления торговым предприятием для осуществления аналитических расчетов, выбора источников финансовых ресурсов, формирования финансовых отношений предприятия (ПК-7);
- управлять ресурсным обеспечением логистической системы предприятия (ПК-7);
- определять целевые показатели рентабельности (ОК-2);
- формировать, распределять и использовать денежные средства для обеспечения финансового равновесия логистической системы (ПК-15).

3) Владеть (навыками):

- навыками формирования финансовых ресурсов (ПК-7)
- навыками выбора источников финансирования логистических проектов;
- навыками выбора оптимальной формы расчетов (ПК-7);
- методами снижения издержек и оптимизации финансовых потоков логистической системы предприятия (ПК-15).

Полученные в процессе обучения знания могут быть использованы при выполнении выпускной квалификационной работы и в ходе практической деятельности.

Практические занятия по дисциплине ориентированы на применение современных образовательных технологий, включающих бизнес-кейсы, разбор практических ситуаций и случаев, решение задач, а также научные дискуссии по анализу финансовых потоков на различных уровнях, позволяющие сформировать у студента адекватное представление о состоянии, развитии и решении проблем в области управления финансово-экономического обеспечения логистических систем и цепей поставок.

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6 зачетных единиц, 216 часов.

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)						Объем учебной работы, с применением интерактивных методов (в часах / %)	Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра), форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	Контрольные работы	СРС	КП / КР		
1	Тема 1. Введение в дисциплину. Экономические ресурсы логистики	7	1-2	4	4			6		4/50	
2	Тема 2. Сущность и принципы организации финансов предприятия.	7	3-4	4	4			11		4/50	
3	Тема 3. Коммерческое ценообразование в логистических системах	7	5-6	4	4			11		4/50	Рейтинг-контроль № 1
4	Тема 4. Логистические издержки и их оценка	7	7-8	4	4			12		4/50	
5	Тема 5. Управление затратами в логистических системах	7	9-10	4	4			12		4/50	
6	Тема 6. Основы управления финансовыми ресурсами и финансовыми потоками	7	11-12	4	4			12		4/50	Рейтинг-контроль № 2
7	Тема 7. Управление источниками формирования активов (капитала) логистических систем	7	13-14	4	4			12		4/50	
8	Тема 8. Инвестиционные решения в логистике	7	15-16	4	4			12		4/50	
9	Тема 9. Эффективность функционирования логистических систем	7	17-18	4	4			11		4/50	Рейтинг-контроль № 3
Всего				36	36			99		36/50	Экзамен (45)

Содержание дисциплины «Финансово-экономическое обеспечение логистики»

Тема 1. Введение в дисциплину. Экономические ресурсы логистики

Предмет и задачи дисциплины «Финансово-экономическое обеспечение логистики» - изучение принципов построения логистической системы (ЛС) предприятия, организации взаимодействия субъектов системы, движения финансовых и информационных потоков, обеспечивающих функционирование предприятия по профилю.

Экономические особенности логистических систем. Ресурсы логистики и основы их рационального использования. Влияние экономических характеристик логистических систем на конкурентоспособность.

Тема 2. Сущность и принципы организации финансов предприятия

Сущность и функции финансов предприятия. Принципы организации финансов ком-

мерческих организаций и торговых предприятий.

Понятие «авансированный капитал». Источники формирования авансированного капитала. Собственный и заёмный капитал.

Роль фондов денежных средств. Основные фонды. Оборотные фонды как источник финансирования производственной и воспроизводственной деятельности предприятия.

Финансовые ресурсы предприятия. Фонды денежных средств и резервы предприятий.

Денежный оборот и особенности организация расчётов на торговом предприятии.

Понятие «финансовые результаты деятельности предприятия». Доход, себестоимость, прибыль.

Тема 3. Коммерческое ценообразование в логистических системах

Основы ценообразования в логистических системах.

Методы установления цен на продукты и услуги. Этапы установления цены.

Факторы, определяющие стратегии и методы формирования цен и тарифов на логистические услуги. Роль государственного регулирования монопольных рыночных секторов, в т.ч. в логистике. Использование системы надбавок и скидок в ценообразовании на логистические услуги. Место и роль логистических издержек в формировании конечной цены товара, а также цепочки ценностей для выявления конкурентных позиций фирм-участников каналов товародвижения. Определение цены услуги применительно к участникам каналов товародвижения на внутренних и внешних рынках.

Тема 4. Логистические издержки и их оценка

Издержки, затраты, расходы и себестоимость. Классификация затрат. Анализ «затраты-объём производства-прибыль». Расчёт точки безубыточности.

Виды и источники возникновения логистических издержек. Роль логистических издержек в обеспечении конкурентоспособности фирмы. Трансакционные издержки в логистических системах. Пути оптимизации логистических издержек в цепочках ценности. Классификация логистических издержек. Состав издержек обращения и их связь с логистикой. Основные затраты при транспортных услугах. Основные издержки при выборе складских систем и в системе управления запасами. Логистические издержки при формировании цены товара и пути их снижения. Сущность «цепочки ценностей» и ее экономические показатели. Виды задач оптимизации затрат в логистических системах и их решение.

Тема 5. Управление затратами в логистических системах

Учет логистических издержек. Анализ логистических издержек и себестоимость товара. Калькулирование себестоимости продукции. Методы учёта затрат и калькулирования: попредельный, попроцесный, позаказный, по фактической и нормативной себестоимости. Логистический контроллинг в системе управления затратами. Виды анализа, используемых при исследовании логистических издержек. Система «директ-костинг». Управление затратами на основе функционально-стоимостного анализа («ABC-костинг»). Особенности применения функционально-стоимостного анализа в логистических системах. Объекты функционально-стоимостного анализа в логистических системах. Особенности проведения функционально-стоимостного анализа для различных элементов логистической системы. Источники эффективности функционально-стоимостного анализа логистической системы. Концепция управления по целевой себестоимости «Таргет-костинг». Система управления себестоимостью «Кайзен-костинг».

Тема 6. Основы управления финансовыми ресурсами и финансовыми потоками

Понятие, сущность, параметры и требования финансовых потоков.

Сущность финансовых потоков в логистических системах (ЛС). Виды финансовых

потоков в логистических системах. Принципы, задачи и цель управления финансовыми потоками. Особенности управления финансовыми потоками в ЛС.

Понятие логистического бюджета. Синхронизация финансовых и материальных потоков в логистических системах.

Финансовые риски в логистических системах и способы их снижения.

Тема 7. Управление источниками формирования активов (капитала) логистических систем

Виды источников формирования активов логистической системы: прибыль, собственные средства, заёмные средства, залог, аренда, лизинг, финансовый лизинг.

Виды кредита, используемые в логистических системах.

Преимущества использования лизинга по сравнению с банковским кредитом. Экономическая оценка принятия решения. Эффект финансового рычага.

Схемы финансирования при организации стратегического партнерства в логистических системах.

Тема 8. Инвестиционные решения в логистике

Обоснование логистических проектов в процессе бизнес-планирования. Виды инвестиций в логистические проекты. Расчёт индекса доходности и рентабельности логистического проекта. Расчёт чистой текущей стоимости. Расчёт внутренней нормы доходности. Построение диаграммы денежных потоков (CF). Расчёт сроков окупаемости инвестиций в логистический проект. Расчёт точки безубыточности логистического проекта. Анализ рисков инвестиционных решений в логистике.

Тема 9. Эффективность функционирования логистических систем

Базовые показатели оценки эффективности использования ресурсов. Возможность повышения эффективности логистических систем. Факторы, способствующие экономии ресурсов в логистических системах. Факторы, обеспечивающие согласования потоков и критерии оптимизации затрат в логистических системах. Роль информационных технологий на пути повышения эффективности логистических систем.

5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.06 «Торговое дело» реализация компетентностного подхода предусматривает широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (компьютерных симуляций, разбор конкретных ситуаций и др.) в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.

Удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах, составляет более 20 % аудиторных занятий (определяется требованиями ФГОС с учетом специфики ОПОП).

Для успешного освоения дисциплины предусмотрены различные образовательные технологии, которые обеспечивают достижение планируемых результатов обучения согласно основной образовательной программе, с учетом требований к объему занятий в интерактивной форме, а именно: работа в группах; контрольный тест (рейтинг-контроль); решение ситуационных задач; кейс-стади; деловая игра; дискуссия; мультимедийные презентации и др.

План проведения аудиторного занятия

1. Название темы: «.....»

2. Лекция. На лекциях излагаются основные теоретические положения по изучаемой тематике. В процессе изложения всего лекционного материала по всем темам изучаемой

дисциплины применяются информационно-коммуникационные технологии. По каждой теме лекционного материала разработаны презентации, которые предоставлены в электронном виде. Методические указания для обучающихся. Задания по теме занятия.

3. Самостоятельная работа по теме: оформление рефератов, докладов, эссе; решение ситуационных задач; работа с литературой и др. источниками.

4. Практические занятия проводятся методом группового упражнения, оперативной тренировки, индивидуальных упражнений и последующим обсуждением их решений. Практические занятия по дисциплине ведутся в форме активного обучения и нацелены на закрепление и углубление теоретических знаний студентов, полученных на лекциях и в процессе самостоятельного изучения специальной литературы.

Практические занятия по курсу предусмотрены в различных интерактивных формах: дискуссия, коллоквиум, круглый стол, и др.

Задания по подготовке к практическим занятиям могут принимать следующие формы:

- задания по изучению материалов лекций, учебных пособий и учебников (в сравнении и критике), нормативно-правовых документов;
- задания, связанные с работой с электронными источниками информации;
- задания по изучению материалов научных публикаций и статистических данных;
- задания по подготовке презентаций проектов, эссе и других видов сообщений;
- задания по применению метода «кейс-стади» при рассмотрении отдельных дискуссионных проблем;
- задания по подготовке к обучающим играм, дискуссиям, конференциям.

Итоговый контроль знаний: Подведение итогов.

Значение изучения темы: усвоение студентами теоретических и методологических основ экономической деятельности; овладение современными методами исследования экономических процессов; ознакомление с методами и организационными формами управления финансово-экономическим обеспечением ЛС в рамках темы.

Цель занятия: На основе теоретических знаний и практических умений обучающийся должен:

Знать: специфику, задачи, методы изучения в рамках данной темы; условия и механизмы практического применения данной темы в современных организациях;

Уметь: успешно применять полученные знания в хозяйственной практике;

Владеть: основными и специальными методами изучаемой темы.

Тематика практических занятий

Тема 1. Введение в дисциплину. Экономические ресурсы логистики

Форма занятия – доклады в виде презентаций, опрос по вопросам темы, дискуссия, практикум

1. Экономические особенности логистических систем.
2. Категория экономических компромиссов в логистике.
3. Модели и теории в экономике и их отражение в логистике:
 - 3.1. Методология оптимального размещения логистических мощностей;
 - 3.2. Теория рыночного равновесия;
 - 3.3. Теории инновационного равновесия;
 - 3.4. Теории эффективной организации экономического пространства.
4. Ресурсы логистики и основы их рационального использования.

5. Влияние экономических характеристик логистических систем на конкурентоспособность.

Тема 2. Сущность и принципы организации финансов предприятия

Форма занятия – доклады в виде презентаций, опрос по вопросам темы, дискуссия, практикум

1. Сущность и функции финансов предприятия. Принципы организации финансов коммерческих организаций и торговых предприятий.
2. Основные фонды предприятия.
3. Оборотные фонды предприятия.
4. Фонды денежных средств и резервы предприятий.
5. Денежный оборот и особенности организация расчётов на торговом предприятии.
6. Финансовые результаты деятельности предприятия.

Тема 3. Коммерческое ценообразование в логистических системах

Форма занятия – доклады в виде презентаций, опрос по вопросам темы, дискуссия, тестирование, практикум

1. Методы установления цен на продукты и услуги. Этапы установления цены.
2. Факторы, определяющие стратегии ценообразования и способы модификации цен в логистических системах.
3. Особенности формирования цен на логистические услуги.
4. Место и роль логистических издержек в формировании конечной цены товара.
5. Определение цены услуги применительно к участникам каналов товародвижения на внутренних и внешних рынках.

Тема 4. Логистические издержки и их оценка

Форма занятия – доклады в виде презентаций, опрос по вопросам темы, дискуссия, практикум

1. Классификация затрат предприятий. Классификация логистических затрат: затраты на закупку запаса, затраты на пополнение запаса, затраты на содержание запаса, общие затраты, связанные с запасами, внутренние затраты предприятия на перемещение материалов.
2. Анализ «затраты-объём производства-прибыль». Расчёт точки безубыточности.
3. Трансакционные издержки в логистических системах. Пути снижения транзакционных издержек.
4. Основные затраты при транспортных услугах.
5. Основные издержки при выборе складских систем и в системе управления запасами.
6. Сущность «цепочки ценностей» и ее экономические показатели.
7. Логистические издержки при формировании цены товара и пути их снижения

Тема 5. Управление затратами в логистических системах

Форма занятия – доклады в виде презентаций, опрос по вопросам темы, дискуссия, практикум

1. Учет логистических издержек. Калькулирование себестоимости продукции.
2. Методы учёта затрат и калькулирования себестоимости.
3. Система «директ-костинг».
4. Управление затратами на основе функционально-стоимостного анализа («ABC-костинг»).
5. Концепция управления по целевой себестоимости «Таргет-костинг».
6. Система управления себестоимостью «Кайзен-костинг».
7. Логистический контроллинг в системе управления затратами.

Тема 6. Основы управления финансовыми ресурсами и финансовыми потоками

Форма занятия – доклады в виде презентаций, опрос по вопросам темы, дискуссия, тестирование, практикум

1. Понятие и сущность финансовых потоков в логистических системах (ЛС).
2. Виды финансовых потоков в логистических системах.
3. Принципы, задачи и цель управления финансовыми потоками.
4. Понятие логистического бюджета. Синхронизация финансовых и материальных потоков в логистических системах.
5. Финансовые риски в логистических системах и способы их снижения. Страхование рисков.

Тема 7. Управление источниками формирования активов (капитала) логистических систем

Форма занятия – доклады в виде презентаций, опрос по вопросам темы, дискуссия, практикум

1. Виды источников формирования активов логистической системы.
2. Виды кредита, используемые в логистических системах.
3. Лизинг. Экономическая оценка принятия решения.
4. Факторинг.
5. Схемы финансирования при организации стратегического партнерства в логистических системах
6. Эффект финансового рычага.

Тема 8. Инвестиционные решения в логистике

Форма занятия – доклады в виде презентаций, опрос по вопросам темы, дискуссия, практикум

1. Инвестиции: их сущность и классификация. Виды инвестиций в логистические проекты.
2. Расчёт индекса доходности и рентабельности логистического проекта.
3. Расчёт чистой текущей стоимости.
4. Расчёт внутренней нормы доходности. Построение диаграммы денежных потоков (CF).
5. Расчёт сроков окупаемости инвестиций в логистический проект.
6. Расчёт точки безубыточности логистического проекта.
7. Анализ рисков инвестиционных решений в логистике.

Тема 9. Эффективность функционирования логистических систем

Форма занятия – доклады в виде презентаций, опрос по вопросам темы, дискуссия, тестирование, практикум

1. Система сбалансированных показателей в логистической деятельности: сущность и назначение.
2. Алгоритм разработки системы сбалансированных показателей.
2. Базовые показатели оценки эффективности использования ресурсов.
3. Факторы, способствующие экономии ресурсов и критерии оптимизации затрат в логистических систем.
4. Роль информационных технологий на пути повышения эффективности логистических систем.
5. Повышение эффективности цепей поставок на основе концепции реинжиниринга бизнес-процессов.

6. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Текущий контроль успеваемости и качества подготовки студентов производится в форме ответов на вопросы подготовки к практическим занятиям, обсуждения подготовленных докладов, участия в дискуссиях, решения задач и кейсов, выполнения домашних заданий, рейтинг-контроль.

Форма промежуточного контроля – экзамен.

Ниже приводятся примеры заданий по различным темам дисциплины, на основе которых осуществляется контроль усвоения материала.

Тема 1. Введение в дисциплину. Экономические ресурсы логистики

Предусмотрена дискуссия на тему: «Государственная политика в области развития логистических систем».

Задача.

Фирма приобретает труд и капитал и реализует свой товар на конкурентных рынках. Цена труда составляет 0,5 ден.ед., а цена капитала – 3 ден.ед. Цена товара составляет 0,5 ден.ед. Производительность труда и капитала соответствует значениям, указанным в таблице.

L	MP_L	K	MP_K
1	10	1	21
2	8	2	18
3	6	3	15
4	5	4	12
5	4	5	9
6	3	6	6
7	2	7	3

а) Сколько единиц труда и капитала должна использовать фирма, чтобы произвести с минимальными издержками 99 штук товара.

б) Сколько единиц труда и капитала должна использовать фирма, чтобы получить максимальную прибыль. Какова величина этой прибыли?

Тема 2. Сущность и принципы организации финансов предприятия

Предусмотрена дискуссия на тему: «Финансовые отношения предприятий в логистических системах».

Задача

Определить величину собственного капитала предприятия, если имеется следующая информация в тыс. руб.:

Уставный капитал – 129838

Задолженность участников по взносам учредителей – 23500

Собственные акции выкупленные у акционеров- 3600

Доходы будущих периодов – 714314

Резервы предстоящих расходов и платежей – 460000

Целевое финансирование и поступления – 101640.

Тема 3. Коммерческое ценообразование в логистических системах

Предусмотрена дискуссия на тему: «Особенности ценообразования на услуги розничной торговли в России»

Задача

Определить цену продукции, если: калькулирование себестоимости показывает, что затраты на одно изделие составят 50 руб./шт.; типичной для предприятия и данного вида продукции является рентабельность в 25% (по отношению к себестоимости).

Тема 4. Логистические издержки и их оценка

Задача

Объем планового выпуска – 700 шт.

Переменные затраты на единицу выпуска – 0,3 тыс. руб.

Цена 1 единицы изделия – 20 тыс. руб.

Постоянные затраты – 1200 тыс. руб.

Определить полученный финансовый результат и порог рентабельности

Тема 5. Управление затратами в логистических системах

Предусмотрена дискуссия на тему: «Пути сокращения логистических затрат за счет эффективного управления логистической инфраструктурой»

Задача

Предприятие планировало выпустить 1125 изделий. Средний расход материалов на одно изделие за предшествующий год составил 3,1 кг, а средняя цена материала – 3500 руб./кг. Определите плановые затраты предприятия на 1125 изделий.

Тема 6. Основы управления финансовыми ресурсами и финансовыми потоками

Предусмотрена дискуссия на тему: «Что лучше для малого торгового предприятия: банковский кредит или лизинг?»

Задача.

ООО «Вкусный фрукт» закупает овощи и фрукты за рубежом (Египет, Тунис) и реализует их оптом крупным магазинам и супермаркетам путем заключения договоров купли-продажи. Оцените уровень финансового риска и размер недополученной ожидаемой прибыли ООО «Вкусный фрукт», если известны следующие исходные данные:

- по контракту стоимость закупаемых фруктов и овощей составляет 60 000 долл. США. В момент оплаты курс - 28,86 руб. за доллар США;

- закупленные фрукты и овощи реализованы в полном объеме гипермаркету по цене 90 000 долл. по курсу ЦБ РФ на день оплаты покупки, равному 27,5 руб. за долл. США.

Тема 7. Управление источниками формирования активов (капитала) логистических систем

Задача.

Объем продаж предприятия в 2009 году составил 8 000 000 руб. Собственный капитал предприятия равен 1 000 000 руб. Себестоимость проданной продукции составила 5 000 000 руб., а управленческие и коммерческие расходы – 1 600 000 руб. Определить рентабельность собственного капитала предприятия в 2009 году.

Тема 8. Инвестиционные решения в логистике

Предусмотрена дискуссия на тему: «Проблемы отечественного инвестирования в России»

Задача.

С целью повышения объемов продаж торговая компания решила построить собственный складской комплекс.

Стоимость строительства складского комплекса - 12,5 млн. долл. США, стоимость дополнительного оборудования и его монтаж - 0,5 млн. долл., продолжительность предрабочего периода (включая строительство, монтаж и отладку оборудования, обучение персонала) - 1 год.

Среднегодовой объем продаж складского комплекса оценивается в 25 млн. долл. в год, текущие затраты - 19 млн. долл. в год, в том числе амортизация - 1,3 млн. долл. в год.

В первый год работы складского комплекса требуется дополнительно инвестировать 1 млн. долл. в организацию снабжения, отладку работы информационной системы склада, построение системы менеджмента качества и прочие расходы.

Норма дисконта принята на уровне 25%. Прибыль проекта облагается налогом по ставке 20%. Срок работы складского комплекса оценивается в 10 лет, в течение которого оборудование полностью изнашивается, остаточная стоимость равна нулю. Общий срок жизни проекта, включая конструктивную и продуктивную стадии, равен, таким образом, 11 годам. Определить индекс доходности инвестиций, чистую текущую стоимость, внутреннюю норму доходности и дисконтированный срок окупаемости логистического проекта.

Тема 9. Эффективность функционирования логистических систем

Предусмотрена дискуссия по возможностям повышения эффективности логистических систем российских торговых предприятий.

Ситуационная задача

Когда господин Иванов сидел в своем кабинете, разбираясь с информацией, чтобы провести сегментный анализ прибыльности, он получил несколько непрошенных советов.

Господин Александров, менеджер по маркетингу, убеждал его не тратить понапрасну силы на анализ: «Русь – несомненно, наш самый главный заказчик. Мы должны немедленно осуществить требуемые изменения».

Господин Егоров, директор по производству, с этим не согласился. Он считал, что дополнительные затраты, которые понадобятся для удовлетворения требований Руси, слишком велики: «Мы должны дать понять умникам из Руси, что мы на самом деле думаем об этих их особых запросах. Бирки, еще чего! Что они себе воображают – чем мы тут занимаемся?».

В отделе продаж мнения разделились. Господин Елизаров полагал, что важнее всего сегмент бакалейной торговли: «Взгляни на этот объем! Они же наши лучшие клиенты».

Бурная полемика, развернувшаяся вокруг его задания, беспокоила Иванова. Следует ли ему удовлетвориться рекомендациями кого-то из сотрудников?

Иванов медленно закрыл дверь своего кабинета. Опираясь на доступную информацию и свои знания о калькуляции издержек, он до утренней встречи с директором по логистике должен был закончить сегментный анализ и подготовить соответствующие таблицы.

Задание.

Ознакомьтесь с ситуацией и ответьте на вопросы:

1. В чем разница между традиционным и логистическим анализом издержек? В чем привлекательность анализа издержек по направлениям деятельности?

2. Представьте себя на месте господина Иванова и проведите анализ издержек по видам деятельности, а также анализ прибыльности каждого из сегментов деятельности Зари. Какой, на ваш взгляд, сегмент представляет наибольший интерес для предприятия с точки зрения его прибыльности, а также с точки зрения других аспектов, например стратегического развития Зари?

3. Как могут выглядеть отчеты Иванова для директора по логистике? В каком виде, согласно известной вам классификации логистической отчетности, должны предстать сфор-

мированные отчеты? Приведите примеры отчетов, учитывая при этом требования директора по логистике.

4. Исходя из результатов вашего анализа, прокомментируйте, следует ли Заре согласиться на изменения или нет? Как вы при этом оцениваете доводы менеджеров других отделов?

5. Следует ли Заре в стратегической перспективе отказаться от какого-либо сегмента деятельности? Обоснуйте ваш ответ.

6. Если цены в крупных магазинах массового спроса поднимутся на 20 %, изменит ли это ваш ответ на два предыдущих вопроса?

7. Какие факторы, кроме прибыли, необходимо принимать во внимание в процессе принятия решения директором по логистике и почему?

8. Подумайте, возможно ли в данной ситуации использование логистического аутсорсинга? Если да, то какие услуги целесообразнее всего Заре передать в ведение логистическому провайдеру?

Самостоятельная работа студентов призвана сформировать у него такие знания, умения и навыки, которые способствуют становлению научно подготовленного специалиста, квалифицированно и ответственно выполняющего на практике свои профессиональные обязанности.

В связи с этим, студент выполняет следующие виды самостоятельной работы:

1. *Подготовка к лекциям.* Студент должен иметь потенциальный запас знаний по теме будущей лекции. Для этого необходимо:

- ознакомиться с лекционным материалом, изложенным в учебниках, электронных источниках и т.п.;
- изучить категории и понятия, которые будут использованы в лекции;
- ознакомиться с дискуссионными проблемами будущей лекции;
- подготовить вопросы, требующие разъяснения или объяснения в ходе изложения лекции.

2. *Подготовка к практическим занятиям.* Практическое занятие – одна из широко применимых форм изучения учебного материала, заключающаяся в организованном обсуждении поставленных вопросов. На них обучающиеся углубляют, систематизируют и закрепляют знания, полученные на других видах занятий и в ходе самостоятельной работы. Подготовка к практическим занятиям предполагает:

- изучение материалов лекций, учебников, учебных пособий, первоисточников и материалов в электронных средствах информации;
- формирование умения выделять проблемные вопросы, отвечать по существу на поставленный вопрос, как в плане практического занятия, так и в индивидуальном задании студенту;
- формирование умения обобщать изучаемый материал, а также строить достаточно убедительные и аргументированные, обоснованные выводы;
- выработка навыков самостоятельного поиска научной информации, умения составлять библиографию или список литературы по теме, умения цитировать первоисточники по изучаемой проблеме, которые необходимы при составлении докладов, эссе, презентаций проектов и других видов сообщений.

3. *Самостоятельная работа при подготовке к различным формам текущего и промежуточного контроля знаний.*

- осмысление и систематизация знаний, полученных на лекциях, практических занятиях, в ходе самостоятельной работы;

- знакомство с вопросами для самоконтроля и их уяснение;

- обращение к ранее изученным материалам по курсу;

- выделение непонятных вопросов и обращение за консультацией к преподавателю.

В целом, изучение курса «Финансово-экономическое обеспечение логистики» предполагает следующие виды самостоятельной работы:

- знакомство с научными работами отдельных авторов либо (рекомендуемые источники приведены в списках литературы), и отчет о работе в виде конспекта при индивидуальном собеседовании с преподавателем на консультации;

- подготовка эссе, докладов, рефератов, презентаций с последующим их обсуждением на практических занятиях;

- обдумывание проблемных вопросов и проблемных ситуаций по тематике предстоящей лекции, практического занятия и выдвижение их для обсуждения в ходе дискуссии;

- подготовка к участию в дискуссиях, круглых столах, коллоквиумах, студенческих конференциях;

- выполнение тестов для самоконтроля при подготовке к практическим занятиям;

- подготовка к контрольному тестированию;

- опыт рецензирования прочитанной литературы, статей, учебников и монографий и т.п.;

- подготовка слайдов-иллюстраций для раскрытия изучаемой проблемы, блоков-схем для упрощенного визуального восприятия логической последовательности сложных вопросов.

Вопросы для самостоятельной работы студента

Тема 1. Введение в дисциплину. Экономические ресурсы логистики

1. Перечислите цель и задачи логистики.

2. Какова связь дисциплины с другими предметами?

3. В чем состоит значение эффективной логистической системы?

4. Понятие экономики логистики.

5. Каков предмет экономических основ логистики?

6. Понятие ресурсов логистики.

7. Какова структура ресурсов логистики?

8. Основы рационального использования ресурсов логистики..

9. В чем состоит влияние экономических характеристик логистических систем на их конкурентоспособность?

Тема 2. Сущность и принципы организации финансов предприятия

1. Как Вы понимаете сущность финансов организаций?

2. На какие однородные группы можно разделить финансовые отношения?

3. Что выступает объектом отношений в выделенных группах?

4. Какие функции выполняют финансы?

5. В чем заключается суть каждой функции?

6. На каких принципах базируются финансы организаций?

7. Что понимают под финансовыми ресурсами предприятия?

8. За счет каких источников формируются финансовые ресурсы?

9. Как классифицируются финансовые ресурсы?

10. По каким направлениям используются финансовые ресурсы организации?

11. Для решения каких задач организация формирует финансовую политику?
12. Какие элементы входят в состав финансовой политики организации?
13. Что понимают под термином «финансовый механизм»?
14. Какие элементы выделяют в структуре финансового механизма?
15. В чем состоит суть каждого элемента?
16. Кто осуществляет финансовое управление в организации?
17. Какова роль государства в управлении финансами организаций?
18. Какова роль финансового менеджмента в повышении эффективности деятельности организаций?
19. Охарактеризуйте законодательство РФ, регламентирующее финансовую деятельность организаций.
20. Как влияют формы собственности и отраслевые особенности на организацию финансов хозяйствующих субъектов?

Тема 3. Коммерческое ценообразование в логистических системах

1. Дайте определение понятию цены.
2. Перечислите функции цены.
3. Каковы состав и структура цены?
4. В чем состоит сущность ценообразования?
5. Раскройте суть стратегий ценообразования.
6. Методы установления цен на продукты и услуги.
7. Перечислите факторы, определяющие стратегии ценообразования.
8. Какие существуют способы модификации цен в логистических системах?
9. Каковы особенности модификации цен на логистические услуги?

Тема 4. Логистические издержки и их оценка

1. Понятие логистических издержек.
2. Перечислите виды логистических издержек.
3. Каковы источники возникновения логистических издержек?
4. Транзакционные издержки в логистических системах. По каким признакам они классифицируются и каким образом могут быть снижены?
5. Какие существуют пути оптимизации логистических издержек в цепочках ценности?
6. По каким признакам можно классифицировать логистические затраты?
7. Какие группы затрат входят в транспортные расходы?
8. Какие группы расходов относятся к затратам на управление запасами?
9. Какие издержки учитываются при выборе складских систем и в системе управления запасами?
10. В каком порядке осуществляется документирование расходов на рейс?

Тема 5. Управление затратами в логистических системах

1. В чем состоит сущность и значение учета логистических издержек?
2. Перечислите и раскройте суть методов учета логистических издержек.
3. Понятие себестоимости товара.
4. Какова структура себестоимости товара?
5. Каким образом осуществляется анализ логистических издержек и себестоимости товара?
6. Раскройте значение и сущность логистического контроллинга в системе управления затратами.
7. Сущность и значение функционально-стоимостного анализа.

8. Каковы особенности управления затратами на основе ФСА?
9. Каковы особенности применения функционально-стоимостного анализа в логистических системах?
10. Какова сущность метода учёта затрат ABC и XYZ?
11. Дайте характеристику группам ABC и XYZ.
12. Какие техники управления применяются к группам ABC и XYZ?

Тема 6. Основы управления финансовыми ресурсами и финансовыми потоками

1. Понятие финансовых ресурсов в логистических системах.
2. Перечислите виды финансовых ресурсов в логистических системах.
3. Дайте определение потоков в логистических системах.
4. Какие существуют виды потоков в логистических системах?
5. Раскройте особенности управления финансовыми потоками в логистических системах?
6. Что такое финансовые риски в логистических системах?
7. Перечислите виды финансовых рисков в логистических системах.
8. Какие существуют способы снижения финансовых рисков?
9. Что представляет собой самофинансирование?
10. Какие характеристики определяют финансовые потоки?

Тема 7. Управление источниками формирования активов (капитала) логистических систем

1. Определение эффективности использования основных средств.
2. Источники финансирования основного капитала.
3. Амортизационные отчисления. Связь амортизационной политики с финансовыми результатами деятельности организации.
4. Назовите традиционные и новые методы финансирования.
5. Перечислите источники собственных средств организации.
6. Как определить необходимую величину собственных средств?
7. Какие выводы можно сделать рассчитав операционный рычаг?
8. В чем сущность факторинга как источника финансирования предприятия?
9. Перечислите формы привлечения заемных средств?
10. Приведите примеры долгосрочных источников финансирования деятельности.
11. В чем сущность лизинга?

Тема 8. Инвестиционные решения в логистике

1. Что такое проект? Характеристики проекта.
2. Что такое инвестиции?
3. Какие виды ресурсов используются при выполнении инвестиционной фазы проекта?
4. Три фазы инвестиционного проекта.
5. Что такое дисконтирование?
6. Чистая дисконтированная стоимость проекта (NPV).
7. Внутренняя ставка доходности проекта.
8. Как рассчитывается индекс рентабельности проекта.
9. Время окупаемости проекта.
10. Что такое риск проекта?

Тема 9. Эффективность функционирования логистических систем

1. Перечислите базовые показатели оценки эффективности использования ресурсов.
2. Каким образом осуществляется обоснование логистических проектов в процессе бизнес-планирования?

3. Дайте определение рискам инвестиционных решений в логистике.
4. Какие существуют виды рисков инвестиционных решений в логистике?
5. Каким образом осуществляется анализ рисков инвестиционных решений в логистике?
6. Раскройте возможности повышения эффективности логистических систем.
7. В чем сущность сбалансированных показателей?
8. Какие ключевые показатели логистической деятельности могут быть включены в систему сбалансированных показателей?

Примерная тематика рефератов

1. Специфика экономических отношений, возникающих в логистических системах.
2. Экономические механизмы приспособления логистических систем к условиям глобальной конкуренции.
3. Неоднородность экономического пространства и ее учет в логистических отношениях.
4. Издержки рыночных трансакций в экономике логистики.
5. Функциональный подход к оценке конкурентоспособности предприятий, объединяемых цепью поставок.
6. Структурный подход к оценке конкурентоспособности логистической системы.
7. Экономическая природа цены на логистические услуги.
8. Логистическая услуга как объект ценообразования.
9. Ценовые стратегии, реализуемые поставщиками логистических услуг.
10. Факторы ценообразования в логистических системах.
11. Определение допустимого диапазона цен на логистические услуги, используемого при проведении переговоров с заказчиками.
12. Влияние налоговой политики на эффективность использования логистической инфраструктуры.
13. Классификация логистических затрат по экономическим элементам.
14. Классификация логистических затрат по статьям калькуляции.
15. Классификация логистических затрат по основным фазам потока.
16. Классификация логистических затрат по отношению к изменению масштабов деятельности.
17. Классификация логистических затрат по отношению к финансовым результатам.
18. Внешние и внутренние факторы формирования логистических затрат.
19. Факторы, определяющие транспортные логистические издержки.
20. Затраты на страхование логистических рисков и потенциальных ущербов.
21. Классификация трансакционных логистических издержек.
22. Франчайзинговый потенциал снижения трансакционных логистических издержек.
23. Операционные логистические издержки и их оптимизация.
24. Принципы управления затратами в цепи поставок.
25. Управление затратами в цепи поставок по стадиям жизненного цикла товаров.
26. Проблемы управленческого учета логистических затрат.
27. Информационное обслуживание логистического контроллинга.
28. Направления повышения эффективности использования оборотных средств в логистической системе.
29. Направления повышения эффективности использования основных средств в логистической системе.
30. Система интегрированных показателей оценки эффективности функционирования

логистической системы.

31. Система показателей измерения влияния логистики на изменение экономических результатов деятельности предприятия.

32. Оценка производительности логистической системы.

33. Система показателей эффективности инвестиционной деятельности в логистической системе.

Вопросы к рейтинг-контролю № 1

1. Финансы фирм — это:

- а) совокупность общественных отношений, в процессе которых осуществляется формирование и использование финансовых ресурсов фирм;
- б) совокупность денежных отношений, организованных государством, в процессе которых осуществляется формирование и использование общегосударственных фондов денежных средств;
- в) относительно самостоятельная сфера системы финансов, охватывающая круг экономических отношений, связанных с формированием, распределением и использованием финансовых ресурсов фирм на основе управления их денежными потоками.

2. Большинство экономистов признают, что финансы фирмы как экономическая категория выполняют следующие функции:

- а) обеспечивающую, регулирующую, воспроизводственную;
- б) инвестиционную, перераспределительную, контрольную;
- в) обеспечивающую, распределительную, контрольную.

3. Реализация принципа финансового соотношения сроков в системе управления финансами фирмы предполагает:

- а) соответствие по времени между поступлением денежных средств и их использованием;
- б) соответствие объемов продаж, издержек, инвестиций требованиям учета конъюнктуры;
- в) минимизацию разрыва во времени между получением и использованием денежных средств.

4. В состав внутренних источников собственных ресурсов фирм входят следующие из них:

- а) чистая (нераспределенная) прибыль и амортизационные отчисления;
- б) чистая (нераспределенная) прибыль и амортизационные отчисления (фонд), средства бюджетов различных уровней на безвозвратной основе;
- в) чистая (нераспределенная) прибыль и амортизационные отчисления (фонд), средства бюджетов различных уровней на безвозвратной основе, дополнительные взносы средств в уставный капитал фирмы.

5. В чем состоит приоритетная целевая установка управления финансами фирмы?

- а) избежание банкротства;
- б) лидерство в борьбе с конкурентами;
- в) рост объемов производства;
- г) максимизация рыночной стоимости компании, а, следовательно, и богатства ее владельцев.

6. Финансирование фирмы подразумевает:

- а) поступательное направленное движение денежных средств на относительно безвозвратной основе;
- б) движение денежных средств на условиях возвратности, платности;
- в) поступательное направленное движение средств на безвозвратной и возвратной основах;
- г) нет правильного ответа.

7. В активе баланса сгруппированы:

- а) имущество и права;
- б) источники формирования имущества;
- в) хозяйственные процессы.

8. Капитал фирмы в соответствии с учетно-аналитическим подходом — это:

- а) совокупность средств, принадлежащих ее собственникам;
- б) чистые активы фирмы;
- в) основные и оборотные средства фирмы;
- г) величина ее активов;
- д) средства, находящиеся в распоряжении фирмы, числящиеся на ее балансе, авансированные (инвестированные) в ее активы (основной и оборотный капитал), причем как собственные, так и заемные (пассивный капитал).

9. Резервный капитал предприятия (фирмы) может быть использован в следующих направлениях (выберите несколько вариантов ответа):

- а) для покрытия убытков;
- б) для финансирования инвестиционной деятельности фирмы;
- в) для погашения облигационных займов в случае отсутствия иных средств;
- г) для создания оценочных резервов;
- д) для выкупа собственных акций акционерного общества в случае отсутствия иных средств;
- е) для выплат дивидендов по обыкновенным акциям.

10. По целям использования капитал подразделяется на:

- а) основной и оборотный;
- б) товарный, производительный и денежный;
- в) производительный, ссудный, спекулятивный;
- г) нет правильного ответа.

11. В зависимости от форм нахождения в процессе кругооборота капитал подразделяется на:

- а) капитал в денежной, материальной и нематериальной формах;
- б) капитал в денежной, производительной и товарной формах;
- в) капитал потребляемый и накапливаемый;
- г) нет правильного ответа.

12. Источниками увеличения уставного капитала за счет имущества акционерного общества и размещения дополнительных акций путем безвозмездного распределения среди всех акционеров являются:

- а) добавочный и резервный капитал;
- б) добавочный капитал и амортизационный фонд;
- в) нераспределенная прибыль и резервный капитал;
- г) добавочный капитал и чистая (нераспределенная) прибыль.

13. Формирование уставного капитала акционерного общества может сопровождаться появлением дополнительного источника финансирования — эмиссионного дохода. По какой балансовой статье отражается этот доход:

- а) уставный капитал;
- б) резервный капитал;
- в) добавочный капитал;
- г) фонды накопления.

14. Логистическую систему характеризуют ...

- а) сложность, структурированность, иерархичность, замкнутость;
- б) иерархичность, адаптивность, дивизиональность, гибкость;
- в) целостность, сложность, иерархичность, структурированность;
- г) адаптивность, целостность, функциональность, сложность.

15. По условиям поставки и продажи цены в логистических системах классифицируются на:

- а) цены франко-станция назначения, франко-станция отправления;
- б) постоянные, сезонные, ступенчатые;
- в) цены нетто и цены брутто;
- г) нет правильного ответа.

16. С учетом фактора времени цены в логистических системах классифицируются на:

- а) цены франко-станция назначения, франко-станция отправления;
- б) постоянные, сезонные, ступенчатые;
- в) цены нетто и цены брутто;
- г) нет правильного ответа.

17. Эти цены, как правило, составляют коммерческую тайну, они ниже рыночных и могут использоваться на готовые изделия, полуфабрикаты, сырье. Что это за цены?

- а) мировые цены;
- б) сопоставимые цены;
- в) цены нетто;
- г) трансфертные цены;
- д) нет правильного ответа.

18. Тарифы железнодорожного транспорта подразделяются по видам на ...

- а) общие и исключительные;
- б) льготные и местные;
- в) повагонные и контейнерные;
- г) общие и исключительные, а также на льготные и местные.

19. Компании, использующие логистические системы четвертого уровня развития, интегрируют процессы планирования и контроля операций логистики с операциями ...

- а) маркетинга;
- б) сбыта;
- в) производства;
- г) финансов;
- д) маркетинга, сбыта, производства и финансов.

20. В мировой практике условия ИНКОТЕРМС 2010 являются:

- а) обязательными;
- б) не обязательными;
- в) обязательными в некоторых странах;
- г) справочными.

Вопросы к рейтинг-контролю № 2

1. Применение нормативного подхода в коммерческой логистике означает:

- а) разработку рекомендаций как должна быть устроена и как должна действовать логистическая система;
- б) выработку научно-обоснованных норм и нормативов потребления материальных ресурсов;
- в) определение значимости отдельных целей в логистической системе;

г) описание и регламентирование логистических явлений и процессов.

2. Метод ABC влияет на систему складирования товара. Можно утверждать, что группа А находится:

а) в легко доступном секторе склада;

б) в глубине склада;

в) не на всех складах;

г) не может быть доставлена потребителю непосредственно со склада.

3. Структура нормы расхода материалов характеризует:

а) состав и количественное соотношение её отдельных элементов;

б) полезный расход материалов;

в) степень агрегирования материалов;

г) чистый вес и полезный расход материалов.

4. Нормативы материальных ресурсов можно охарактеризовать как:

а) поэлементные составляющие норм расхода сырья и материалов;

б) расчётно-аналитические коэффициенты использования сырья и материалов;

в) физико-химические характеристики использования сырья и материалов;

г) уровень использования экономичных заменителей сырья и материалов.

5. Коэффициент использования материалов, равный 0,75, означает, что:

а) 25% материальных ресурсов попадает в отходы и потери;

б) 75% материальных ресурсов попадает в отходы и потери;

в) 25% материальных ресурсов составляет теоретически чистый расход материалов;

г) 75% материальных ресурсов составляет теоретически чистый расход материалов.

6. Транзакционные издержки – это:

а) отношение затрат на реализацию продукции поставщика к ёмкости рынка по данному виду продукции;

б) затраты экономической деятельности, связанные с осуществлением рыночных сделок;

в) разность между суммой затрат на проведение переговоров и издержками контроля за выполнением сделки;

г) показатель, характеризующий соотношение затрат на сбор и обработку информации при заключении сделки.

7. Формула Вильсона используется для расчёта:

а) потребности в материальных ресурсах для производства;

б) страхового запаса;

в) надёжности поставщика;

г) оптимального размера заказа.

8. Транзакция в логистике – это:

а) показатель, характеризующий соотношение затрат на сбор и обработку информации при заключении сделки;

б) особый вид взаимодействия хозяйствующих субъектов – звеньев цепи поставок, охватывающий материальные и контрактные аспекты их взаимоотношений в процессе товарообмена, интегрированного материальным потоком;

в) разность между суммой затрат на проведение переговоров и издержками контроля за выполнением сделки;

г) отношение затрат на реализацию продукции поставщика к ёмкости рынка по данному виду продукции

9. Вид потока, который возникает при возмещении логистических затрат и издержек,

привлечении средств из источников финансирования, расчетах за реализованную продукцию и оказанные услуги контрагентам цепи поставок:

- а) информационный поток;
- б) финансовый поток;
- в) материальный поток;
- г) материальный и все сопутствующие потоки;
- д) информационный поток;
- е) нет правильного потока.

10. Классификация запасов с помощью ABC-распределения осуществляется ...

- а) по поставщикам
- б) по стоимости запасов
- в) по натуральному объему запасов
- г) по площади, занимаемой данным видом продукции на складе
- д) по характеру потребления

11. Классификация запасов с помощью XYZ-распределения осуществляется ...

- а) по поставщикам
- б) по стоимости запасов
- в) по натуральному объему запасов
- г) по площади, занимаемой данным видом продукции на складе
- д) по характеру потребления

12. К основным критериям выбора вида транспортного средства можно отнести

- а) скорость доставки груза, грузоподъемность, стоимость перевозки и надежность соблюдения графика поставки;
- б) стоимость перевозки, скорость доставки груза и надежность соблюдения графика поставки;
- в) надежность соблюдения графика поставки, стоимость перевозки, безопасность и качество транспортировки.

13. Такой показатель, как ... издержки, является основой для анализа системы логистики

- а) общие;
- б) постоянные;
- в) переменные.

14. Наиболее важная причина выделения транспорта в самостоятельную область применения логистики – ...

- а) в доле транспортных издержек в общих логистических затратах;
- б) в решении ряда сложных проблем при выборе каналов распределения;
- в) в возможности транспорта создать надежно, устойчиво и оптимально функционирующую систему «снабжение – производство – распределение – потребление»;
- г) в высокой доле транспортной составляющей во внешнеторговой цене товара.

15. Прибыль НЕ бывает...

- а) условно-постоянной;
- б) балансовой;
- в) экономической;
- г) расчетной.

16. Полная себестоимость отличается от производственной...

- а) на величину внепроизводственных расходов;
- б) на величину транспортных расходов;
- в) на величину расходов на услуги производственного характера, выполненные сторонними

организациями;

г) на величину амортизации.

17. Издержки обращения - это:

а) издержки на собственный ресурс предприятия;

б) издержки, связанные с доставкой продукции потребителю;

в) издержки в расчете на единицу продукции;

г) издержки в пользу поставщиков сырья, топлива и т.п.

18. Затраты группируются:

а) поэлементно и постатейно;

б) поэлементно и потоварно;

в) потоварно и постатейно;

г) по видам издержек.

19. Амортизационные отчисления предприятия не могут использоваться на

Пополнение оборотных средств

Техническое перевооружение и расширение производства

Проведение НИР и ОКР

Механизацию и автоматизацию производственных процессов

Приобретение нового оборудования взамен выбывшего

20. В каком случае фирма может продолжать работать?

а) валовой доход составляет 100000 млн. руб., валовые издержки – 120000 млн. руб., переменные издержки – 80000 млн. руб.;

б) валовой доход составляет 100000 млн. руб., валовые издержки – 130000 млн. руб., переменные издержки – 100000 млн. руб.;

в) валовой доход составляет 100000 млн. руб., валовые издержки – 130000 млн. руб., переменные издержки – 110000 млн. руб.

Вопросы к рейтинг-контролю № 3

1. ... может формулироваться как достижение с минимальными расходами наибольшей доли суммарных поставок товаров потребителям в удобные для них сроки, при соблюдении графика отправок

б) идея функциональных компромиссов;

б) концепция «полных издержек распределения»;

в) миссия;

г) метод суммарных издержек;

д) «принцип одного зонтика».

2. Производитель обуви имеет 10 специальных машин, каждая из которых производит 10 000 пар обуви в год. В результате он продаёт 100 000 пар обуви в год. Каждый год одна из машин, срок эксплуатации которой 10 лет, заменяется. Таким образом, каждый год он предъявляет спрос на одну новую машину. Потребительский спрос на обувь возрастает на 20%, т. е. увеличивается на 20 000 пар и руководство фабрики предполагает, что это увеличение спроса будет постоянным. В каком количестве руководству фабрики следует закупать машины для того, чтобы удовлетворить увеличивающийся спрос на обувь? Насколько процентов увеличится спрос на машины?

а) 20%

б) 200%

в) 100%

г) 50%

3. Критерий оптимальности логистической системы характеризует:

- а) предельную меру экономического эффекта от принимаемого решения для сравнительной оценки возможных решений (альтернатив) и выбора наилучшего из них;
- б) предельный размер прибыли от принимаемого решения для сравнительной оценки возможных решений (альтернатив) и выбора наилучшего из них полезный расход материалов;
- в) степень эффективности различных управленческих решений;
- г) кратчайшее время достижения цели оптимизации материального потока.

4. Оцените следующие утверждения. Эффективность капитальных вложений в логистическую инфраструктуру – это:

I. Частный случай экономической эффективности логистической деятельности.

II. Соотношение между затратами на воспроизводство основных фондов и получаемыми результатами.

- а) I и II – верно;
- б) I – верно, II – неверно;
- в) I – неверно, II – верно;
- г) I и II – неверно.

5. Оцените следующие утверждения:

I. Экономический эффект – разница между результатом экономической деятельности и затратами, на её выполнение.

II. Эффективность логистической системы – способность логистической системы в процессе её функционирования производить экономический эффект.

- а) I и II – верно;
- б) I – верно, II – неверно;
- в) I – неверно, II – верно;
- г) I и II – неверно.

6. Риск – это:

- а) рекламация;
- б) вероятность возникновения убытков в связи с неудачей какого-либо коммерческого мероприятия;
- в) вероятность опасности или случайности при заключении сделки;
- г) распределение ответственности между поставщиком продукции и потребителем.

7. К ключевым показателям результативности логистики относятся:

- а) общие логистические издержки; качество логистического сервиса;
- б) производительность инфраструктуры логистики; возврат на инвестиции в логистическую инфраструктуру;
- в) продолжительность логистических циклов;
- г) все вышеприведенные показатели.

8. Оцените следующие утверждения:

I. Стратегия – искусство руководства и планирования, основанное на правильных и далеко уходящих в будущее прогнозах.

II. Стратегическое решение – такое решение, которое приводит в движение все остальные факторы развития.

- а) I и II – верно;
- б) I – верно, II – неверно;

в) I – неверно, II – верно;

г) I и II – неверно.

9. Неверно, что для логистического анализа характерен ...

а) анализ соответствия логистического стратегического плана маркетинговому и производственному;

б) анализ эффективности выполнения логистических работ каждым звеном логистической системы;

в) анализ эффективности использования в логистическом менеджменте инвестиций, основных фондов, оборотного капитала, материальных ресурсов.

10. Стоимость капитала – это

а) уровень доходности на вложенный капитал;

б) прибыль, которая необходима, чтобы удовлетворить требования владельцев капитала;

в) активы предприятия за минусом его обязательств;

г) основные и оборотные фонды предприятия.

11. Финансовому лизингу в отличие от оперативного присуще то, что

а) предмет лизинга в течение полного срока амортизации может быть неоднократно передан в лизинг;

б) субъектами договора лизинга могут быть только резиденты РФ;

в) лизингователь закупает оборудование по требованию лизингополучателя.

12. На принятие решения об инвестировании НЕ оказывает влияния

а) норма амортизации;

б) ожидание инфляции;

в) цена потребительской корзины;

г) ожидаемый спрос на продукцию;

д) налоги предпринимательскую деятельность;

е) норма амортизации.

13. Оценка экономической эффективности инвестиционного проекта проводится на ... стадии.

а) ликвидационной;

б) операционной;

в) инвестиционной;

г) прединвестиционной;

14. Экспертный метод оценки рисков инвестиционных проектов относится к ... методам оценки.

а) количественным;

б) качественным.

15. Требование гарантий и залога является условием получения финансирования проектов путём

а) банковского займа;

б) эмиссии акций;

в) самофинансирования;

г) эмиссии облигаций.

16. К методам количественной оценки рисков относится

а) экспертный метод;

б) метод Делфи;

в) метод аналогий;

г) анализ безубыточности.

17. ... контроллинг направлен на достижение запланированного уровня дохода (прибыли):

- а) оперативный;
- б) стратегический;
- в) планируемый;
- г) экономический.

18. Эффективность логистической системы достигается путем:

- а) сокращения времени транспортных перевозок;
- б) максимизации результатов труда;
- в) сокращения числа транспортных перевозок;
- д) увеличения единовременных затрат.

19. Общий критерий эффективности логистической системы:

- а) продолжительность циклов в системе;
- б) достижение наилучших результатов при наименьших затратах;
- в) внедрение новых технологий в систему;
- г) ориентация на наименьше издержки.

20. Показатель оценки экономической эффективности логистических систем, который представляет современную (приведенную) стоимость суммы чистых стоимостей доходов, ожидаемых по всем будущим поступлениям по годам реализации инвестиционного проекта:

- а) чистый доход;
- б) чистый дисконтированный доход;
- в) срок окупаемости;
- г) чистая современная (приведенная) стоимость

Вопросы к экзамену по дисциплине

1. Особенности формирования ресурсов логистической системы.
2. Виды и характеристика ресурсов логистики.
3. Финансовые ресурсы, их образование и использование.
4. Сущность формирования и использования финансовых ресурсов и фондов денежных средств предприятий.
5. Экономическая сущность основных средств предприятий, их состав, структуру, их оценка и переоценка.
6. Что такое амортизация, какие методы используются при начислении амортизации.
7. Источники финансирования воспроизводства основных средств.
8. Экономическая сущность оборотных средств предприятий, их роль в воспроизводственном процессе, вещественный состав оборотных производственных фондов и фондов обращения.
9. Нормирование оборотных средств, понятие нормы и норматива, последовательность расчёта потребности предприятия в оборотных средствах методом прямого счёта.
10. Показатели эффективности использования оборотных средств предприятий.
11. Экономическая природа прибыли предприятия, её сущность, функции и основные факторы, влияющие на изменение прибыли.
12. Структура цены и логистические затраты.

13. Особенности формирования цен на логистические услуги в различных структурах цепей поставок.

14. Структура цены логистических услуг в различных структурах цепей поставок.

15. Методы определения цен на логистические продукты и услуги: затратные, рыночные.

16. Дифференциация цен на логистические продукты и услуги в зависимости: от условий поставки товаров; от конкуренции на рынке логистических услуг; от использования логистического сервиса в увеличении объема продаж.

17. Цели и виды скидок и надбавок, используемых при ценообразовании в логистике.

18. Классификация логистических затрат: прямые и косвенные; переменные и постоянные; релевантные и иррелевантные; вмененные; контролируемые и неконтролируемые; фактические и потенциальные.

19. Виды затрат: затраты на обработку заказов; затраты на запасы продукции; затраты складского хозяйства; затраты в накопительно-распределительных комплексах; затраты на транспортировку грузов; затраты в интегрированных системах.

20. Классификация методов определения затрат в логистике.

21. Метод наименьших удельных затрат.

22. Прямые расчеты логистических затрат в цепях поставок.

23. ABC-анализ.

24. Экономический анализ затрат в цепях поставок.

25. Количественный анализ логистических затрат.

26. Бюджетное планирование затрат для реализации логистических услуг: фиксированный бюджет, гибкий бюджет, бюджет нулевого уровня, бюджет капитальных затрат.

27. Цель и задачи финансового планирования на предприятии, содержание финансового плана.

28. Особенности финансовых потоков в логистических системах.

29. Классификация финансовых потоков в логистике.

30. Прогнозирование и планирование финансовых потоков логистических систем

31. Привлекаемые и заемные финансовые ресурсы

32. Управление финансовыми потоками в цепях поставок

33. Риски в логистических системах и определение затрат.

34. Сущность внутренних рисков логистической системы

35. Сущность внешних рисков рынка

36. Управление внешними и внутренними рисками логистической системы предприятия.

37. Экономические риски логистических систем.

38. Процедура логистического контроля: определение центра сосредоточения затрат; определение пунктов затрат; определение бизнеса как потока логистических затрат; классификация логистических затрат.

39. Анализ рисков инвестиционных решений в логистике.

40. Соотношение издержек и доходности.

41. Базовые показатели оценки эффективности использования ресурсов

42. Рациональность и эффективность деятельности в логистических системах. Модель стратегической прибыли.

43. Финансово-экономические показатели и их использование в управлении рентабельностью логистических систем.

44. Эффективность инвестиционных решений в логистике и в управлении цепями поставок.

45. Методы оценки эффективности логистических систем: определение доходности; определение стабильности.

46. Возможности повышения эффективности логистических систем.

Экзамен проводится традиционным способом в устной форме. Студент случайным образом выбирает билет. Итоговая оценка студента за курс обучения складывается из результатов балльно-рейтинговой системы ответов на экзамене по столбальной шкале и затем переводится в обычную пятибалльную шкалу.

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

а) основная литература

1. Логистика: учеб. пособие для бакалавров / Б.А. Аникин [и др.]; под ред. Б.А. Аникина, Т.А. Родкиной. - М.: Проспект, 2015. URL: <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785392163403.html>*

2. Гаджинский А.М. Логистика: учебник. – М.: Дашков и К, 2014. – 420 с. URL: <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785394020599.html>*

3. Аникин Б.А. Коммерческая логистика: учебник / Б.А. Аникин, А.П. Тяпужин. - М. : Проспект, 2015. – 432 с. URL: <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785392163274.html>*

б) дополнительная литература

1. Гаджинский А.М. Логистика: учебник. – М.: Дашков и К, 2010. – 484 с.*

2. Гаджинский А.М. Практикум по логистике.- М.: Дашков и К, 2015. – 320 с. URL: <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785394023637.html>*

3. Бригхэм, Юджин Ф. Финансовый менеджмент : пер. с англ. / Ю. Ф. Бригхэм, М. С. Эрхардт - СПб: Питер, 2007. - 959 с.*

4. Ковалев В.В. Финансы организаций (предприятий): учебник / В.В. Ковалев, Вит.В. Ковалев.-М.:Проспект, 2015. URL: <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785392167579.html>

5. Логистика и управление цепями поставок. Теория и практика. Основы логистики: учебник / под ред. Б.А. Аникина и Т.А. Родкиной. - М. : Проспект, 2015. URL: <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785392163434.html>*

6. Неруш Ю.М. Логистика: уч. для вузов. – М.: ТК Велби, 2011. – 520 с.*

7. Ромашова И.Б. Финансовый менеджмент. Основные темы. Деловые игры : учебное пособие. - М: КноРус, 2007. - 327 с.*

8. Тихомиров Е.Ф. Финансовый менеджмент: управление финансами предприятия: учебник для вузов. – М.: Академия, 2008. - 383 с.*

9. Фридман А.М. Финансы организации (предприятия). - М. : Дашков и К, 2014. URL: <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785394021589.html>*

в) периодические издания*

1. Вопросы экономики*

2. Инвестиции в России*

3. Логистика*

4. Логистика и управление цепями поставок*

5. Проблемы современной экономики*

6. Российский экономический журнал*

7. Финансы*

8. Финансовый менеджмент*

*Примечание: * - литература из фонда библиотеки ВлГУ*

г) нормативно-правовая литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: офиц. текст: в ред. от 30.12.2012 г. № 302-ФЗ (с изм. и доп.) // СПС «КонсультантПлюс».

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: офиц. текст от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (с изм. и доп.) // СПС «КонсультантПлюс».

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: офиц. текст: от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (с изм. и доп.) // СПС «КонсультантПлюс».

д) интернет-ресурсы:

1. www.minpromtorg.gov.ru - Министерство промышленности и торговли РФ

2. www.economy.gov.ru - Министерство экономического развития РФ

3. www.gks.ru - Федеральная служба государственной статистики

4. <http://edu.ru/> Федеральный портал «Российское образование»

5. <http://ecsocman.edu.ru/> Федеральный образовательный портал «Экономика, социология, менеджмент»

6. <http://www.economicus.ru/> проект института «Экономическая школа»

7. <http://openet.edu.ru/> - Российский портал открытого образования

8. <http://www.econom.nsc.ru/> Виртуальная Экономическая Библиотека

9. www.consultant.ru – Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

10. <http://pricinginfo.ru> – сайт «Ценообразование»

11. <http://www.loginfo.ru/> - сайт журнала «Логинфо»

12. <http://www.logist.ru/> - сайт клуба логистов

13. <http://www.logistic.ru/> - информационный портал по логистике, транспорту и таможне

14. <http://library.vlsu.ru/> - сайт научной библиотеки ВлГУ

8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Для материально-технического обеспечения дисциплины «Финансово-экономическое обеспечение логистики» используются специализированная аудитория с ПК и компьютерным проектором, наборы презентаций для лекционных и практических занятий, отражающие научную и прикладную проблематику данного курса, библиотека ВлГУ.

Примечание

В соответствии с нормативно-правовыми актами для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья при необходимости тестирование может быть проведено только в письменной или устной форме, а также могут быть использованы другие материалы контроля качества знаний, предусмотренные рабочей программой дисциплины.

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению 38.03.06 «Торговое дело»

Рабочую программу составил

к.э.н., доцент Курбанова И.Ф.

Рецензент

(представитель работодателя) ООО «ГИПЕРГЛОБУС» г. Владимир

руководитель отдела персонала Истратова О. В.



Программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры коммерции и гостеприимства
Протокол № 6а от 10 декабря 2015 г.

Заведующий кафедрой к.э.н., доцент Ярьес О.Б.

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании учебно-методической комиссии
направления 38.03.06 «Торговое дело»

протокол № 2 от 14 декабря 2015 г.

Председатель комиссии Полоцкая О.П.

Полоцкая

**ЛИСТ ПЕРЕУТВЕРЖДЕНИЯ
РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

Рабочая программа одобрена на 2018/2019 учебный год

Протокол заседания кафедры № 1 от 30.08.2018 года

Заведующий кафедрой к.э.н., доц. Яресь О.Б. _____



Рабочая программа одобрена на _____ учебный год

Протокол заседания кафедры № ___ от _____ года

Заведующий кафедрой к.э.н., доц. Яресь О.Б. _____

Рабочая программа одобрена на _____ учебный год

Протокол заседания кафедры № ___ от _____ года

Заведующий кафедрой _____

Рабочая программа одобрена на _____ учебный год

Протокол заседания кафедры № ___ от _____ года

Заведующий кафедрой _____

Рабочая программа одобрена на _____ учебный год

Протокол заседания кафедры № ___ от _____ года

Заведующий кафедрой _____