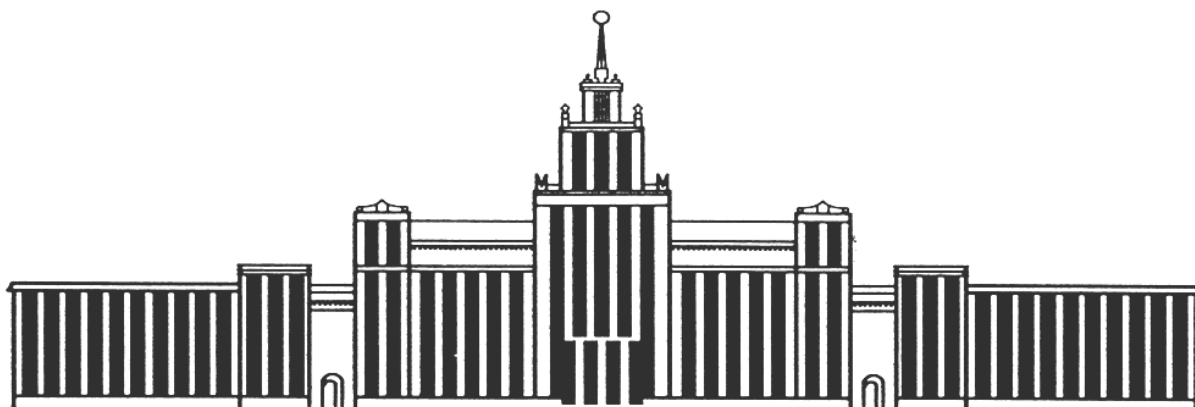

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ



ЮЖНО-УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Ю.В. Лысенко

ФИНАНСОВАЯ ЛОГИСТИКА

Методические указания по самостоятельной работе

Челябинск

Министерство образования и науки Российской Федерации
Южно-Уральский государственный университет
Высшая школа экономики и управления
Кафедра «Логистика и экономика торговли»

Ю.В. Лысенко

ФИНАНСОВАЯ ЛОГИСТИКА

Методические указания по самостоятельной работе

Челябинск

Лысенко, Ю.В.

Финансовая логистика: методические указания по самостоятельной работе / Ю.В. Лысенко. – Челябинск. – 36 с.

Методические указания по самостоятельной работе предназначены для студентов Южно-Уральского государственного университета, как руководство для организации самостоятельной работы при выполнении практических работ, подготовки и написании рефератов, по изучению теоретических основ дисциплин, аудиторной и внеаудиторной самостоятельной работы.

Методические указания предназначены для студентов по направлению 38.03.06, «Торговое дело», профиль подготовки «Логистика».

Оглавление

Введение	5
1. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины	6
2. Место дисциплины в структуре ОП ВО	6
3. Объём и виды учебной работы	6
4. Содержание дисциплины	7
4.1. Лекции	8
4.2. Практические занятия, семинары	9
4.3. Самостоятельная работа студента	9
5. Инновационные образовательные технологии, используемые в учебном процессе	9
6. Фонд оценочных средств (ФОС) для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины	10
6.1. Паспорт фонда оценочных средств добавить тестовые задания согласно требованиям к ФОС (Приложение А)	10
6.2. Виды контроля, процедуры проведения, критерии оценивания	11
6.3. Типовые контрольные задания	13
7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	16
Заключение	19
ПРИЛОЖЕНИЕ А	20

Введение

Актуальность

Цели логистического управления производственными и обеспечивающими (транспортными, складскими) процессами, поэтому решение вопросов эффективного управления финансово-экономического обеспечения логистики, что обеспечивает возможность формирования конечных результатов финансовой деятельности предприятий, что основывается на применении методологии и инструментария финансово-экономического управления логистики, что позволит интегрировано рассматривать процессы, протекающие на предприятии. Составной частью задачи повышения эффективности предприятия является проблема оптимизации логистических издержек, которая представляется как один из наиболее важных аспектов проблемы формирования цепей поставок.

1. Цели и задачи дисциплины

Целью преподавания дисциплины «Финансовая логистика» является формирование теоретических знаний и развитие профессиональных компетенций и навыков в сфере финансовых аспектов логистики. Задачами дисциплины "Финансовая логистика" являются: - выработка у обучающихся целостного представления о системе, обеспечивающей прохождение материального, финансового и информационного потоков от первичного источника сырья до конечного потребителя; - формирование у будущего специалиста в области финансовой логистики ориентации на многоаспектную системную интеграцию отдельных звеньев и элементов товаропроводящих цепей, как на один из ключевых факторов их высокой конкурентоспособности в современных условиях; - знакомство с новейшими достижениями в области создания сквозных материальных потоков в цепях формирования потребительской стоимости, начиная от первичного источника сырья до конечного потребителя; - формирование навыков использования современных методов, форм и перспективных направлений организации закупок, формирования клиентской базы, организации производства, транспортировки, складирования и распределения продукции в дистрибутивных сетях логистических систем.

Краткое содержание дисциплины

Тема 1. Сущность и организация финансовой логистики Содержание финансовой логистики и их место в системе управления организацией. Цель и задачи финансовой логистики. Внешняя экономическая среда и организационно-правовые формы ведения бизнеса. Финансовая логистика как система управления финансовой деятельностью на предприятии. Тема 2. Финансовый анализ и планирование Информационное обеспечение финансовой логистики. Формы и методы анализа финансовой отчетности. Система показателей финансового анализа. Факторные модели финансового анализа. Производственный и финансовый рычаг. Финансовое планирование

и прогнозирование. Стратегическое, долгосрочное и краткосрочное финансовое планирование. Финансовая стратегия. Бюджеты, их виды и роль в краткосрочном планировании. Методы и модели прогнозирования основных финансовых показателей. Финансовая политика. Взаимосвязь финансовой политики, планирования и роста фирмы. Темп устойчивого роста. Тема 3. Методологические основы принятия финансовых решений. Временная стоимость денег. Денежные потоки и методы их оценки. Виды процентных ставок. Методы оценки основных финансовых активов (акций и облигаций). Сущность и виды финансового риска. Методы и показатели оценки риска. Риск и доходность финансовых активов. Риск и доходность портфельных инвестиций. Диверсификация портфеля ценных бумаг. Модели оценки рисков активов на рынке капитала. Тема 4. Основы принятия инвестиционных решений. Управление инвестициями, сущность инвестиционных решений. Оценка эффективности и риска инвестиционных проектов. Принципы и методы формирования бюджета капиталовложений. Инвестиционная политика. Тема 5. Структура капитала. Понятие цены и структуры капитала. Средневзвешенная и предельная цена капитала. Теории структуры капитала. Влияние структуры капитала на стоимость бизнеса. Специфика и проблемы определения стоимости капитала в РФ. Управление собственным капиталом. Тема 6. Источники финансирования хозяйственной деятельности. Источники и формы финансирования. Бюджетное финансирование и кредитование, условия их предоставления. Собственные источники финансирования. Методы долгового финансирования. Управление источниками долгосрочного финансирования. Традиционные и новые методы финансирования. Лизинг, форфейтинг, факторинг. Проектное и венчурное финансирование. Привлечение иностранного капитала. Тема 7. Управление оборотным капиталом. Понятие и основные элементы оборотного капитала. Чистый оборотный капитал. Операционный и денежный цикл предприятия. Политика в области управления оборотным капиталом. Управление денежными средствами и их эквивалентами. Управление ликвидностью. Управление дебиторской задолженностью (кредитная политика). Управление кредиторской задолженностью. Управление товарными запасами. Методы и модели управления элементами оборотного капитала предприятий. Источники финансирования оборотного капитала.

2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

Планируемые результаты освоения ОП ВО (компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (ЗУНы)
ПК-13 готовностью участвовать в реализации проектов в области профессиональной деятельности (коммерческой, маркетинговой, рекламной, логистической и (или) товароведной)	Знать:- основы организации коммерческой деятельности предприятия; - сущность проектирования процессов в области коммерческой, маркетинговой и логистической деятельности

	Уметь:- выбирать системы закупки и продажи товаров, торгового обслуживания покупателей; - анализировать и оценивать экономическую эффективность коммерческой и маркетинговой деятельности
	Владеть: стратегическим анализом проблем организации; - навыками разработки тактики и стратегии предприятия

3. Место дисциплины в структуре ОП ВО

Перечень предшествующих дисциплин, видов работ учебного плана	Перечень последующих дисциплин, видов работ
В.1.21 Транспортное обеспечение коммерческой деятельности, В.1.12 Финансы	ДВ.1.13.01 Управление рисками в логистике, ДВ.1.07.01 Контроллинг логистических систем

Требования к «входным» знаниям, умениям, навыкам студента, необходимым при освоении данной дисциплины и приобретенным в результате освоения предшествующих дисциплин:

Дисциплина	Требования
В.1.21 Транспортное обеспечение коммерческой деятельности	Знать: - структуру единой транспортной системы государства, роль и место в ней транспортных средств; - структуру предприятий транспортно-логистических отраслей, основы технологии производственных процессов на них; - способы комплексной механизации и автоматизации производственных процессов в транспортно-грузовых системах; Уметь: - особенности технических средств, устройств и сооружений транспортных средств; - основы экономического анализа транспортных средств; - основы эксплуатации технических средств. Владеть: - навыками анализа и разработки форм транспортного обслуживания; - навыками выбора рационального типа и требуемого количества технических средств;
В.1.12 Финансы	Знать: сущность финансов, их функции и роль в экономике; принципы финансовой политики и финансового контроля; законы денежного обращения; сущность, виды и функции денег; основные типы и элементы денежных систем; виды денежных реформ; структуру кредитной и банковской системы; Уметь: оперировать кредитно-финансовыми

	понятиями и категориями, ориентироваться в схемах построения и взаимодействия различных сегментов финансового рынка; проводить анализ показателей, связанных с денежным обращением; Владеть: опытом работы с действующими федеральными законами, нормативными и техническими документами, с методической литературой, инструктивными материалами, касающимися работы центрального и коммерческого банка и необходимыми для осуществления профессиональной деятельности.
--	---

4. Объем и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 з.е., 108 ч.

Вид учебной работы	Всего часов	Распределение по семестрам в часах
		Номер семестра
		5
Общая трудоемкость дисциплины	108	108
<i>Аудиторные занятия</i>	48	48
Лекции (Л)	32	32
Практические занятия, семинары и (или) другие виды аудиторных занятий (ПЗ)	16	16
Лабораторные работы (ЛР)	0	0
<i>Самостоятельная работа (СРС)</i>	60	60
Домашнее задание по теме "Сущность и организация финансовой логистики"	6	6
Домашнее задание по теме "Финансовый анализ и планирование"	6	6
Домашнее задание по теме "Методологические основы принятия финансовых решений"	8	8
Домашнее задание по теме "Основы принятия инвестиционных решений"	8	8
Домашнее задание по теме "Структура капитала. Источники финансирования хозяйственной деятельности"	8	8
Домашнее задание по теме "Управление оборотным капиталом"	8	8
Подготовка к зачету	8	8
Домашнее задание по теме "Источники финансирования хозяйственной деятельности"	8	8
Вид итогового контроля (зачет, диф.зачет, экзамен)	-	Зачет

5. Содержание дисциплины

№ раздела	Наименование разделов дисциплины	Объем аудиторных занятий по видам в часах			
		Всего	Л	ПЗ	ЛР
1	Тема 1. Сущность и организация финансовой логистики	5	4	1	0
2	Тема 2. Финансовый анализ и планирование	7	6	1	0
3	Тема 3. Методологические основы принятия финансовых решений	6	4	2	0
4	Тема 4. Основы принятия инвестиционных решений	6	4	2	0
5	Тема 5. Структура капитала	8	4	4	0
6	Тема 6. Источники финансирования хозяйственной деятельности	10	6	4	0
7	Тема 7. Управление оборотным капиталом	6	4	2	0

5.1. Лекции

№ лекции	№ раздела	Наименование или краткое содержание лекционного занятия	Кол-во часов
1	1	Сущность и организация финансовой логистики	4
2	2	Финансовый анализ и планирование	6
3	3	Методологические основы принятия финансовых решений	4
3	4	Основы принятия инвестиционных решений	4
5	5	Структура капитала	4
6	6	Источники финансирования хозяйственной деятельности	6
7	7	Управление оборотным капиталом	4

5.2. Практические занятия, семинары

№ занятия	№ раздела	Наименование или краткое содержание практического занятия, семинара	Кол-во часов
1	1	Сущность и организация финансовой логистики	1
2	2	Финансовый анализ и планирование	1
3	3	Методологические основы принятия финансовых решений	2
4	4	Основы принятия инвестиционных решений	2
5	5	Структура капитала	4
6	6	Источники финансирования хозяйственной деятельности	4
7	7	Управление оборотным капиталом	2

5.3. Лабораторные работы

Не предусмотрены

5.4. Самостоятельная работа студента

Выполнение СРС		
Вид работы и содержание задания	Список литературы (с указанием разделов, глав, страниц)	Кол-во часов
Домашнее задание по теме "Сущность и организация финансовой логистики"	ЭУМД осн. лит-ра 2,3 ЭУМД доп. лит-ра 4,5	6
Домашнее задание по теме "Финансовый анализ и планирование"	ЭУМД осн. лит-ра 2,3 ЭУМД доп. лит-ра 4,5	6
Домашнее задание по теме "Основы принятия инвестиционных решений"	ЭУМД осн. лит-ра 2,3 ЭУМД доп. лит-ра 4,5	8
Домашнее задание по теме "Структура капитала"	ЭУМД осн. лит-ра 2,3 ЭУМД доп. лит-ра 4,5	8
Домашнее задание по теме "Методологические основы принятия финансовых решений "	ЭУМД осн. лит-ра 2,3 ЭУМД доп. лит-ра 4,5	8
Домашнее задание по теме "Источники финансирования хозяйственной деятельности "	ЭУМД осн. лит-ра 2,3 ЭУМД доп. лит-ра 4,5	8
Домашнее задание по теме "Управление оборотным капиталом "	ЭУМД осн. лит-ра 2,3 ЭУМД доп. лит-ра 4,5	8
Подготовка к зачету	ЭУМД осн. лит-ра 2,3 ЭУМД доп. лит-ра 4,5	8

6. Инновационные образовательные технологии, используемые в учебном процессе

Инновационные формы учебных занятий	Вид работы (Л, ПЗ, ЛР)	Краткое описание	Кол-во ауд. Часов
Коллоквиум	Практические занятия и семинары	Форма учебного занятия, в ходе которого преподаватель контролирует усвоения студентами сложного лекционного курса, а также процесс самостоятельной работы студентов в течение семестра. На коллоквиум выносятся узловые, спорные или особенно трудные темы, а также самостоятельно изученный студентами материал. Он позволяет систематизировать знания	2
Деловая игра	Практические занятия и семинары	Метод имитации (подражания) принятия решения студентами в искусственно созданной ситуации с помощью консультации преподавателя	2

Собственные инновационные способы и методы, используемые в образовательном процессе

Не предусмотрены

Использование результатов научных исследований, проводимых университетом, в рамках данной дисциплины: нет

7. Фонд оценочных средств (ФОС) для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

7.1. Паспорт фонда оценочных средств

Наименование разделов дисциплины	Контролируемая компетенция ЗУНы	Вид контроля (включая текущий)	№№ заданий
Все разделы	ПК-13 готовностью участвовать в реализации проектов в области профессиональной деятельности (коммерческой, маркетинговой, рекламной, логистической и (или) товароведной)	зачет (промежуточная аттестация)	вопросы к зачету
Все разделы	ПК-13 готовностью участвовать в реализации проектов в области профессиональной деятельности (коммерческой, маркетинговой, рекламной, логистической и (или) товароведной)	Обсуждение домашнего задания в группах (текущий контроль)	Вопросы по разделам дисциплины

7.2. Виды контроля, процедуры проведения, критерии оценивания

Вид контроля	Процедуры проведения и оценивания	Критерии оценивания
зачет (промежуточная аттестация)	Зачет проводится в форме устного опроса. В аудитории, где проводится зачет, должно одновременно присутствовать не более 6 – 8 студентов. Каждому студенту задается по одному вопросу или заданию из каждой темы, выносимой на зачет. При неправильном ответе студенту могут быть заданы уточняющие или новые вопросы из этой те-мы. Тема считается освоенной, если студент смог ответить на 65% вопросов, заданных по этой теме.	Зачтено: за освоение всех тем, вынесенных на зачет. Дополнительным условием получения оценки «зачтено» могут стать хорошие успехи при выполнении самостоятельной и контрольной работы и систематическая активная работа на практических занятиях. Не зачтено: за неосвоение хотя бы одной темы
Обсуждение домашнего задания в группах (текущий)	Проверка выполнения домашнего задания осуществляется путем обсуждения вопросов по конкретным темам в группах	Зачтено: студент отвечает на поставленные вопросы Не зачтено: студент затрудняется дать ответы хотя бы на один из

контроль)		поставленных вопросов
-----------	--	-----------------------

7.3. Типовые контрольные задания

Вид контроля	Типовые контрольные задания
зачет (промежуточная аттестация)	<p>Содержание финансовой логистики и их место в системе управления организацией.</p> <p>Цель и задачи финансовой логистики.</p> <p>Внешняя экономическая среда и организационно-правовые формы ведения бизнеса.</p> <p>Финансовая логистика как система управления финансовой деятельностью на предприятии.</p> <p>Информационное обеспечение финансовой логистики.</p> <p>Формы и методы анализа финансовой отчетности.</p> <p>Система показателей финансового анализа.</p> <p>Факторные модели финансового анализа.</p> <p>Производственный и финансовый рычаг.</p> <p>Финансовое планирование и прогнозирование.</p> <p>Стратегическое, долгосрочное и краткосрочное финансовое планирование.</p> <p>Финансовая стратегия.</p> <p>Бюджеты, их виды и роль в краткосрочном планировании.</p> <p>Методы и модели прогнозирования основных финансовых показателей.</p> <p>Финансовая политика.</p> <p>Взаимосвязь финансовой политики, планирования и роста фирмы.</p> <p>Темп устойчивого роста.</p> <p>Временная стоимость денег.</p> <p>Денежные потоки и методы их оценки.</p> <p>Виды процентных ставок.</p> <p>Методы оценки основных финансовых активов (акций и облигаций).</p> <p>Сущность и виды финансового риска. Методы и показатели оценки риска.</p> <p>и доходность финансовых активов.</p> <p>Риск и доходность портфельных инвестиций.</p> <p>Диверсификация портфеля ценных бумаг.</p> <p>Модели оценки рисков активов на рынке капитала.</p> <p>Управление инвестициями, сущность инвестиционных решений.</p> <p>Оценка эффективности и риска инвестиционных проектов.</p> <p>Принципы и методы формирования бюджета</p>

	<p>капиталовложений. Инвестиционная политика. Понятие цены и структуры капитала. Средневзвешенная и предельная цена капитала. Теории структуры капитала. Влияние структуры капитала на стоимость бизнеса. Специфика и проблемы определения стоимости капитала в РФ. Управление собственным капиталом. Источники и формы финансирования. Бюджетное финансирование и кредитование, условия их предоставления. Собственные источники финансирования. Методы долгового финансирования. Управление источниками долгосрочного финансирования. Традиционные и новые методы финансирования. Лизинг, форфейтинг, факторинг. Проектное и венчурное финансирование. Привлечение иностранного капитала. Понятие и основные элементы оборотного капитала. Чистый оборотный капитал. Операционный и денежный цикл предприятия. Политика в области управления оборотным капиталом. Управление денежными средствами и их эквивалентами. Управление ликвидностью. Управление дебиторской задолженностью (кредитная политика). Управление кредиторской задолженностью. Управление товарными запасами. Методы и модели управления элементами оборотного капитала предприятий. Источники финансирования оборотного капитала.</p>
<p>Обсуждение домашнего задания в группах (текущий контроль)</p>	<p>Источники формирования экономических основ логистики. Логистика вокруг нас. Проблемы и приоритеты развития логистических систем в Российской Федерации. Ограничения, термины и определения, нормативная база, роль и место логистического процесса в системе предприятия, системе оптовой и розничной торговли и в сфере логистических услуг. Методы и средства исследования системы.</p>

	<p>Субъекты логистической системы предприятия, субъекты управления и производства.</p> <p>Структура логистической системы предприятия, структура финансово-экономического обеспечения системы.</p> <p>Виды складов в логистической системе предприятия.</p> <p>Виды транспортных средств и магистралей в логистической системе предприятия.</p> <p>Виды специальных технических средств для производства погрузочно-разгрузочных работ.</p> <p>Виды тары в логистической системе предприятия.</p> <p>Финансирование логистических процессов производственного предприятия.</p> <p>Практика реализации процессов в логистической системе предприятия.</p> <p>Факторы, оказывающие влияние на практику реализации логистических процессов: конкуренция, качество системы, риски.</p> <p>Правовая основа взаимодействия субъектов рынка.</p> <p>Варианты взаимодействия логистических систем предприятия и логистической компании.</p> <p>Варианты оплаты логистических услуг.</p> <p>Коммерческий договор оказания логистических услуг.</p> <p>Структура договора. Разделы договора. Порядок составления и оформления коммерческого договора оказания логистических услуг.</p> <p>Подразделения субъектов логистической системы предприятия, ресурсы субъектов логистической системы предприятия.</p> <p>Амортизация основных фондов логистической системы, проведение ремонтов основных фондов логистической системы предприятия.</p> <p>Структура финансово-экономического обеспечения логистической системы.</p> <p>Финансово-экономическое обеспечение процессов логистической системы предприятия.</p> <p>Структура затрат логистического процесса.</p> <p>Виды заработной платы в логистической системе предприятия повременная и сдельная оплата труда, виды и назначение премии.</p> <p>Формирование стоимости услуг сторонних организаций (расчет стоимости электроэнергии и объема моторного топлива на рейс (формулы</p>
--	---

	<p>расчета)).</p> <p>Практика управления ресурсным обеспечением субъектов, при реализации процессов в логистической системе предприятия. Учет факторов среды при управлении ресурсным обеспечением субъектов логистической системы – ограниченность ресурсов, время, конкуренция.</p> <p>Группировка рисков логистической системы предприятия</p> <p>Группировки рисков в логистической системе предприятия.</p> <p>Управление внешними и внутренними рисками логистической системы предприятия.</p> <p>Экономические риски логистических систем.</p> <p>Цели управления рисками.</p> <p>Управление внутренними рисками предприятия.</p> <p>Финансовые потоки логистической системы предприятия.</p> <p>Источники финансирования логистической системы предприятия.</p> <p>Расчет коэффициента самофинансирования.</p> <p>Группировка финансовых потоков в логистической системе предприятия.</p> <p>Анализ эффективности использования финансовых инструментов.</p> <p>Финансовые инструменты и финансовые услуги в логистической системе предприятия.</p> <p>Планирование финансирования логистической системы.</p> <p>Современные модели финансового обеспечения логистических систем.</p> <p>Фондовый рынок, лизинг, кредит, банковская гарантия.</p> <p>Фронтальное и централизованное размещение складских комплексов предприятия.</p> <p>Преимущества комбинированное размещения складских комплексов.</p> <p>Планирование логистических процессов с учетом территориального фактора.</p> <p>Учет природных и географических факторов территории.</p>
--	--

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Печатная учебно-методическая документация

а) основная литература:

1. Петренко, Т. А. Финансовая логистика [Текст] учеб. пособие по направлению "Торг. дело" Т. А. Петренко ; Юж.-Урал. гос. ун-т, Каф. Экономика торговли ; ЮУрГУ. - Челябинск: Издательский Центр ЮУрГУ, 2014. - 86 [1] с. ил.

2. Транспортная логистика : организация перевозки грузов [Текст] учеб. пособие для вузов по специальности "Назем. трансп.-технол. средства" А. М. Афонин и др. - М.: Форум : ИНФРА-М, 2014. - 366 с. ил.

3. Управление грузовыми потоками в транспортно-логистических системах [Текст] Л. Б. Миротин и др.; под ред. Л. Б. Миротина. - М.: Горячая линия - Телеком, 2010. - 702 с.

4. Волочиенко, В. А. Логистика производства : Теория и практика [Текст] учебник для вузов по специальности 080506 "Логистика и упр. цепями поставок" В. А. Волочиенко, Р. В. Серышев ; отв. ред. Б. А. Аникин ; Гос. ун-т упр. - М.: Юрайт, 2014. - 454 с. ил.

5. Мельников, В. П. Логистика [Текст] учебник для вузов по направлению "Конструкт.-технол. обеспечение машиностр. пр-в", "Автоматизация технол. процессов и пр-в" В. П. Мельников, А. Г. Схиртладзе, А. К. Антонюк ; под ред. В. П. Мельникова. - М.: Юрайт, 2014. - 286, [1] с. ил.

6. Новиков, В. Э. Информационное обеспечение логистической деятельности торговых компаний [Текст] учеб. пособие для вузов по экон. направлениям и специальностям В. Э. Новиков ; Высш. шк. экономики (нац. исслед. ун-т). - М.: Юрайт, 2016. - 183 [1] с. ил.

б) дополнительная литература:

1. Коммерция и логистика [Текст] Вып. 11 сб. науч. трудов под ред. В. В. Щербакова, А. В. Парфенова, Е. А. Смирновой. - СПб: Издательство СПбГЭУ, 2013. - 267 с.

2. Логистика [Текст] учеб. пособие для бакалавров вузов Б. А. Аникин и др.; под ред. Б. А. Аникина, Т. А. Родкиной. - М.: Проспект, 2013. - 405, [1] с.

3. Транспортная логистика [Текст] учебник для вузов по направлению "Технология транспорт. процессов" Л. Б. Миротин и др.; под общ. ред. Л. Б. Миротина. - М.: Горячая линия - Телеком, 2014. - 300, [1] с. ил.

4. Управление закупками и поставками [Текст] учебник для вузов по специальностям экономики и упр. (080100), "Коммерция" (080300), "Логистика" (080506) : пер. с англ. М. Линдерс и др.; под ред. Ю. А. Щербанина. - 13-е изд. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 723 с. ил. 24 см.

5. Дыбская, В. В. Логистика [Текст] Ч. 1 учебник для вузов по экон. направлениям и специальностям : в 2 ч. В. В. Дыбская, В. И.

Сергеев ; под общ. и науч. ред. В. И. Сергеева ; Высш. шк. экономики (Нац. исслед. ун-т). - М.: Юрайт, 2016. - 316, [1] с. ил.

в) отечественные и зарубежные журналы по дисциплине, имеющиеся в библиотеке:

1. Финансовая экономика
2. Финансовый менеджмент
3. Финансы и бизнес
4. Финансы и управление

г) методические указания для студентов по освоению дисциплины:

1. Финансовая логистика: методические указания по самостоятельной работе студентов / составитель Ю.В. Лысенко. - Челябинск, 2014. - 18 с. (Учебно-методические материалы кафедры)

из них: учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студента:

2. Финансовая логистика: методические указания по самостоятельной работе студентов / составитель Ю.В. Лысенко. - Челябинск, 2014. - 18 с. (Учебно-методические материалы кафедры)

Электронная учебно-методическая документация

№	Вид литературы	Наименование разработки	Наименование ресурса в электронной форме	Доступность (сеть Интернет / локальная сеть; авторизованный / свободный доступ)
1	Методические пособия для самостоятельной работы студента	Финансовая логистика: методические указания по самостоятельной работе студентов / составитель Ю.В. Лысенко. - Челябинск, 2014. - 35 с. (Учебно-методические материалы кафедры)	Учебно-методические материалы кафедры	Интернет / Свободный
2	Основная литература	Финансовый менеджмент: теория и практика: учебное пособие / Арутюнова Д.В., Ланкина М.Ю.; Южный федеральный университет. – Таганрог: Издательство Южного федерального университета, 2016. – 116с. https://elibrary.ru/download/elibrary_26485721_29765654.pdf	eLIBRARY.RU	Интернет / Авторизованный
3	Основная	Сысо, Т.Н. Финансовый менеджмент: учебное	Электронно	Интернет /

	литература	пособие. [Электронный ресурс] : учеб. пособие — Электрон. дан. — Омск : ОмГУ, 2012. — 224 с. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/book/12881 — Загл. с экрана.	- библиотечная система Издательства Лань	Авторизованный
4	Дополнительная литература	Рабочая тетрадь по финансовому менеджменту: учебное пособие/ Г. В. Федотова, И. А. Езангина, И. А. Чеховская, О. А. Воротилова; ВолгГТУ. – Волгоград, 2016. – 124 с. https://elibrary.ru/download/elibrary_28985721_27665654.pdf	eLIBRARY.RU	Интернет / Авторизованный
5	Дополнительная литература	Чернова, Д.В. Стратегическая логистика сетевой экономики. [Электронный ресурс] : моногр. — Электрон. дан. — М. : Креативная экономика, 2005. — 144 с. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/book/4000 — Загл. с экрана.	Электронно-библиотечная система Издательства Лань	Интернет / Авторизованный

Заключение

В программе представлены цель и задачи дисциплины, её место в структуре ООП, компетенции, требуемые к освоению дисциплины, тематический план изучения дисциплины, содержание тем дисциплины, учебно-методическое обеспечение.

Дисциплина «Финансовая логистика», отражающих специфику бакалаврской программы для студентов, обучающихся по направлению 38.03.06 Торговое дело.

Учтены компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины в структуре ОП ВО с учетом объема и вида учебной работы, содержанием дисциплины (лекции, практические занятия, семинары, самостоятельная работа). Инновационные образовательные технологии, используемые в учебном процессе, которые определяют технологию изложения учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины. Для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины использованы фонды оценочных средств (ФОС). Также учтены виды контроля, процедуры проведения и критерии оценивания для вариантов типовых контрольных задания с обеспечением дисциплины, как информационным, так и учебно-методическим.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Подготовка фондов оценочных средств по дисциплине

СТРУКТУРА ФОС:

Цель и задачи дисциплины

Целью преподавания дисциплины является формирование теоретических знаний и развитие профессиональных компетенций и навыков в сфере финансово-экономических аспектов логистики. Задачами дисциплины являются: - выработка у обучающихся целостного представления о системе, обеспечивающей прохождение материального, финансового и информационного потоков от первичного источника сырья до конечного потребителя; - формирование у будущего специалиста в области финансовой логистики ориентации на многоаспектную системную интеграцию отдельных звеньев и элементов товаропроводящих цепей, как на один из ключевых факторов их высокой конкурентоспособности в современных условиях; - знакомство с новейшими достижениями в области создания сквозных материальных потоков в цепях формирования потребительской стоимости, начиная от первичного источника сырья до конечного потребителя; - формирование навыков использования современных методов, форм и перспективных направлений организации закупок, формирования клиентской базы, организации производства, транспортировки, складирования и распределения продукции в дистрибутивных сетях логистических систем.

Формируемые компетенции по дисциплине

Знания, умения, навыки по дисциплине

Планируемые результаты освоения ОП ВО (компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (ЗУНы)
ПК-13 готовностью участвовать в реализации проектов в области профессиональной деятельности (коммерческой, маркетинговой, рекламной, логистической и (или) товароведной)	Знать:- основы организации коммерческой деятельности предприятия; - сущность проектирования процессов в области коммерческой, маркетинговой и логистической деятельности
	Уметь:- выбирать системы закупки и продажи товаров, торгового обслуживания покупателей; - анализировать и оценивать экономическую эффективность коммерческой и маркетинговой деятельности
	Владеть: стратегическим анализом проблем организации; - навыками разработки тактики и стратегии предприятия

Вопросы для изучения (от 20 до 30)

Содержание финансовой логистики и их место в системе управления организацией.

Цель и задачи финансовой логистики.

Внешняя экономическая среда и организационно-правовые формы ведения бизнеса.

Финансовая логистика как система управления финансовой деятельностью на предприятии.

Информационное обеспечение финансовой логистики.

Формы и методы анализа финансовой отчетности.

Система показателей финансового анализа.

Факторные модели финансового анализа.

Производственный и финансовый рычаг.

Финансовое планирование и прогнозирование.

Стратегическое, долгосрочное и краткосрочное финансовое планирование.

Финансовая стратегия.

Бюджеты, их виды и роль в краткосрочном планировании.

Методы и модели прогнозирования основных финансовых показателей.

Финансовая политика.

Взаимосвязь финансовой политики, планирования и роста фирмы.

Темп устойчивого роста.

Временная стоимость денег.

Денежные потоки и методы их оценки.

Виды процентных ставок.

Методы оценки основных финансовых активов (акций и облигаций).

Сущность и виды финансового риска. Методы и показатели оценки риска.

и доходность финансовых активов.

Риск и доходность портфельных инвестиций.

Диверсификация портфеля ценных бумаг.

Модели оценки рискованных активов на рынке капитала.

Управление инвестициями, сущность инвестиционных решений.

Оценка эффективности и риска инвестиционных проектов.

Принципы и методы формирования бюджета капиталовложений.

Инвестиционная политика.

Понятие цены и структуры капитала.

Средневзвешенная и предельная цена капитала.

Теории структуры капитала.

Влияние структуры капитала на стоимость бизнеса.

Специфика и проблемы определения стоимости капитала в РФ.

Управление собственным капиталом.

Источники и формы финансирования.

Бюджетное финансирование и кредитование, условия их предоставления.

Собственные источники финансирования.

Методы долгового финансирования.

Управление источниками долгосрочного финансирования.

Традиционные и новые методы финансирования.
Лизинг, форфейтинг, факторинг.
Проектное и венчурное финансирование. Привлечение иностранного капитала.

Понятие и основные элементы оборотного капитала.

Чистый оборотный капитал.

Операционный и денежный цикл предприятия.

Политика в области управления оборотным капиталом.

Управление денежными средствами и их эквивалентами.

Управление ликвидностью.

Управление дебиторской задолженностью (кредитная политика).

Управление кредиторской задолженностью.

Управление товарными запасами.

Методы и модели управления элементами оборотного капитала предприятий.

Источники финансирования оборотного капитала

1) Тесты (количество вопросов теста – 50, должны включать 10 вопросов на знание, 20 вопросов на понимание, 10 вопросов на оценку, 10 вопросов на применение).

Знание

Физический износ транспортных средств показывает...

a. потерю первоначальной потребительной стоимости, происходящую только в процессе их бездействия

b. их обесценивание до их морального износа

c. потерю первоначальных качеств, происходящую только в процессе их функционирования

d. потерю первоначальной потребительной стоимости, происходящую в процессе их функционирования или бездействия

Ответ: c

Основные производственные фонды при зачислении их на баланс предприятия в результате приобретения оцениваются по _____ стоимости.

a. восстановительной

b. первоначальной

c. остаточной

d. действительной

Ответа: b

Экстенсивное использование транспортных средств характеризуется...

a. показателями загрузки транспортных средств по времени

b. производительностью транспортных средств в единицу времени

c. показателями загрузки транспортных средств по мощности

d. состоянием транспортных средств

Ответ: а

На участках и рабочих местах, где обеспечение высокого качества продукции за счет высокой квалификации работников, является главным показателем работы целесообразно применение _____ формы оплаты труда.

- а. сдельной
- б. бестарифной
- с. повременной
- д. аккордной

Ответ: с

Показатель, рассчитываемый отношением числа работников, уволенных за нарушение трудовой дисциплины и по собственному желанию к среднесписочному числу – коэффициент...

- а. выбытия
- б. оборачиваемости
- с. обновления
- д. текучести

Ответ: а

15. К основным методам измерения производительности труда не относят _____ метод.

- а. трудовой
- б. балансовый
- с. натуральный
- д. стоимостной

Ответ: б

Исходной ценой формирования всей цепочки установления цены на товары является...

- а. свободная отпускная цена
- б. розничная цена
- с. оптовая цена предприятия
- д. торговая наценка

Ответ: а

18. Основной целью модернизации транспортных средств на предприятии рассматривается...

- а. повышение календарного фонда рабочего времени транспортных средств
- б. эффективное использование производственной мощности предприятия
- с. рациональное использование трудовых ресурсов предприятия
- д. наиболее полная загрузка основных фондов

Ответ: б

19. Экологические показатели изделия характеризуют его...

- а. материалоемкость
- б. качество
- с. производственную технологичность

d. долговечность

Ответ: b

28. Методами переоценки транспортных средств являются...

a. индексный метод, метод прямой оценки

b. аналитический метод

c. экспертный метод, метод аналогий

d. экстраполяционный метод

Ответ: a

Повременная оплата труда зависит от...

a. количества произведенной продукции

b. времени пребывания на предприятии

c. количества отработанного времени

d. количества произведенной продукции за единицу времени

Ответ: c

Понимание

По способу отнесения на себестоимость. На какие разновидности делятся затраты на...

a. прямые и косвенные

b. технологические и производственные

c. постоянные и переменные

d. экономические элементы и калькуляционные статьи

Ответ: a

Балансовая прибыль предприятия определяется как...

a. разница между выручкой предприятия и его постоянными затратами

b. разница между выручкой предприятия и переменными затратами

c. разность выручки от оказанных услуг и себестоимости

d. сумма прибыли от реализации + прибыль от внереализационных операций и реализации транспортных средств

Ответ: d

Точка безубыточности оказанных услуг показывает...

a. объем продаж, при котором транспортная организация имеет минимальные затраты по оказанным услугам

b. такой объем продаж, при котором транспортная организация покрывает все постоянные и переменные затраты, не имея прибыли

c. объем продаж, при котором транспортная организация имеет максимальные затраты по оказанным услугам

d. объем продаж, обеспечивающий транспортной организации максимальную прибыль

Ответ: b

Процентное соотношение различных калькуляционных статей в полной себестоимости оказанных услуг определяет...

a. структуру себестоимости

b. полную себестоимость

- c. метод исчисления себестоимости
- d. величину издержек

Ответ: а

Закон спроса в современной экономике определяет....

- a. зависимость между ценой реализуемой транспортным средством услуг и объемом платежеспособного предложения услуг
- b. зависимость между ценой реализуемой транспортным средством услуг и ценами предложения основных конкурентов
- c. зависимость между ценой реализуемой транспортным средством услуг и себестоимостью
- d. зависимость между ценой и количеством реализуемой транспортным средством услуг

Ответ: d

Показатель, рассчитываемый отношением стоимости основных производственных фондов к количеству рабочих, называется...

- a. фондоёмкостью
- b. технической вооружённостью труда
- c. фондовооружённостью
- d. фондоотдачей

Ответ: с

Физический износ транспортных средств показывает...

- a. их обесценение до их морального износа
- b. потерю первоначальной потребительной стоимости, происходящую только в процессе их бездействия
- c. потерю первоначальных качеств, происходящую только в процессе их функционирования
- d. потерю первоначальной потребительной стоимости, происходящую в процессе их функционирования или бездействия

Ответ: с

Минимальный размер заработной платы работников в России устанавливается...

- a. на договорной основе
- b. руководящими органами субъекта РФ
- c. руководителями хозяйствующих объектов (предприятий, фирм и т.п.)
- d. правительством

Ответ: d

Ежедневно по данным табельного учёта определяется...

- a. явочная численность работников
- b. списочная численность работников
- c. количество целодневных простоев
- d. среднесписочная численность персонала

Ответ: а

Правовой акт, регулирующий на предприятии социально-трудовые отношения между работниками и работодателями, называется...

- a. трудовая книжка
- b. коллективный договор
- c. социальное партнёрство
- d. договор купли-продажи

Ответ: а

Выявит излишнее либо недостающее транспортных средств можно с помощью расчёта...

- a. коэффициента загрузки оборудования
- b. коэффициента технической готовности
- c. среднегодовой производственной мощности
- d. коэффициента использования производственной мощности

Ответ: а

Расчетный временной интервал от начала реализации инвестиционного проекта до его прекращения называется...

- a. эффективностью проведения расчётов
- b. горизонтом расчета
- c. шагом расчета
- d. сроком финансирования

Ответ: с

Методы и деятельность оперативного характера, используемые для удовлетворения требований к качеству продукции, называется...

- a. управлением качеством
- b. потреблением качества
- c. планированием качества
- d. улучшением качества

Ответ: а

Если общественная эффективность бизнес – проекта отрицательна, то проектостроители принимают решение...

- a. отклонить проект, как неудачный
- b. найти возможность финансовой поддержки этого проекта
- c. учитывать только коммерческую эффективность проекта
- d. не учитывать общественную эффективность

Ответ: а

Закрепление за отдельными подразделениями предприятия определенных стадий производственного процесса называется...

- a. технологической специализацией
- b. технологическим комбинированием
- c. внутрипроизводственным кооперированием
- d. предметной специализацией

Ответ: а

К относительным показателям эффективности производственной деятельности предприятия относятся показатели...

- a. финансовой устойчивости
- b. деловой активности
- c. рентабельности

d. ликвидности

Ответ: с

Затраты, имеющие зависимость от оказанных услуг, называются...

- a. переменные
- b. общезаводские
- c. постоянные
- d. накладные

Ответ: а

В производственную себестоимость не входит статья затрат...

- a. заработная плата производственных рабочих
- b. расходы на содержание и эксплуатацию оборудования
- c. коммерческие расходы
- d. затраты на топливо и электроэнергию

Ответ: с

Под понятием «валовой доход» подразумевается...

- a. выручка от оказанных услуг за вычетом материальных затрат
- b. чистая прибыль
- c. объем валовой продукции
- d. объем товарной продукции

Ответ: а

Производственная структура основных производственных фондов определяет...

- a. распределение основных производственных фондов по подразделениям предприятия
- b. соотношение групп основных производственных фондов по вещественно-натуральному составу в их общей среднегодовой стоимости
- c. воспроизводство основных фондов
- d. функциональное назначение фондов

Ответ: d

Оценка

Экстенсивное использование транспортных средств характеризуется...

- a. показателями загрузки транспортных средств по мощности
- b. показателями загрузки транспортных средств по времени
- c. производительностью транспортных средств в единицу времени
- d. состоянием транспортных средств

Ответ: с

Физический износ основных фондов показывает...

- a. потерю первоначальной потребительной стоимости, происходящую только в процессе их бездействия
- b. их обесценение до их морального износа
- c. потерю первоначальной потребительной стоимости, происходящую в процессе их функционирования или бездействия

d. потерю первоначальных качеств, происходящую только в процессе их функционирования

Ответ: d

Признаком предприятия, как самостоятельного хозяйствующего субъекта не является...

- a. имущественная ответственность
- b. организационное единство
- c. зависимость от других предприятий отрасли
- d. оперативно хозяйственная и экономическая независимость

Ответ: c

Если индекс доходности меньше единицы, то...

- a. инвестиционный проект неэффективен
- b. проект не может считаться ни эффективным, ни неэффективным
- c. инвестиционный проект эффективен
- d. требуются дополнительные расчеты

Ответ: a

К показателям, характеризующим движение кадров, НЕ относят коэффициент ___ кадров.

- a. обновления
- b. оборачиваемости
- c. текучести
- d. выбытия

Ответ: b

Минимальный размер заработной платы работников в России устанавливается...

- a. руководящими органами субъекта РФ
- b. на договорной основе
- c. руководителями хозяйствующих объектов (предприятий, фирм и т.д.)
- d. правительством

Ответ: d

К основным методам измерения производительности труда не относят ___ метод.

- a. балансовый
- b. натуральный
- c. стоимостной
- d. трудовой

Ответ: a

Условием применения повременной оплаты труда является....

- a. невозможность точного учета выполняемых работ
- b. необходимость стимулировать рабочих в увеличении выработки продукции
- c. наличие ограниченной номенклатуры работ
- d. наличие количественных показателей работы, непосредственно зависящих от конкретного работника

Ответ: а

Применение в производстве универсального оборудования в сочетании со специальным, которое расставляется по ходу технологического процесса в рамках предметно-замкнутых участков, характерно для _____ типа производства.

- а. специального
- б. серийного
- с. единичного
- д. массового

Ответ: б

К вспомогательному производству на предприятии относится...

- а. сборочный цех
- б. цех механообработки
- с. транспортный цех
- д. ремонтное хозяйство

Ответ: д

За счет чистой прибыли предприятия не формируется....

- а. фонд накопления
- б. фонд потребления
- с. амортизационный фонд
- д. резервный фонд

Ответ: с

Применение

Задача 1.

Определите среднегодовую стоимость основных средств, используя известные вам способы. Данные для решения:

Показатель	Значение, тыс. руб.
Стоимость на начало года	15 000
Стоимость введенных основных средств:	
в марте	200
в июне	150
в августе	250
Стоимость выбывших основных средств:	
в феврале	100
в октябре	300

Решение

Используя приведенные данные, можно рассчитать среднегодовую стоимость основных средств двумя способами: без учета месяца ввода-вывода основных средств; с учетом месяца ввода-вывода основных средств.

Произведем расчет среднегодовой стоимости, не учитывая при этом месяц, в котором объекты основных средств были введены или выбыли:

$$C_{\text{ср}} = \frac{C_{\text{н.г}} + C_{\text{к.г}}}{2}$$

$C_{\text{ср}}$ – среднегодовая стоимость

$C_{\text{н.г}}$ и $C_{\text{к.г}}$ – стоимость на начало и конец года

Стоимость на начало года приводится в условии задачи. Стоимость на конец года определяем по формуле

$$C_{\text{к.г}} = C_{\text{н.г}} + C_{\text{введ}} - C_{\text{выб}}$$

$C_{\text{введ}}$ – стоимость введенных в течение года основных средств;

$C_{\text{выб}}$ – стоимость выбывших в течение года основных средств.

$$C_{\text{к.г}} = 15\,000 + (200 + 150 + 250) - (100 + 300) = 15\,200 \text{ тыс. руб.}$$

Тогда

$$C_{\text{ср}} = (15\,000 + 15\,200) / 2 = 15\,100 \text{ тыс. руб.}$$

Если учесть, что ввод-вывод основных средств в течение года осуществляется неравномерно, можно найти среднегодовую стоимость другим способом:

$$C_{\text{ср}} = C_{\text{н.г}} + \frac{M_1}{12} C_{\text{введ}} - \frac{M_2}{12} C_{\text{выб}}$$

M_1 и M_2 – это, соответственно, число полных месяцев с момента ввода или выбытия объекта (группы объектов) до конца года.

Таким образом,

$$C_{\text{ср}} = 15\,000 + (9 / 12 \cdot 200 + 6 / 12 \cdot 150 + 4 / 12 \cdot 250) - (10 / 12 \cdot 100 + 2 / 12 \cdot 300) = 15\,175 \text{ тыс. руб.}$$

Результаты расчета по двум способам показывают, что при неравномерном вводе-выводе объектов основных средств более простой способ дает неточный результат.

Задача 2.

Выручка от реализации услуг — 1500 тыс. руб.; себестоимость реализованных услуг — 993 тыс. руб.; доходы от внереализационных операций — 50 руб., расходы от внереализационных операций — 74 тыс. руб.; прибыль от реализации материальных ценностей — 10 тыс. руб. Определите балансовую прибыль; уровень рентабельности реализованных услуг.

Решение

Балансовая прибыль = (Выручка от оказанных услуг - Себестоимость оказанных услуг) + Прибыль от реализации услуг + (Доходы от внереализационных операций - Расходы от внереализационных операций) = $(1500 - 993) + 10 + (50 - 74) = 493$ руб.

Уровень рентабельности реализованной продукции = $(\text{Выручка от реализации услуг} - \text{Себестоимость реализованных услуг}) / \text{Себестоимость реализованной продукции} = 507/993 = 51,1 \%$

Задача 3.

Цена приобретения транспортного средства 10 тыс. руб. Затраты на транспортировку — 1 тыс. руб., затраты на монтаж — 0,5 тыс. руб. Норма амортизации = 12 %. С начала эксплуатации прошло 6 лет. Определите первоначальную и остаточную стоимость транспортного средства.

Решение

Первоначальная стоимость СТС = $10 + 1 + 0,5 = 11,5$ тыс. руб.

Остаточная стоимость СТС = $11,5 - 0,12 * 11,5 * 6 = 11,5 - 8,28 = 3,22$ тыс. руб.

Задача 4.

Определить необходимую длину рабочей части сборочного конвейера, скорость его следования, если известно, что сменная программа выпуска сборочного конвейера - 125 узлов. Шаг конвейера - 2.5 метра, число рабочих мест - 10, регламентированные перерывы для отдыха в изменение - 20 мин. Конвейер работает в две смены, продолжительность каждой - 8 часов.

Решение

1. Определяем такт линии потока(r):

$$r = \Phi_n : N,$$

Φ_n - полезный суточный фонд времени работы конвейера;

N - программа выпуска деталей (узлов) через сутки.

$$r = \frac{8 \cdot 2 \cdot 60 - (20 + 20)}{125} = 7,36 \text{ (мин)}$$

2. Определяем длину конвейера умножением шага на количество рабочих мест:

$$L = 2,5 \times 10 = 25 \text{ (м)}$$

3. Определяем скорость конвейера как отношения шага к такту:

$$U = 2,5 : 7,36 = 0,34 \text{ (м./мин.)}$$

Задача 5.

Определить эффективный годовой фонд времени работы единицы оборудования и мощность группы транспортных средств в условиях его предметной специализации, если

Показатели	Ед.измерения	Значения показателя
1. Количество календарных дней	дни	365
2. Выходные и праздничные	дни	101
3. Режим работы (количество изменений/продолжительность изменения)	изменений/часов	2/8
4. Затраты времени на планово-предупредительный ремонт	%	9
5. Норма выработки транспортных средств в единицу времени	шт./ч	12
6. Количество единиц транспортных средств	шт	12

Решение

1. Определяем годовой эффективный фонд времени работы единицы транспортного средства:

$$\Phi_{\text{э}} = (365 - 101) \times 8 \times 2 \times (1 - 0,09) = 3844 \text{ ч.}$$

2. Определяем производственную мощность группы транспортных средств:

$$\text{ПМ} = 3844 \times 12 \times 12 = 553536 \text{ шт.}$$

Задача 6.

Определить годовой экономический эффект от внедрения мероприятий по механизации и автоматизации технологического процесса, необходимость в дополнительных капитальных вложениях и срок их окупаемости

Показатели	Базовый вариант	Новый вариант
1. Годовой объем услуг	1200	1200
2. Себестоимость единицы услуг, руб	14	5
3. Капитальные вложения (руб.), в том числе	18000	28000
- в оборудование	15000	13000

- в дома	-	500
- в НИР и ИКР	-	2000
- в прирост собственных оборотных средств		

Решение

1. Определяем общие капитальные вложения по базовому варианту:

$$18000 + 15000 = 33000 \text{ (руб.)}$$

2. Определяем общие капитальные вложения по новому варианту:

$$28000 + 13000 + 500 + 2000 = 43500 \text{ (руб.)}$$

3. Определяем годовой экономический эффект

$$E = \left(14 + \frac{33000}{1200} \times 0.15 \right) - \left(5 + \frac{43500}{1200} \times 0.15 \right) \times 1200 = 9224.4 \text{ (руб.)}$$

4. Определяем потребность в дополнительных капвложениях

$$\Delta K = ((28000 + 13000 + 500 + 2000) - (18000 + 15000)) = 10500 \text{ (руб.)}$$

5. Определяем срок окупаемости дополнительных капвложений

$$T_{\text{доп}} = \frac{K_2 - K_1}{C_1 - C_2} = \frac{10500}{(14 - 5) \times 1200} = 0.9 \text{ (года)}$$

Задача 7.

Определить срок окупаемости всего объема капитальных вложений и дополнительных капвложений от услуг повышенного качества:

Показатели	Базовый вариант	Новый вариант
1. Себестоимость единицы услуг, руб	12	11
2. Цена единицы услуг, руб.	14	14
3. Годовые услуги, шт.	6000	6000
4. Общие капитальные вложения (тыс.руб.)	20	34

Решение

1. Срок окупаемости дополнительных капвложений определяется по формуле:

$$T_{\text{доп}} = \frac{\Delta K}{\Delta \Pi} = \frac{\Delta K}{(\Pi_2 - \Pi_1) A_2}$$

K - дополнительные капвложения на оказание услуг при использовании нового варианта;

\Pi - дополнительная прибыль, получаемая при оказании услуг при использовании нового варианта.

A₂ - объем оказанных услуг при использовании нового варианта в натуральном выражении

$$T_{\text{доп}} = \frac{34000 - 20000}{((14 - 11) - (14 - 12)) \times 6000} = 2.3 \text{ (года)}$$

2. Определяем срок окупаемости всего объема капитальных вложений

$$T_{\text{общ}} = \frac{K}{C - C}$$

K - капитальные вложения при новом варианте;

Ц - стоимость годового выпуска продукции при использовании нового варианта;

С - себестоимость выпуска продукции при использовании нового варианта.

$$T_{\text{общ}} = \frac{34000}{(14 - 11) \times 6000} = 1.9(\text{года})$$

Задача 8.

Определить годовой экономический эффект от оказания услуг повышенного качества и срок окупаемости дополнительных капитальных вложений по таким данным

Показатели	Базовый вариант	Новый вариант
1. Себестоимость единицы оказываемых услуг, руб	20	27
2. Цена единицы продукции, руб.	30	42
3. Годовой выпуск услуг, шт.	1600	1600
4. Капитальные вложения (тыс.руб.), в том числе		
- в оборудование	-	28
- в дома	-	14
- в НИР и ИКР	-	5

Решение

1. Годовой экономический эффект от оказываемых услуг повышенного качества определяется по формуле

$$E_{\text{п}} = ((\Pi_2 - \Pi_1) - E_{\text{н}} \times K) \times A_2$$

Π_2, Π_1 - соответственно прибыль от реализации единицы оказываемых услуг повышенного качества и прибыль от реализации единицы оказываемых услуг старого качества;

K - удельные капитальные вложения, направленные на оказываемые услуги повышенного качества;

A_2 - объем оказываемых услуг повышенного качества в натуральном выражении

$$\Pi_2 = 42 - 27 = 15(\text{руб.})$$

$$\Pi_1 = 30 - 20 = 10(\text{руб.})$$

$$\Pi_2 - \Pi_1 = 15 - 10 = 5(\text{руб.})$$

$$E_{\text{п}} = \left(5 - 0.15 \times \frac{28000 + 14000 + 5000}{1600} \right) \times 1600 = 950(\text{руб.})$$

2. Срок окупаемости дополнительных капвложений определяется по формуле:

$$T_{\text{оок}} = \frac{\Delta K}{\Delta \Pi} = \frac{\Delta K}{(\Pi_2 - \Pi_1) A_2} = \frac{28000 + 14000 + 5000}{(15 - 10) \times 1600} = 5.8(\text{лет})$$

K - дополнительные капвложения на оказываемые услуги повышенного качества;

Π - дополнительная прибыль, получаемая за оказываемые услуги

повышенного качества.

Задача 9.

Предприятие с размером выпуска продукции 20 тыс.штук/год с затратами на ее производство 18000 руб., провело мероприятие по углублению процесса специализации, в результате чего снизилась себестоимость единицы изделия на 19%. Одновременно в связи с изменением поставщиков повысились транспортные затраты в расчете на единицу продукции с 0,1 руб. до 0,2 руб. Нужно определить размер экономии текущих затрат от проведенных мероприятий в будущем периоде при увеличении выпуска продукции на 15%.

Решение

Экономия текущих затрат в результате специализации рассчитывается таким способом:

$$E_c = ((C_1 + T_{p1}) - (C_2 + T_{p2})) \times B_2$$

C_1, C_2 - себестоимость единицы продукции до и после специализации, руб.;

T_{p1}, T_{p2} - транспортные затраты на доставку единицы продукции до и после специализации, руб.;

B_2 - годовой объем производства продукции после специализации, шт.

$$E_c = \left(\left(\frac{18000}{20000} + 0.1 \right) - \left(\frac{18000}{20000} \times 0.81 + 0.2 \right) \right) \times 20000 \times 1.15 = 1610 \text{ (руб.)}$$

Задача 10.

При создании предприятия его владелец вложил сумму 200 тыс. руб. Процесс производства осуществляется на транспортных средствах, которое до организации предприятия он сдавал в аренду. Арендная плата составляла 50 тыс. руб./год. До организации предприятия его учредитель был наемным менеджером с годовой заработной платой 100 тыс. руб.

Деятельность созданного предприятия характеризуется следующими показателями:

Показатели	Значение
Объем производства, ед.	10 000
Цена (без НДС), руб./ед.	1 000
Среднегодовая стоимость транспортного средства, тыс. руб.	600
Средние остатки оборотных средств, тыс. руб.	200
Затраты, тыс. руб.:	
Материальные	250
по оплате труда наемных работников	150
сумма начисленной амортизации	160
прочие	140
Доходы от реализации излишнего имущества, тыс. руб.	50
Проценты, уплаченные за кредит, тыс. руб.	10
Налоги, уплачиваемые из прибыли, %	24
Ставка по срочным депозитам, %	18

Рассчитайте: прибыль от оказанных услуг, прибыль валовую (до

налогообложения), чистую прибыль; рентабельность предприятия (производства); рентабельность продукции. Обоснуйте ответ на вопрос о целесообразности создания собственного предприятия (вычислите экономическую прибыль).

Решение

Рассчитаем прибыль от оказанных услуг:

$$P_p = 1\,000 \times 10\,000 - (250\,000 + 150\,000 + 160\,000 + 140\,000) = 300\,000$$

тыс. руб.

Определим прибыль валовую:

$$P_{\text{вал}} = 300 + 50 - 10 = 340 \text{ тыс. руб.}$$

Рассчитаем прибыль чистую:

$$P_{\text{ч}} = 340 - 340 \times 0,24 = 258,4 \text{ тыс. руб.}$$

Рентабельность предприятия составит

$$P_o = 300 / (600 + 200) \times 100 = 37,5 \%$$

Рентабельность продукции

$$P_{\text{п}} = 300 / 700 \times 100 = 43 \%$$

Прибыль экономическая рассчитывается как прибыль бухгалтерская за вычетом внутренних издержек, а именно: процентов по срочному депозиту, которые можно было бы получать на вложенные средства; арендной платы; неполученной заработной платы владельца предприятия.

Таким образом, экономическая прибыль составит $258,4 - 200 \times 0,18 - 50 - 100 = 72,4$ тыс. руб.