

Документ подписан простой электронной подписью.
Информация о владельце:
ФИО: Костина Лариса Николаевна
Должность: проректор
Дата подписания: 03.07.2025 05:46:01
Уникальный программный ключ:
1800f7d89cf4ea7507265ba593fe87537eb15a6c

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
"ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ"

Факультет

Менеджмента

Кафедра

Маркетинга и логистики

"УТВЕРЖДАЮ"

Проректор

_____ Л.Н. Костина

24.04.2025 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.20

"Контроллинг логистических систем"

Направление подготовки 38.03.02 Менеджмент

Профиль "Логистика и управление цепями поставок"

Квалификация

БАКАЛАВР

Форма обучения

очная

Общая трудоемкость

4 ЗЕТ

Год начала подготовки по учебному плану

2025

Донецк
2025

Составитель(и):

канд. экон. наук, доцент

_____ И. М. Ягнюк

Рецензент(ы):

канд. экон. наук, доцент

_____ В.Ю. Лунина

Рабочая программа дисциплины (модуля) "Контроллинг логистических систем" разработана в соответствии с:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 970)

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена на основании учебного плана Направление подготовки 38.03.02 Менеджмент Профиль "Логистика и управление цепями поставок", утвержденного Ученым советом ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС" от 24.04.2025 протокол № 12.

Срок действия программы: 2025-2029

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры маркетинга и логистики

Протокол от 31.03.2025 № 10

Заведующий кафедрой:

канд. экон.наук, доцент, Попова Т.А.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2026 - 2027 учебном году на заседании кафедры Маркетинга и логистики

Протокол от " ____ " _____ 2026 г. № ____

Зав. кафедрой канд. экон.наук, доцент, Попова Т.А.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2027 - 2028 учебном году на заседании кафедры Маркетинга и логистики

Протокол от " ____ " _____ 2027 г. № ____

Зав. кафедрой канд. экон.наук, доцент, Попова Т.А.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2028 - 2029 учебном году на заседании кафедры Маркетинга и логистики

Протокол от " ____ " _____ 2028 г. № ____

Зав. кафедрой канд. экон.наук, доцент, Попова Т.А.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2029 - 2030 учебном году на заседании кафедры Маркетинга и логистики

Протокол от " ____ " _____ 2029 г. № ____

Зав. кафедрой канд. экон.наук, доцент, Попова Т.А.

(подпись)

РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ

1.1. ЦЕЛИ ДИСЦИПЛИНЫ

формирование у обучающихся знаний о реализации функций организации контроллинга в логистических системах, стратегическом управлении логистикой.

1.2. УЧЕБНЫЕ ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

- формирование понятия контроллинга, его назначения и места в системе логистического менеджмента;
- изучение основ стратегического управления логистическими системами;
- рассмотрение организационных вопросов управления логистическими системами;
- изучение системы показателей логистики;
- изучение методики разработки сбалансированной системы показателей;
- ознакомление с вопросами аудита логистических систем.

1.3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОСНОВНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цикл (раздел) ОПОП ВО: Б1.В

1.3.1. Дисциплина "Контроллинг логистических систем" опирается на следующие элементы ОПОП ВО:

Теория организации

Введение в профессию

1.3.2. Дисциплина "Контроллинг логистических систем" выступает опорой для следующих элементов:

Стратегический менеджмент

1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:

ПКс-4.6: Обеспечивает и контролирует выполнение производственно-логистических заданий, разрабатывает и внедряет мероприятия по повышению эффективности логистических функций и операций

Знать:

Уровень 1	основные понятия контроллинга логистических систем
Уровень 2	методику разработки мероприятий по оптимизации затрат на выполнение логистических операций
Уровень 3	способы, методы и инструменты контроллинга логистических систем

Уметь:

Уровень 1	определять плановые логистические показатели
Уровень 2	рассчитывать ресурсы для разработки мероприятий по оптимизации затрат на выполнение логистических операций
Уровень 3	осуществлять контроллинг логистических систем с целью повышения эффективности операций

Владеть:

Уровень 1	методикой расчета плановых логистических показателей
Уровень 2	методами стратегического и оперативного контроллинга
Уровень 3	интерпретировать полученную информацию для принятия управленческих решений, направленных на обеспечение эффективности функционирования хозяйствующего субъекта

В результате освоения дисциплины "Контроллинг логистических систем" обучающийся

3.1	Знать:
	сущность, функции и виды контроллинга; основы стратегического управления логистическими системами; основы оперативного управления логистическими системами; понятие аудита логистических систем; системы показателей логистики; инструментарий стратегического и оперативного контроллинга логистических систем для дальнейшей разработки управленческих решений
3.2	Уметь:
	использовать системы показателей логистики; разрабатывать стратегические решения, касающиеся контроллинга логистических систем; обосновывать управленческие решения на основе проведенного анализа
3.3	Владеть:

	системами показателей логистики в практической деятельности; методами стратегического и оперативного контроллинга; интерпретировать полученную информацию для принятия управленческих решений, направленных на обеспечение эффективности функционирования хозяйствующего субъекта
1.5. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ	
Текущий контроль успеваемости позволяет оценить уровень сформированности элементов компетенций (знаний, умений и приобретенных навыков), компетенций с последующим объединением оценок и проводится в форме: устного опроса на лекционных и семинарских/практических занятиях (фронтальный, индивидуальный, комплексный), письменной проверки (тестовые задания, контроль знаний по разделу, ситуационных заданий и т.п.), оценки активности работы обучающегося на занятии, включая задания для самостоятельной работы.	
Промежуточная аттестация	
Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы студента. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы студента осуществляется в соответствии с действующим локальным нормативным актом. По дисциплине "Контроллинг логистических систем" видом промежуточной аттестации является Экзамен	

РАЗДЕЛ 2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. ТРУДОЕМКОСТЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ						
Общая трудоёмкость дисциплины "Контроллинг логистических систем" составляет 4 зачётные единицы, 144 часов.						
Количество часов, выделяемых на контактную работу с преподавателем и самостоятельную работу обучающегося, определяется учебным планом.						
2.2. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ						
Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Инте ракт.	Примечание
Раздел 1. Теоретические основы контроллинга						
Тема 1.1. Сущностная характеристика контроллинга /Лек/	7	2	ПКс-4.6	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.1. Сущностная характеристика контроллинга /Сем зан/	7	2	ПКс-4.6	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.1. Сущностная характеристика контроллинга /Ср/	7	8	ПКс-4.6	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.2. Структура и виды контроллинга /Лек/	7	2	ПКс-4.6	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 1.2. Структура и виды контроллинга /Сем зан/	7	2	ПКс-4.6	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1	0	

				Л3.2 Э1 Э2 Э3		
Тема 1.2. Структура и виды контроллинга /Ср/	7	8	ПКс-4.6	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3	0	
Раздел 2. Механизм осуществления логистического контроллинга						
Тема 2.1. Анализ и контроллинг в логистических системах /Лек/	7	6	ПКс-4.6	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.1. Анализ и контроллинг в логистических /Сем зан/	7	6	ПКс-4.6	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.1. Анализ и контроллинг в логистических /Ср/	7	10	ПКс-4.6	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.2. Логистический аудит /Лек/	7	4	ПКс-4.6	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.2. Логистический аудит /Сем зан/	7	4	ПКс-4.6	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.2. Логистический аудит /Ср/	7	8	ПКс-4.6	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.3. Информационное обеспечение и организация контроллинга /Лек/	7	6	ПКс-4.6	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.3. Информационное обеспечение и организация /Сем зан/	7	6	ПКс-4.6	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.3. Информационное обеспечение и организация /Ср/	7	8	ПКс-4.6	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3	0	
Раздел 3. Инструменты контроллинга						

Тема 3.1. Инструменты стратегического контроллинга /Лек/	7	4	ПКс-4.6	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.1. Инструменты стратегического контроллинга /Сем зан/	7	4	ПКс-4.6	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.1. Инструменты стратегического контроллинга /Ср/	7	8	ПКс-4.6	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.2. Инструменты оперативного контроллинга /Лек/	7	4	ПКс-4.6	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.2. Инструменты оперативного контроллинга /Сем зан/	7	4	ПКс-4.6	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 3.2. Инструменты оперативного контроллинга /Ср/	7	9	ПКс-4.6	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3	0	
консультация /Конс/	7	2	ПКс-4.6	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3	0	

РАЗДЕЛ 3. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

3.1 В процессе освоения дисциплины "Контроллинг логистических систем" используются следующие образовательные технологии: лекции (Л), семинарские занятия (СЗ), самостоятельная работа студентов (СР) повыполнению различных видов заданий.

3.2 В процессе освоения дисциплины "Контроллинг логистических систем" используются следующие интерактивные образовательные технологии: проблемная лекция (ПЛ). Лекционный материал представлен в виде слайд-презентации в формате «PowerPoint». Для наглядности используются материалы различных научных и технических экспериментов, справочных материалов, научных статей т.д. В ходе лекции предусмотрена обратная связь со студентами, активизирующие вопросы, просмотр и обсуждение видеофильмов. При проведении лекций используется проблемно-ориентированный междисциплинарный подход, предполагающий творческие вопросы создание дискуссионных ситуаций.

При изложении теоретического материала используются такие методы, как: монологический, показательный, диалогический, эвристический, исследовательский, проблемное изложение, а также следующие принципы дидактики высшей школы, такие как: последовательность и систематичность обучения, доступность обучения, принцип научности, принципы взаимосвязи теории и практики, наглядности и др. В конце каждой лекции предусмотрено время для ответов на проблемные вопросы.

3.3 Самостоятельная работа предназначена для внеаудиторной работы студентов, связанной с конспектированием источников, учебного материала, изучением дополнительной литературы по дисциплине,

подготовкой к текущему и семестровому контролю, а также выполнением индивидуального задания в форме реферата, эссе, презентации, эмпирического исследования.

РАЗДЕЛ 4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Рекомендуемая литература			
1. Основная литература			
	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	И. М. Ягнюк	Контроллинг логистических систем: конспект лекций для обучающихся 4 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.02 Менеджмент (профиль "Логистика и управление цепями поставок") очной формы обучения (125 с.)	Донецк : ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС", 2025
Л1.2	Ренгольд О. В.	Контроллинг в условиях цифровизации экономики: учебно-методическое пособие (47 с.)	Сибирский государственный автомобильно-дорожный университет, 2023
2. Дополнительная литература			
	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Неруш, Ю. М., Неруш, А. Ю.	Логистика. Практикум : учебное пособие для вузов (221 с.)	Москва : Издательство Юрайт, 2021
Л2.2	Неруш, Ю. М., Неруш, А. Ю.	Логистика : учебник для вузов (454 с.)	Москва : Издательство Юрайт, 2021
Л2.3	Неруш, Ю. М., Панов, С. А., Неруш, А. Ю.	Логистика : теория и практика проектирования : учебник и практикум для вузов (422 с.)	Москва : Издательство Юрайт, 2021
3. Методические разработки			
	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
ЛЗ.1	И. М. Ягнюк	Контроллинг логистических систем: методические рекомендации для проведения семинарских занятий для обучающихся 4 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.02 «Менеджмент» (профиль «Логистика и управление цепями поставок») очной формы обучения (46 с.)	ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС", 2025
ЛЗ.2	И. М. Ягнюк, Н. В. Близкая	Контроллинг логистических систем: методические рекомендации по организации самостоятельной работы для обучающихся 4 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.02 «Менеджмент» (профиль «Логистика и управление цепями поставок») очной формы обучения (24 с.)	ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС", 2025
4.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"			
Э1	Научная электронная библиотека «КИБЕРЛЕНИНКА»		https://cyberleninka.ru/
Э2	ЭБС «ЛАНЬ»		https://e.lanbook.com
Э3	ЭБС «ЗНАНИУМ»		https://znanium.ru
4.3. Перечень программного обеспечения			
Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства: - Libre Office (лицензия Mozilla Public License v2.0.) - 7-Zip (лицензия GNU Lesser General Public License) - AIMP (лицензия LGPL v.2.1) - STDU Viewer (freeware for private non-commercial or educational use) - GIMP (лицензия GNU General Public License) - Inkscape (лицензия GNU General Public License).			
4.4. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы			

Электронный каталог изданий ГОУ ВПО "ДОНАУИГС" - <http://unilib.dsum.internal/>
 Донецкая республиканская универсальная научная библиотека им. Н. К. Крупской - <http://www.lib-dpr.ru/>
 Научная электронная библиотека «КИБЕРЛЕНИНКА» - <https://cyberleninka.ru/>
 Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU - <http://elibrary.ru/defaultx.asp>
 Электронная библиотека Института проблем рынка РАН Российской академии наук (ИПР РАН) – <http://www.ipr-ras.ru/libr.htm>

4.5. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для проведения учебных занятий, предусмотренных образовательной программой, закреплены аудитории согласно расписанию учебных занятий:
 рабочее место преподавателя, посадочные места по количеству обучающихся, доска меловая, персональный компьютер с лицензированным программным обеспечением общего назначения, мультимедийный проектор, экран, интерактивная панель.

РАЗДЕЛ 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Контрольные вопросы и задания

Вопросы для самоподготовки обучающихся по учебной дисциплине

1. Сущность логистического менеджмента.
2. Понятие централизации и децентрализации функций логистики в микрологистической системе.
3. Функции службы логистики на предприятии.
4. Место службы логистики в организационной структуре предприятия.
5. Традиционный подход к управлению материальными потоками, отличие от логистического подхода.
6. Функциональные проблемные области на предприятии.
7. Причины конфликтов на предприятии, связанных с прохождением через него материального потока.
8. Направления разрешения конфликтов в области управления запасами.
9. Порядок разрешения конфликтов в области закупок.
10. Примеры межфункциональной и межорганизационной координации.
11. Основные логистические стратегии и их содержание.
12. Дополнительные стратегии логистики в производственной и торговой деятельности.
13. Виды планирования логистической деятельности и содержание разновидностей планирования.
14. Календарное планирование и диспетчирование в производственной деятельности.
15. Использование логистического контроллинга на предприятии.
16. Значение математико-статистических методов в логистике.
17. Признаки классификации методов исследования в практической деятельности.
18. Сущность проблемы в логистике и пути их решения.
19. Значение анализа процессов физического товародвижения в производственной деятельности, оптовой и розничной торговле.
20. Примеры специальных методов, используемых в логистике.
21. Предпосылки для использования анализа логистической системы торгового предприятия.
22. Цель и задачи анализа логистических систем.
23. Алгоритм и этапы анализа логистической системы.
24. Классы логистических систем по степени структуризации.
25. Сущность логистического контроллинга.
26. Методы прогнозирования и особенности их использования в логистической деятельности.
27. Сущность эвристического подхода при прогнозировании.
28. Принцип, используемый при использовании метода «наивного» прогноза.
29. Причины возникновения сезонного спроса на товары и услуги.
30. Особенности выбора метода прогнозирования в зависимости от наличия/отсутствия тенденций в спросе.
31. Причины проведения логистического аудита.
32. Виды логистического аудита.
33. Основной принцип проведения логистического аудита.
34. Этапы логистического аудита.
35. Содержание процедуры внутреннего аудита.

Вопросы к экзамену по дисциплине

1. Сущность контроллинга как системы управления.
2. Причины, послужившие возникновению контроллинга.
3. Назовите компоненты современной концепции контроллинга.
4. Основная цель контроллинга как концепции управления.
5. Основные функции контроллинга.
6. Основные задачи контроллинга по видам управленческой деятельности.

7. Факторы, влияющие на объем реализуемых на предприятии функций контроллинга.
8. История становления контроллинга как системы управления.
9. Основные концепции контроллинга.
10. Структура разделов контроллинга. Назовите основное отличие контроля от контроллинга.
11. Назовите объекты контроллинга.
12. Виды контроллинга.
13. Понятие и цели логистического аудита.
14. Назначение и задачи внешнего и внутреннего логистического аудита.
15. Последовательность проведения логистического аудита.
16. Формирование команды для проведения логистического аудита.
17. Анализ эффективности логистической деятельности.
18. Охарактеризуйте варианты совершенствований логистической деятельности.
19. Предпосылки для использования анализа логистической системы торгового предприятия.
20. Цель и задачи анализа логистических систем.
21. Алгоритм и этапы анализа логистической системы.
22. Классы логистических систем по степени структуризации.
23. Сущность логистического контроллинга.
24. Причины проведения логистического аудита.
25. Виды логистического аудита.
26. Основной принцип проведения логистического аудита.
27. Понятие «единое информационное пространство».
28. Суть системы поддержки принятия решений (СППР) и основная цель.
29. Этапы логистического аудита.
30. Факторы, влияющие на построение автоматизированных информационных систем.
31. GAP-анализ.
32. Анализ конкуренции.
33. Портфолио-анализ.
34. Анализ потенциала.
35. Анализ сильных и слабых сторон.
36. Метод разработки сценариев.
37. Расчет маржинальной прибыли.
38. Сравнительные расчеты.
39. ABC-анализ.
40. Анализ объема заказов.
41. Анализ величин в точке безубыточности.
42. Анализ отклонений.

5.2. Темы письменных работ

ПРИМЕРНЫЕ ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ (ДОКЛАДОВ, СООБЩЕНИЙ)

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ КОНТРОЛЛИНГА

Тема 1.1. Сущностная характеристика контроллинга

1. Подходы к определению контроллинга в разных странах мира.
2. Связь контроллинга с прикладными и фундаментальными науками.
3. История развития контроллинга.
4. Предмет и содержание контроллинга.
5. Функции и задачи контроллинга.
6. Методы и инструменты контроллинга.

Тема 1.2. Структура и виды контроллинга

1. Основные показатели бюджетов и их характеристика.
2. Разработка планов и стратегии на основе бюджетов.
3. Достоинства и недостатки бюджетирования в системе оперативного контроллинга.
4. Производство как объекты управления в системе стратегического контроллинга.
5. Содержание и задачи анализа производства в система тактического контроллинга.
6. Содержание и задачи анализа инфраструктуры в системе стратегического контроллинга.
7. Взаимосвязь издержек, затрат и расходов отчетного периода.
8. Управленческий учет в системе контроллинга.

РАЗДЕЛ 2. МЕХАНИЗМ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ЛОГИСТИЧЕСКОГО КОНТРОЛЛИНГА

Тема 2.1. Анализ и контроллинг в логистических системах

1. Цели контроллинга в логистических системах.
2. Оперативный контроллинг в логистике.
3. Направления контроллинга в логистике.

4. Стратегический контроллинг в логистической деятельности.**Тема 2.2. Логистический аудит**

1. Аналитические и учетные компьютерные программы.
2. Осуществление контроллинга с применением информационных технологий в разных странах.
3. Система экономической информации, как основы экономического анализа логистического аудита.
4. Значение правильного отбора информации для проведения логистического аудита.
5. Моделирование деятельности в логистическом аудите.

6. Перспективы логистического аудита на микроуровне.**Тема 2.3. Информационное обеспечение и организация контроллинга**

1. Развитие информационных технологий контроллинга.
2. Особенности контроллинга инвестиционных проектов.
3. Критерии оценки инвестиционных проектов в контроллинге.
4. Анализ критериев оценки инвестиционных проектов с дисконтированием денежных потоков.
5. Анализ возможных формирований инвестиционного портфеля на основе контроллинговых исследований.

Тема 2.4. Инструменты стратегического контроллинга

1. GAP – анализ: какова методика применения?
2. SWOT- анализ: какова методика применения?
3. Основная идея и принципы сбалансированной системы показателей.
4. Дерево целей, дерево проблем: принципы составления и применения.

Тема 2.5. Инструменты оперативного контроллинга

1. Методы и способы классификации затрат, виды затрат. Методы выявления зависимости затрат от объема выпуска.
2. Понятие центров ответственности в контроллинге, их классификация
3. Управленческий учет и его задачи.
4. Классификация методов учета затрат, используемых в контроллинге. Достоинства и недостатки методов управленческого учета.

5.3. Фонд оценочных средств

Фонд оценочных средств дисциплины "Контроллинг логистических систем" разработан в соответствии с локальным нормативным актом ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС".

Фонд оценочных средств дисциплины "Контроллинг логистических систем" в полном объеме представлен в виде приложения к данному РПД.

5.4. Перечень видов оценочных средств

Текущий контроль успеваемости проводится в форме: устного опроса на лекционных и семинарских занятиях (фронтальный, индивидуальный, комплексный), письменной проверки (письменные домашние задания, ответы на вопросы, тестовые задания, контроль знаний по разделам), оценки активности работы студента на занятии, включая задания для самостоятельной и индивидуальной работы.

РАЗДЕЛ 6. СРЕДСТВА АДАПТАЦИИ ПРЕПОДАВАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ К ПОТРЕБНОСТЯМ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося) могут предлагаться одни из следующих вариантов восприятия информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

1) с применением электронного обучения и дистанционных технологий.

2) с применением специального оборудования (техники) и программного обеспечения, имеющихся в ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС".

В процессе обучения при необходимости для лиц с нарушениями зрения, слуха и опорно-двигательного аппарата предоставляются следующие условия:

- для лиц с нарушениями зрения: учебно-методические материалы в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями слуха: учебно-методические материалы в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: учебно-методические материалы в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

РАЗДЕЛ 7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО УСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические рекомендации по подготовке к семинарским занятиям

Целью семинарских занятий является углубление и закрепление теоретических знаний, полученных обучающимися на лекциях и в процессе самостоятельного изучения учебного материала, а, следовательно, формирование у них определенных умений и навыков. В ходе подготовки к семинарскому занятию необходимо прочитать конспект лекции, изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, выполнить выданные преподавателем практические задания. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования программы. Дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы. Желательно при подготовке к семинарским занятиям по дисциплине одновременно использовать несколько источников, раскрывающих заданные вопросы.

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы

Самостоятельная работа приводит к получению нового знания, упорядочению и углублению имеющихся знаний, формированию у него профессиональных навыков и умений. Самостоятельная работа выполняет ряд функций: развивающую, информационно-обучающую, ориентирующую и стимулирующую, воспитывающую, исследовательскую.

Виды самостоятельной работы, выполняемые в рамках изучения дисциплины:

1. Конспектирование первоисточников и другой учебной литературы;
2. Проработка учебного материала (по конспектам, учебной и научной литературе);
3. Выполнение разноуровневых задач и заданий;
4. Работа с тестами и вопросами для самопроверки;
5. Выполнение заданий по контролю знаний.

Рекомендуется с самого начала освоения учебного материала работать с литературой и предлагаемыми заданиями в форме подготовки к очередному аудиторному занятию. При этом актуализируются имеющиеся знания, а также создается база для усвоения нового материала, возникают вопросы, ответы на которые обучающийся получает в аудитории. Можно отметить, что некоторые задания для самостоятельной работы имеют определенную специфику. При освоении материала обучающийся может пользоваться библиотекой ГОУ ВПО «ДОНАУИГС», которая в полной мере обеспечена соответствующей литературой. Значительную помощь в подготовке к очередному занятию может оказать имеющийся в учебно-методическом комплексе конспект лекций. Он же может использоваться и для закрепления полученного в аудитории материала.

Методические рекомендации студентам по подготовке к выполнению контроля знаний по разделам

К контролю знаний по разделам необходимо готовиться путем осуществления повторных действий по изучению предмета. Работа по решению задач на контрольном занятии в принципе не отличается от решений отдельных домашних заданий. Однако каждый обучающийся должен быть готов к отстаиванию правильности своего решения и верности избранного им метода.

Методические рекомендации студентам по подготовке к итоговому контролю

При подготовке к итоговому контролю обучающийся должен повторно изучить конспекты лекций и рекомендованную литературу, просмотреть решения основных задач, решенных самостоятельно и на семинарах и включенных в контроль знаний по разделам.

Познавательная деятельность обучающихся при выполнении самостоятельных работ данного вида заключается в накоплении нового для них опыта деятельности на базе усвоенного ранее формализованного опыта (опыта действий по известному алгоритму) путем осуществления переноса знаний, умений и навыков. Суть заданий работ этого вида сводится к поиску, формулированию и реализации идей решения. Это выходит за пределы прошлого формализованного опыта и в реальном процессе мышления требует от обучаемых варьирования условий задания и усвоенной ранее учебной информации, рассмотрения ее под новым углом зрения. В связи с этим самостоятельная работа данного вида должна выдвигать требования анализа незнакомых ситуаций и генерирования новой информации для выполнения задания.

Методические рекомендации по подготовке к выполнению контрольных работ

Контрольная работа включает серию задач, сформулированных преподавателем. Задачи по своему содержанию соответствуют изученной обучающимися части предмета. К контрольной работе обучающиеся готовятся путем осуществления повторных действий по изучению предмета. Работа по решению задач на контрольном занятии в принципе не отличается от решений обучающимися отдельных домашних заданий. Однако каждый обучающийся должен быть готов к отстаиванию правильности своего решения и верности избранного им метода.

Методические рекомендации обучающимся по подготовке и написанию индивидуального задания

Условием допуска к сдаче зачета по учебной дисциплине является написание и защита обучающимися индивидуального задания по курсу.

Выполнение индивидуального задания дает возможность обучающемуся научиться самостоятельно работать

с различными информационными источниками, глубже изучать основные вопросы учебной дисциплины, на практическом примере овладевать элементами логистической системы предприятия и на основании этого делать самостоятельные теоретические и практические выводы.

Методические рекомендации по подготовке к экзамену

При подготовке к экзамену обучающийся должен повторно изучить конспекты лекций и рекомендованную литературу, просмотреть решения основных задач, решенных самостоятельно и на семинарах и включенных в контрольную работу, а также составить письменные ответы на все вопросы, вынесенные на экзамен.

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ»**

**Факультет менеджмента
Кафедра маркетинга и логистики**

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине (модулю) «Контроллинг логистических систем»

Направление подготовки	38.03.02 Менеджмент
Профиль	«Логистика и управление цепями поставок»
Квалификация	бакалавр
Форма обучения	очная

Донецк
2025

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Контроллинг логистических систем» для обучающихся 4 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.02 Менеджмент (профиль «Логистика и управление цепями поставок») очной формы обучения

Автор(ы),

разработчик(и):

доцент, канд. экон. наук, доцент, И.М. Ягнюк

должность, ученая степень, ученое звание, инициалы и фамилия

ФОС рассмотрен на
заседании кафедры

маркетинга и логистики

Протокол заседания кафедры от

31.03.2025 г.

№

10

дата

Заведующий кафедрой

(подпись)

Т.А. Попова

(инициалы, фамилия)

РАЗДЕЛ 1.
ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по учебной дисциплине «Контроллинг логистических систем»
1.1. Основные сведения об учебной дисциплине

Таблица 1

Характеристика учебной дисциплины (сведения соответствуют разделу РПУД)

Образовательная программа	бакалавриат
Направление подготовки	38.03.02 Менеджмент
Профиль	«Логистика и управление цепями поставок»
Количество разделов учебной дисциплины	3
Часть образовательной программы	Б1.В.20
Формы контроля	устный опрос, тестовые задания, практические задания, доклад, реферат, контроль знаний по разделу, индивидуальные задания
Показатели	Очная форма обучения
Количество зачетных единиц (кредитов)	4
Семестр	7
Общая трудоемкость (академ. часов)	144
Аудиторная работа:	58
Лекционные занятия	28
Консультации	2
Семинарские занятия	28
Самостоятельная работа	59
Контроль	27
<i>Форма промежуточной аттестации</i>	<i>экзамен</i>

1.2. Перечень компетенций с указанием этапов формирования в процессе освоения образовательной программы

Таблица 2

Перечень компетенций и их элементов

<i>ПКс-4.6</i>	<i>Обеспечивает и контролирует выполнение производственно-логистических заданий, разрабатывает и внедряет мероприятия по повышению эффективности логистических функций и операций</i>
Знать:	
Уровень 1	основные понятия контроллинга логистических систем
Уровень 2	методику разработки мероприятий по оптимизации затрат на выполнение логистических операций
Уровень 3	способы, методы и инструменты контроллинга логистических систем
Уметь:	
Уровень 1	определять плановые логистические показатели
Уровень 2	рассчитывать ресурсы для разработки мероприятий по оптимизации затрат на выполнение логистических операций
Уровень 3	осуществлять контроллинг логистических систем с целью повышения эффективности операций
Владеть:	
Уровень 1	методикой расчета плановых логистических показателей

Уровень 2	методами стратегического и оперативного контроллинга
Уровень 3	интерпретировать полученную информацию для принятия управленческих решений, направленных на обеспечение эффективности функционирования хозяйствующего субъекта

Таблица 3

Этапы формирования компетенций в процессе освоения основной образовательной программы

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Номер семестра	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
Раздел 1. Теоретические основы контроллинга				
1	Тема 1.1. Сущностная характеристика контроллинга	7	ПКс-4.6	устные ответы, тестовые задания, практические задания, доклад
2	Тема 1.2. Структура и виды контроллинга	7	ПКс-4.6	устные ответы, тестовые задания, практические задания, доклад, контроль знаний по разделу
Раздел 2. Механизм осуществления логистического контроллинга				
3	Тема 2.1. Анализ и контроллинг в логистических системах	7	ПКс-4.6	устные ответы, тестовые задания, практические задания, доклад
4	Тема 2.2. Логистический аудит	7	ПКс-4.6	устные ответы, тестовые задания, практические задания, доклад
5	Тема 2.3. Информационное обеспечение и организация контроллинга	7	ПКс-4.6	устные ответы, тестовые задания, практические задания, доклад, контроль знаний по разделу
Раздел 3. Инструменты контроллинга				
6	Тема 3.1. Инструменты стратегического контроллинга	7	ПКс-4.6	устные ответы, тестовые задания, практические задания, доклад
7	Тема 3.2. Инструменты оперативного контроллинга	7	ПКс-4.6	устные ответы, тестовые задания, доклад, контроль знаний по разделу

1.3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах формирования, описание шкалы оценивания

Дескриптор компетенции	Показатель оценки	Шкалы оценивания		Критерии оценивания
		Государственная	Баллы	

1	2	3	4	5
Знает	ПК-5, ПК-7	Отлично	90-100	теоретическое содержание дисциплины освоено полностью, без пробелов; необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные рабочей программой дисциплины задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному
Умеет	ПК-5, ПК-7			
Владеет	ПК-5, ПК-7			
Знает	ПК-5, ПК-7	Хорошо	75-89	теоретическое содержание дисциплины освоено полностью, без пробелов; некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные рабочей программой дисциплины задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками
Умеет	ПК-5, ПК-7			
Владеет	ПК-5, ПК-7			
Знает	ПК-5, ПК-7	Удовлетворительно	60-74	теоретическое содержание дисциплины освоено частично, но пробелы не носят существенного характера; необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных рабочей программой дисциплины учебных задания выполнено, некоторые из выполненных заданий содержат ошибки
Умеет	ПК-5, ПК-7			
Владеет	ПК-5, ПК-7			
Знает	ПК-5, ПК-7	Неудовлетворительно	0-59	теоретическое содержание дисциплины не освоено полностью; необходимые практические навыки работы не сформированы, все предусмотренные рабочей программой дисциплины задания выполнены с грубыми ошибками либо совсем не выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимальному
Умеет	ПК-5, ПК-7			
Владеет	ПК-5, ПК-7			

РАЗДЕЛ 2. Текущий контроль

Текущий контроль знаний используется для оперативного и регулярного управления учебной деятельностью (в том числе самостоятельной работой) обучающихся. В условиях

балльно-рейтинговой системы контроля результаты текущего оценивания обучающегося используются как показатель его текущего рейтинга. Текущий контроль успеваемости осуществляется в течение семестра, в ходе повседневной учебной работы по индивидуальной инициативе преподавателя. Данный вид контроля стимулирует у обучающегося стремление к систематической самостоятельной работе по изучению учебной дисциплины.

ПЕРЕЧЕНЬ ВИДОВ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

<i>№ п/п</i>	<i>Наименование оценочного средства</i>	<i>Краткая характеристика оценочного средства</i>	<i>Представление оценочного средства в фонде</i>
1.	Контроль знаний по разделу	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу	Комплект контрольных заданий по вариантам
2.	Устный опрос	Оценочные средства, позволяющие включить обучающихся в процесс обсуждения теоретических вопросов, проблем и оценить их знания и умения аргументировано излагать теоретический материал по теме.	Перечень вопросов для проведения устного опроса
3.	Разноуровневые задачи и задания	Различают задачи и задания: а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины; б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.	Комплект разноуровневых задач и заданий
4.	Реферат	Продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического	Темы рефератов

<i>№ п/п</i>	<i>Наименование оценочного средства</i>	<i>Краткая характеристика оценочного средства</i>	<i>Представление оценочного средства в фонде</i>
		анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные	
5.	Доклад	Продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы	Темы докладов
6.	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий

2.1.1. Рекомендации по оцениванию устных ответов обучающихся

С целью контроля усвоения пройденного материала и определения уровня подготовленности обучающихся к изучению новой темы в начале каждого практического занятия преподавателем проводится индивидуальный или фронтальный устный опрос по выполненным заданиям предыдущей темы.

Критерии оценки:

правильность ответа по содержанию задания (учитывается количество и характер ошибок при ответе);

полнота и глубина ответа (учитывается количество усвоенных фактов, понятий и т.п.);

сознательность ответа (учитывается понимание излагаемого материала);

логика изложения материала (учитывается умение строить целостный, последовательный рассказ, грамотно пользоваться специальной терминологией);

рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи (учитывается умение использовать наиболее прогрессивные и эффективные способы достижения цели);

своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе (учитывается грамотно и с пользой применять наглядность и демонстрационный опыт при устном ответе);

использование дополнительного материала (обязательное условие);

рациональность использования времени, отведенного на задание (не одобряется растянутость выполнения задания, устного ответа во времени, с учетом индивидуальных особенностей обучающихся).

Балл «6» ставится, если студент:

- 1) полно и аргументировано отвечает по содержанию задания;
- 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные;

3) излагает материал последовательно и правильно.

Балл «5» ставится, если студент дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «5», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет.

Балл «4» ставится, если студент обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но:

1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;

2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;

3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.

Балл «3» ставится, если студент обнаруживает не полное знание и не полное понимание основных положений данного задания.

Балл «2» ставится, если студент обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил.

Балл «1» ставится, если студент обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ УСТНОГО ОПРОСА

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ КОНТРОЛЛИНГА

Тема 1.1. Сущностная характеристика контроллинга

1. Определите, в чем основная сущность контроллинга как системы управления.
2. Назовите основные причины, послужившие возникновению контроллинга.
3. Выделите узловые компоненты современной концепции контроллинга.
4. В чем заключается основная цель контроллинга как концепции управления?
5. Каковы основные функции контроллинга?
6. Выделите основные задачи контроллинга по видам управленческой деятельности.

Тема 1.2. Структура и виды контроллинга

1. От каких факторов зависит объем реализуемых на предприятии функций контроллинга?
2. Выделите основные исторические вехи становления контроллинга как системы управления.
3. Назовите основные концепции контроллинга.
4. Какова структура разделов контроллинга? Назовите основное отличие контроля от контроллинга.
5. Являются ли объектами контроллинга стратегия развития фирмы, планирование и организация маркетинга?
6. Каковы основные виды контроллинга?

РАЗДЕЛ 2. МЕХАНИЗМ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ЛОГИСТИЧЕСКОГО КОНТРОЛЛИНГА

Тема 2.1. Анализ и контроллинг в логистических системах

1. Дайте определение контроллинга в логистических системах.
2. Назовите основные цели контроллинга в логистике.
3. Каковы основные направления контроллинга в логистике?
4. Определите основные направления деятельности контроллера в сфере логистической деятельности.
5. Назовите основные типы контроллинга в логистике и раскройте их основное содержание.
6. Каковы основные цели стратегического контроллинга в логистике?

Тема 2.2. Логистический аудит

1. Очертите круг вопросов, решаемых логистическим аудитом.
2. Чем логистический аудит отличается от финансового?
3. Какие виды логистического аудита Вы знаете?
4. Раскройте порядок проведения логистического аудита.
5. Сущность LFA-технологии.
6. Какие отчеты формируются в результате проведения логистического аудита?

Тема 2.3. Информационное обеспечение и организация контроллинга

1. Назовите основные схемы логистического аудита, раскройте их содержание.
2. Что представляет собой единое информационное пространство?
3. В чем суть системы поддержки принятия решений (СППР)?
4. Назовите основную цель создания СППР.
5. Выделите основные факторы, влияющие на построение автоматизированных информационных систем (АИС).

РАЗДЕЛ 3. ИНСТРУМЕНТЫ КОНТРОЛЛИНГА

Тема 3.1. Инструменты стратегического контроллинга

1. GAP-анализ.
2. Анализ конкуренции.
3. Портфолио-анализ.
4. Анализ потенциала.
5. Анализ сильных и слабых сторон.
6. Метод разработки сценариев.

Тема 3.2. Инструменты оперативного контроллинга

1. Расчет маржинальной прибыли.
2. Сравнительные расчеты.
3. ABC-анализ.
4. Анализ объема заказов.
5. Анализ величин в точке безубыточности.
6. Анализ отклонений.

2.2 Рекомендации по оцениванию результатов тестирования обучающихся

Балл «6» ставится, если студент представил 100% правильных ответов;

Балл «5» ставится, если студент представил 92-99% правильных ответов;

Балл «4» ставится, если студент представил 84-91% правильных ответов;

Балл «3» ставится, если студент представил 76-83% правильных ответов;

Балл «2» ставится, если студент представил 68-75% правильных ответов;

Балл «1» ставится, если студент представил 60-67% правильных ответов;

Обучающемуся, правильно ответившему на вопросы менее 60% тест не засчитывается.

При проведении тестирования, студенту запрещается пользоваться дополнительной литературой.

ТИПОВЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ КОНТРОЛЛИНГА

Тема 1.1. Сущностная характеристика контроллинга

1. Контроллинг – это:
 - а) функционально обособленное направление экономической деятельности на предприятии, связанное с реализацией финансово-экономической функции в менеджменте

для принятия оперативных и стратегических управленческих решений, порожденное практикой современного менеджмента;

б) обеспечение методической и инструментальной базы для поддержки основных функций менеджмента;

в) обособленное направление экономической деятельности на предприятии, связанное с реализацией финансово-экономической функции в менеджменте;

г) переориентация системы учета из прошлого в будущее, создание на базе учетных данных информационной системы поддержки управленческих решений, связанных с планированием и контролем деятельности предприятия.

2. К основным причинам, послужившим появлению на современных предприятиях феномена контроллинга, не относится:

а) увеличение скорости реакции на изменение внешней среды, повышение гибкости предприятия;

б) появлением матричных организационных структур;

в) необходимость в непрерывном отслеживании изменений, происходящих во внешней и внутренней средах предприятия;

г) необходимость продуманной системы действий по обеспечению выживаемости предприятия и избеганию кризисных ситуаций.

3. К узловым компонентам концепции контроллинга не относится:

а) ориентация на эффективную работу организации в относительно долговременной перспективе;

б) создание информационной системы, адекватной задачам целевого управления;

в) разбиение задач контроллинга на циклы, что обеспечивает итеративность планирования, контроля исполнения и принятия корректирующих решений;

г) информационный бум при недостатке релевантной (существенной, значимой) информации.

4. Учет как функция контроллинга подразумевает:

а) разработку и ведение системы внутреннего учета; сбор и обработку информации;

б) формирование и совершенствование всей «архитектуры» системы планирования;

в) установление потребности в информации и времени для отдельных шагов процесса планирования;

г) сравнение плановых и фактических величин для измерения и оценки степени достижения цели.

5. К специальным функциям контроллинга относится:

а) разработка инструментария для планирования, контроля и принятия решений;

б) стандартизация информационных носителей и каналов;

в) обоснование целесообразности слияния с другими фирмами или открытия (закрытия) филиалов;

г) анализ отклонений, интерпретация причин отклонений плана от факта и выработка предложений для уменьшения отклонений.

6. Контроллинг это?

а) управление предприятием;

б) управление потоками;

в) управление управлением;

г) контроль предприятия.

7. Термин «контроллинг» возник в?

а) Италии;

б) Германии;

в) Франции;

г) России.

8. Контроллинг – это функция... ?

а) логистического менеджмента;

- б) маркетингового менеджмента;
- в) инженерного менеджмента;
- г) юридического менеджмента.

9. Что не относится к функциям контроллинга?

- а) учет;
- б) контроль и регулирование;
- в) планирование;
- г) реализация.

10. В основе контроллинга как концепции системного управления организацией лежит стремление обеспечить... ?

- а) функционирование организационной системы предприятия;
- б) функционирование бухгалтерской системы предприятия;
- в) функционирование юридической системы предприятия;
- г) функционирование экономической системы предприятия.

Тема 1.2. Структура и виды контроллинга

1. Установление целей – это:

- а) анализ сильных и слабых сторон предприятия, возможностей и опасностей;
- б) определение качественных и количественных целей предприятия и выбор критериев, по которым можно оценить степень достижения поставленных целей;
- в) определение качественных и количественных целей предприятия и выбор критериев миссии;
- г) количественное выражение целей предприятия и разработка путей их достижения.

2. Планирование в контроллинге – это:

- а) превращение целей предприятия в прогнозы и планы;
- б) совокупность сведений, уменьшающих степень неопределенности;
- в) превращение целей предприятия в прогнозы и планы для увеличения неопределенности;
- г) система управления достижением целей и неотъемлемая часть управления предприятием.

3. Оперативный управленческий учет – это:

- а) совокупность сведений, уменьшающих степень неопределенности;
- б) отражение всей финансовой деятельности предприятия в ходе выполнения плана;
- в) процесс преобразования информации;
- г) отражение всей финансово-хозяйственной деятельности предприятия в ходе выполнения плана.

4. К элементам мониторинга всей финансово-хозяйственной деятельности предприятия не относится:

- а) отслеживание протекающих на предприятии процессов в режиме реального времени;
- б) составление оперативных отчетов о результатах работы предприятия за наиболее короткие промежутки времени (день, неделя, месяц);
- в) прогнозирование последствий принятия каждой из альтернатив (что произойдет, если будет принято то или иное решение);
- г) сравнение целевых результатов с фактически достигнутыми.

5. Контроллинг делится на виды:

- а) текущий и стратегический;
- б) стратегический, тактический и оперативный;
- в) стратегический и тактический;
- г) краткосрочный и долгосрочный.

6. Назовите основные функции контроллинга в их последовательности:

- а) контроль, прогнозирование, организация, планирование;

- б) учет, планирование, измерение, контроль;
 - в) планирование, организация, контроль, регулирование;
 - г) измерение, контроль, учет, корректирующие меры.
7. Определение качественных и количественных целей предприятия и выбор критериев, по которым можно оценить степень достижения поставленных целей это?
- а) планирование;
 - б) установление целей;
 - в) оперативный управленческий учет;
 - г) система информационных потоков.
8. Превращение целей предприятия в прогнозы и планы это?
- а) оперативный управленческий учет;
 - б) система информационных потоков;
 - в) планирование;
 - г) установление целей.
9. Отражение всей финансово-хозяйственной деятельности предприятия в ходе выполнения плана это?
- а) система информационных потоков;
 - б) установление целей;
 - в) планирование;
 - г) оперативный управленческий учет.
10. Важнейший элемент системы контроллинга на предприятии?
- а) система информационных потоков;
 - б) планирование;
 - в) установление целей;
 - г) оперативный управленческий учет.

РАЗДЕЛ 2. МЕХАНИЗМ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ЛОГИСТИЧЕСКОГО КОНТРОЛЛИНГА

Тема 2.1. Анализ и контроллинг в логистических системах

1. Анализ логистических систем – это:
- а) совокупность методов обработки данных о деятельности в области логистики;
 - б) процедуры исследования, выработки, обоснования и принятия решений в процесс реинжиниринга логистической системы в целом;
 - в) процедуры исследования, выработки, обоснования и принятия решений в процессе проектирования, совершенствования или реинжиниринга логистической системы предприятия;
 - г) поиск эффективных средств исследования и управления материальными потоками предприятия.
2. Цель анализа логистических систем:
- а) модернизация системы управления материальными потоками на предприятии;
 - б) выявить существующие недостатки или «узкие места» во взаимодействии между отдельными участниками процесса физического товародвижения на макро- и на микроуровне;
 - в) разработка стратегического плана в области логистики предприятия на отдаленную перспективу;
 - г) модернизация системы управления материальными потоками на предприятии на макро- и на микроуровне.
3. К основным задачам анализа не относится:
- а) проверка эффективности взаимодействия звеньев и элементов системы, выявление «узких мест» и устранение их;
 - б) оценка эффективности организации управления предприятием, определение функций и структуры органов управления;

в) определение конкретных показателей функционирования логистической системы предприятия;

г) выбор направлений изменения текущей ситуации.

4. Первый этап анализа логистической системы включает в себя:

а) разработка и оценка нескольких вариантов развития логистической системы;

б) сбор данных о логистической системе;

в) правильное и четкое описание логистической системы;

г) установление взаимосвязи целей логистической системы со средствами их достижения.

5. Какой из указанных этапов анализа логистической системы выполняется раньше остальных?

а) выбор оптимального варианта развития логистической системы;

б) разработка детальной программы совершенствования логистической системы на основе выбранного варианта;

в) установление взаимосвязи целей логистической системы со средствами их достижения;

г) разработка и оценка нескольких вариантов развития логистической системы с учетом предполагаемых управленческих воздействий по результатам анализа.

6. В зависимости от уровня структуризации выделяют три класса логистических систем:

а) хорошо структурированные или количественно сформулированные; неструктурированные или качественно выраженные; слабо структурированные или смешанные, содержащие качественные и количественные показатели;

б) слабо структурированные или количественно сформулированные; неструктурированные или количественно выраженные; слабо структурированные или смешанные, содержащие качественные и количественные показатели;

в) хорошо структурированные; количественно сформулированные; качественно выраженные;

г) смешанные; содержащие качественные характеристики; содержащие количественные показатели.

7. Логистический контроллинг – это:

а) концепция поддержки управления предприятием на основе системы планирования, контроля и управления процессом достижения конечной цели и результатов работы предприятия;

б) упорядоченный и по возможности непрерывный процесс обработки данных о логистической системе для выявления отклонений между плановыми и фактическими значениями показателей материального потока, а также анализ этих отклонений для выявления их причин и принятия соответствующих управленческих решений;

в) обработка данных о логистической системе для выявления отклонений между плановыми и фактическими значениями показателей материального потока;

г) планирование, учет, анализ, контроль, нацеленный на достижение результатов в рамках логистической стратегии.

8. Выделяют два вида логистического контроллинга:

а) текущий и стратегический;

б) краткосрочный и долгосрочный;

в) стратегический и оперативный;

г) стратегический и тактический.

9. Функции оперативного контроллинга не включают в себя:

а) планирование;

б) контроль;

в) управление;

г) прогнозирование.

10. К потенциальным источникам логистических потерь не относятся:

- а) транспортирование;
- б) запасы;
- в) знания;
- г) сотрудники.

Тема 2.2. Логистический аудит

1. Логистический аудит – это:

- а) характер взаимоотношений производственного или торгового предприятия с поставщиками и клиентами;
- б) независимая оценка состояния логистической системы предприятия или цепи поставок;
- в) выявление источников избыточных логистических затрат на предприятии;
- г) особенности планирования, документооборот при организации движения материальных потоков на макро- и микроуровне.

2. К видам логистического аудита не относится:

- а) общий функциональный аудит;
- б) специальный функциональный аудит;
- в) аудит запасов;
- г) аудит на макро- и микроуровне.

3. Общий функциональный аудит:

- а) проводится один раз в год для оценки правильности выполнения работниками службы логистики своих функций;
- б) осуществляется консультантами и высшим руководством предприятия для оценки соответствия логистической стратегии предприятия его корпоративной стратегии;
- в) применяется для контроля эффективности управления запасами на предприятии;
- г) фиксируются методы и модели управления запасами.

4. Специальный функциональный аудит осуществляется консультантами и высшим руководством предприятия для оценки:

- а) выявления источников избыточных логистических затрат на предприятии;
- б) степени удовлетворения потребителей качеством обслуживания на основе внутренней документации предприятия (претензии, акты);
- в) определения сильных и слабых сторон логистической системы предприятия;
- г) состояния системы управления логистическими рисками.

5. Финансовый аудит:

- а) проводится сторонними аудиторами с использованием традиционных методов бухгалтерского аудита. При этом выполняется проверка финансовых результатов деятельности логистических подразделений предприятия;
- б) проводится сторонними аудиторами с использованием традиционных методов бухгалтерского аудита для выявления слабых сторон организации;
- в) определяет характер взаимоотношений производственного или торгового предприятия с поставщиками и клиентами;
- г) определяет соответствие затрат на организацию движения материальных потоков местным рыночным условиям.

6. Различают следующие этапы логистического аудита:

- а) начальный, основной и заключительный;
- б) предварительный, основной и заключительный;
- в) тактический и стратегический;
- г) основной и второстепенный.

7. К направлениям внутреннего аудита не относится:

- а) работа с выборкой документов предприятия;
- б) сбор данных по договорам поставки для проведения статистического анализа;

- в) опрос представителей функциональных подразделений предприятия по вопросам, имеющим отношение к логистике;
 - г). работа с потенциальными покупателями новой продукции.
8. При аудите аналитические отчеты формируются на этапе:
- а) основной;
 - б) конечный;
 - в) заключительный;
 - г) стратегический.
9. К вариантам проекта совершенствования не относится:
- а) проект быстрого реагирования;
 - б) краткосрочный проект;
 - в) долгосрочный проект;
 - г) проект среднесрочного реагирования на ситуацию.
10. Вариант краткосрочного проекта заключается в:
- а) часто предусматривают изменение общих подходов организации к цепи поставок;
 - б) существенные организационные преобразования по одному или большему числу основных компонентов цепи поставок;
 - в) предоставление «немедленных» выгод, как правило, легких для реализации;
 - г) пилотные предложения, преобразования на уровне процесса, приема или организации, технологические улучшения.

Тема 2.3. Информационное обеспечение и организация контроллинга

1. Цель разработки и внедрения СППР:

- а) доставка данных и информации аналитического и сводного характера, как из внутренних, так и из внешних источников;
- б) информационная поддержка оперативных возможностей и условий для высшего руководства и ведущих специалистов при принятии обоснованных решений, соответствующих миссии предприятия, а также его стратегическим и тактическим целям;
- в) информационная поддержка оперативных возможностей и условий для ведущих специалистов при принятии обоснованных решений;
- г) формирование во взаимодействии с руководством системы информационных, финансовых, математических и эвристических моделей экономических и управленческих процессов.

2. Фактор обеспеченности ресурсами не предполагает:

- а) достигать цели разработки и внедрения системы;
- б) обеспечивать максимальную выгоду от разработки;
- в) обеспечивать оперативный доступ к любым информационным ресурсам предприятия в пределах компетенции и прав доступа специалистов;
- г) быть оптимальными по сравнению с другими вариантами реализации.

3. К доминирующим информационным тенденциям не относится:

- а) усложнение информационных продуктов;
- б) ликвидация промежуточных звеньев;
- в) глобализация;
- г) интеграция.

4. Обеспечение совместимости заключается в:

- а) возможности свободного обмена различной информацией;
- б) стандартизации программ;
- в) обеспечение преобразования информации в формы;
- г) порождение тенденции ликвидации промежуточных звеньев.

5. Конвергенция означает:

- а) взаимоусиление информационных функций в одном устройстве;
- б) конкурентное сотрудничество предпринимателей;

в) означает сходимость информационных признаков, т. е. сходство в строении и функциях у относительно далеких по происхождению устройств;

г) переход общества к наукоемким технологиям.

6. Внешняя деловая среда – это:

а) совокупность юридических субъектов, действующих в пределах предприятия, и отношения, складывающиеся между ними и предприятием;

б) основное взаимодействие между предприятием, его реальными и потенциальными клиентами, а также конкурентами;

в) совокупность экономических и политических субъектов, действующих за пределами предприятия, и отношения, складывающиеся между ними и предприятием;

г) отношения в коллективе, определяющие насыщенность информационных и интенсивность коммуникационных потоков, а также знания, закладываемые и порождаемые в производстве.

7. Внутренняя деловая среда – это:

а) отношения в коллективе, определяющие насыщенность информационных и интенсивность коммуникационных потоков, а также знания, закладываемые и порождаемые в производстве;

б) отношения в коллективе, а также знания, закладываемые и порождаемые в производстве;

в) основное взаимодействие между предприятием, его реальными и потенциальными клиентами, а также конкурентами;

г) совокупность юридических субъектов, действующих в пределах предприятия, и отношения, складывающиеся между ними и предприятием.

8. К элементам, которые играет маркетолог в информационной роли не относится:

а) приемник информации;

б) координатор отношений с сотрудниками;

в) распространитель информации;

г) профессионального представителя во внешнем мире.

9. Линейная структура управления службой контроллинга – это:

а) контроллер направления дисциплинарно подчиняется контроллеру более высокого уровня управления, а функционально – руководителю направления соответствующего уровня;

б) контроллер находится при руководстве соответствующего уровня управления и выполняет свои функции и задачи по его поручению;

в) контроллер в подразделении маркетинга, дисциплинарно подчинен линейному руководителю соответствующего направления, а функционально – вышестоящему контроллеру;

г) контроллер не принимает самостоятельных решений, а только советует в случае поступления запроса от руководителей подразделений или по указанию руководителя направления.

10. На небольших по размеру предприятиях основные функции контроллинга выполняют:

а) специалист, выполняющий функции контроллера, работает в отделе учета;

б) специализированная служба контроллинга;

в) группа специалистов по мониторингу ситуации;

г) руководитель фирмы, либо его заместитель.

РАЗДЕЛ №, ИНСТРУМЕНТЫ КОНТРОЛЛИНГА

Тема 3.1. Инструменты стратегического контроллинга

1. GAP-анализ это?

а) отклонение желательного развития ситуации от ожидаемого;

б) отклонение ожидаемого развития ситуации от желаемого;

в) отклонение прогнозируемого развития ситуации от ожидаемого;

г) отклонение будущего развития ситуации от ожидаемого.

2. Портфолио-анализ предполагает:

а) структурирование и оценку внутренней и внешней информации;

б) выделение на предприятии тактических бизнес-единиц и анализ их по отдельности;

в) выделение на предприятии стратегических бизнес-единиц и анализ их по отдельности;

г) выявление важнейших информационных потребностей предприятия, четкое структурирование и оценка внутренней и внешней информации.

3. К моделям и методам портфолио-анализа не относится:

а) матрица Ансоффа;

б) матрица конкуренции по Портеру;

в) матрица конкуренции по Котлеру;

г) матричная модель BCG.

4. Потенциал – это:

а) способность предприятия(организации) обеспечить жизнеспособность и получение прибыли в будущем;

б) способность предприятия(организации) обеспечить финансовую независимость и увеличение объема продаж;

в) успешные действия на рынке во всех функциональных сферах деятельности организации, прежде всего в маркетинге и сбыте;

г) проведение анализа ситуации, чтобы систематически определять эффективность функционирования предприятия.

5. К критериям оценки потенциала не относится:

а) широта ассортиментной программы;

б) организация сбыта;

в) загрузка мощностей;

г) процент инвестирования предприятия.

6. Под инструментом разработки сценария понимается:

а) разработка альтернатив при критических ситуациях;

б) характеризует многофакторность изменений во внешней среде;

в) обработка количественной и качественной информации;

г) описание мыслимой будущей ситуации, в которой окажется фирма, и путей развития, ведущих к этой ситуации.

7. Анализ конкуренции это?

а) информация о состоянии рынка, основных конкурентах;

б) информация о состоянии рынка, предполагаемых конкурентах;

в) информация о состоянии потребителей на рынке;

г) информация о продукции на рынке.

8. Портфолио-анализ позволяет?

а) улучшить тактическое планирование на предприятии;

б) улучшить прогнозное планирование на предприятии;

в) улучшить стратегическое планирование на предприятии;

г) улучшить текущее планирование на предприятии.

9. Потенциал – это?

а) способность предприятия обеспечить жизнеспособность и получение прибыли в будущем;

б) способность предприятия обеспечить стабильность и получение прибыли в будущем;

в) способность предприятия обеспечить спрос и получение прибыли в будущем;

г) способность предприятия обеспечить предложение и получение прибыли в будущем.

10. Анализ сильных и слабых сторон дает возможность?

- а) определить мнение конкурентов о предприятии;
- б) определить мнение руководителей о предприятии;
- в) определить мнение персонала о предприятии;
- г) определить мнение потребителей о предприятии.

Тема 3.2. Инструменты оперативного контроллинга

1. Маржинальная прибыль – это:

- а) разница между выручкой от реализации и переменными затратами;
- б) разница между выручкой от реализации и постоянными затратами;
- в) сумма выручки от реализации и переменных затрат;
- г) процент выручки от реализации и переменных затрат.

2. В сравнительных расчетах для оценки эффективности маркетинговых мероприятий не используется показатель:

- а) оборот/расходы на рекламу;
- б) оборот/издержки на послепродажное обслуживание клиентов;
- в) оборот/издержки маркетинга;
- г) оборот/торговая площадь.

3. Суть ABC анализа заключается в:

а) том, что определяется доля вклада в общий доход или оборот каждой группы продуктов, поставщиков, клиентов, материалов и т. д. Группы получают цифровые значения 1,2,3;

б) том, что определяется доля вклада в общий доход или оборот каждой группы продуктов, поставщиков, клиентов, материалов и т. д. Группы получают название А, В и С;

в) том, что группы подразделяются на группы А, В, С в соответствии с указанием руководства;

г) том, что группы подразделяются на группы А, В, С в соответствии с мнением экспертов в этой отрасли.

4. К видам отклонений не относятся:

- а) абсолютные отклонения;
- б) относительные отклонения;
- в) селективные отклонения;
- г) партисипативные отклонения.

5. Метод селективных отклонений подразумевает:

а) сравнение контролируемых величин во временном разрезе: квартал, месяц и даже иногда день;

б) оценку степени достижения за прошедшие периоды (месяцы) и возможную разницу к концу планового периода (года);

в) сравнение фактически реализованных значений планового периода с фактами соответствующего предыдущего периода (предыдущего месяца, года);

г) является выражением сложившегося положения вещей между плановыми и фактическими параметрами.

6. Метод разработки сценариев это?

- а) описание мыслимой будущей ситуации, в которой окажется фирма;
- б) описание мыслимой текущей ситуации, в которой находится фирма;
- в) описание мыслимой прошлой ситуации, в которой оказалась фирма;
- г) нет верного ответа.

7. Расчет маржинальной прибыли показывает?

- а) эффективность мероприятий;
- б) не эффективность мероприятий;

- в) динамику мероприятий;
- г) замену программы мероприятий.
- 8. Сравнительные расчеты ограничиваются анализом?
 - а) издержек;
 - б) прибыли;
 - в) фондоотдачи;
 - г) фондоемкости.
- 9. При ABC-анализе сопоставляются показатели?
 - а) номинальном и реальном выражении;
 - б) условном и стоимостном выражении;
 - в) натуральном и стоимостном выражении;
 - г) натуральном и количественном выражении.
- 10. Каких отклонений не существует?
 - а) абсолютных;
 - б) относительных;
 - в) селективных;
 - г) виртуальных.

2.3. Рекомендации по оцениванию результатов решения практических заданий

Балл «6» выставляется студенту:

1. При наличии полного правильного письменного ответа.
2. При корректном оформлении выполненного задания.

Балл «5» выставляется студенту:

1. При наличии полного правильного письменного ответа.
2. При некорректном оформлении выполненного задания.

Балл «4» выставляется студенту:

1. При неполном правильном письменном ответе.
2. При корректном оформлении выполненного задания.

Балл «3» выставляется студенту:

1. При неполном правильном письменном ответе.
2. При некорректном оформлении выполненного задания.

Балл «2» выставляется студенту:

1. При неполном правильном письменном ответе.
2. При некорректном оформлении выполненного задания.

Балл «1» выставляется студенту:

1. При минимальном выполнении задания.

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ КОНТРОЛЛИНГА

Тема 1.1. Сущностная характеристика контроллинга

Задание 1. Опишите особенности контроллинга в разных странах с учетом различных подходов в менеджменте на примере данных таблицы 1.

Таблица 1

Отличительные особенности американской и немецкой моделей контроллинга

Американская модель контроллинга:	Немецкая модель контроллинга:
Планирование	Планирование
Информационный менеджмент и отчетность	Информационный менеджмент и отчетность
Специальные экономические задачи, например, оценка инвестиций	Специальные экономические задачи, например, оценка инвестиций
Внутренний учет	Внутренний учет
Финансовая бухгалтерия	

Налоги и страхование	
Информационные технологии	
Внутренняя ревизия	

Задание 2. Охарактеризовать отличия стратегического и оперативного контроллинга, используя характеристики на рис. 1.

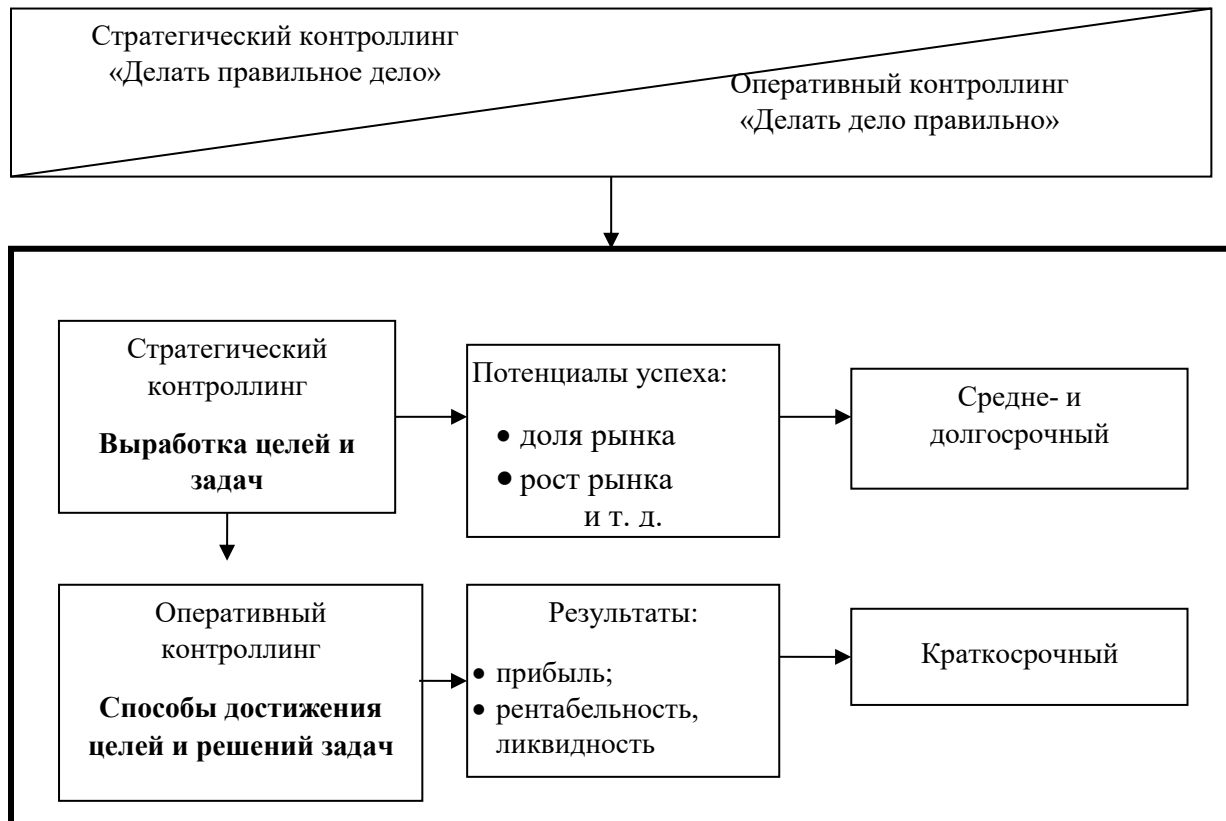


Рис. 1. Разграничение стратегического и оперативного контроллинга

Тема 1.2. Структура и виды контроллинга

Задание 1. Определить характеристика какого вида контроллинга представлены в табл. 2.

Таблица 2

Характеристика видов контроллинга

Признаки	Вид контроллинга	Вид контроллинга
Ориентация	внешняя и внутренняя среда предприятия	экономическая эффективность и рентабельность предприятия
Уровень управления	стратегический	оперативный и тактический
Цели	– обеспечение выживаемости; – проведение антикризисной политики; – поддержание потенциала успеха	обеспечение прибыльности и ликвидности предприятия
Главные задачи	– участие в установлении количественных и качественных целей предприятия; – ответственность за стратегическое планирование;	– руководство при планировании и разработке бюджета (текущее и оперативное планирование);

Признаки	Вид контроллинга	Вид контроллинга
	– разработка альтернативных стратегий; – определение критических внешних и внутренних условий, лежащих в основе стратегических планов; – определение узких и поиск слабых мест; – определение основных подконтрольных показателей в соответствии с установленными стратегическими целями; – сравнение плановых (нормативных) и фактических значений подконтрольных показателей с целью выявления причин, виновников и последствий данных отклонений; – анализ экономической эффективности (особенно инноваций и инвестиций).	– определение узких и поиск слабых мест для тактического управления; – определение всей совокупности подконтрольных показателей в соответствии с установленными текущими целями; – сравнение плановых (нормативных) и фактических показателей подконтрольных результатов и затрат с целью выявления причин, виновников и последствий отклонений; – анализ влияния отклонений на выполнение текущих планов; – мотивация и создание систем информации для принятия текущих управленческих решений.

РАЗДЕЛ 2. МЕХАНИЗМ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ЛОГИСТИЧЕСКОГО КОНТРОЛЛИНГА

Тема 2.1. Анализ и контроллинг в логистических системах

Задание 1. В целях анализа прибыльности клиентов, банк классифицировал своих клиентов, использующих кредитные карточки, на следующие типы.

1. Клиенты, которые обращаются за кредитной карточкой, реагируя на низкую первоначальную процентную ставку; переводят остаток на новый счет. Когда срок действия низкой первоначальной ставки истекает, переводят остаток на счет другого банка, который предлагает низкую первоначальную процентную ставку.

2. Клиенты, рассчитывающиеся кредитной карточкой за крупные покупки. Они своевременно и полностью оплачивают остаток в конце каждого месяца.

3. Клиенты, имеющие высокий переходящий остаток. Они осуществляют лишь минимально требуемые платежи, но платят регулярно, иногда допуская задержку платежей.

4. Клиенты, имеющие высокий переходящий остаток. Они производят минимально необходимые платежи, но платят регулярно, иногда допуская задержку платежей.

5. Клиенты, имеющие небольшой переходящий остаток. Они, по крайней мере, осуществляют минимально необходимые платежи, не выплачивая полную сумму, и всегда платят вовремя.

6. Клиенты, не расплачивающиеся кредитной карточкой, но и не закрывающие счета.

Вопросы и задания. Представьте классификацию клиентов по их прибыльности, расположив их в один из четырех квадратов матрицы «Прибыль - стоимость обслуживания клиента». Обоснуйте свои решения.



Рис. 1. - Матрица «Прибыль - стоимость обслуживания клиента»

Какие из перечисленных мероприятий по управлению прибыльностью клиентов Вы бы порекомендовали банку в отношении каждой из перечисленных групп.

А. Клиент платит банку процент с продаж по каждой операции, осуществляемой с помощью кредитной карточки.

Б. Клиент не платит процентов с покупок, если остаток задолженности погашается полностью и вовремя.

В. Банк взимает плату за задержку платежей.

Г. Банк берет на себя расходы по пересылке справок о состоянии счета неактивным клиентам.

Тема 2.2. Логистический аудит

Задание 1. Руководитель вновь организованного предприятия, куда вы приняты на работу в качестве специалиста по контроллингу, не слишком хорошо себя чувствует, когда приходится разбираться с вопросами учета. Он просит вас указать на пять-семь главных отличий управленческого учета от бухгалтерского. Кроме того, ему хотелось бы знать, станет ли он лучше работать, если внедрит систему управленческого учета и что для этого понадобится. Как бы вы коротко ответили на эти вопросы?

Задание 2. Определите потребности в информации управленческого учета для следующих категорий руководителей.

А. Менеджер местных торговых точек быстрого питания, где еда готовится и продается покупателям.

Б. Региональный менеджер, управляющий операциями всех розничных точек по сбыту телевизоров.

В. Высшее руководство в корпоративной штаб-квартире компании. В частности, рассмотрите информационные потребности президента и вице-президента по маркетингу и сбыту. Не забудьте отразить содержание, частоту и своевременность информации для каждой из этих категорий.

Задание 3. Предприятие располагает на начало мая товарными запасами материалов в количестве 100 кг по единичной цене 50 ден.ед. за кг. Оно закупило 10 мая партию материалов 125 кг по цене 52 ден.ед., затем 20 мая еще 150 кг по цене 54 ден.ед. за кг. В течение этого периода было выдано в производство 200 кг материалов. К тому же за этот

период обеспечен объем выручки 50 000 ден.ед., а производственные затраты (без учета колебаний складских запасов материалов) равны 35 000 ден.ед.

Рассчитайте себестоимость отпуска материалов в производство и конечный складской запас, используя методы оценки FIFO, LIFO, средневзвешенной стоимости. Составьте сравнительную таблицу использования этих трех методов оценки и проанализируйте результаты.

Тема 2.3. Информационное обеспечение и организация контроллинга

Задание 1. «Внедрение контроллинга в сети малых торговых предприятий».

Малые торговые предприятия имеют экономические характеристики, существенно отличающие их от малых производственных предприятий. Вам предстоит определить, является это препятствием для применения контроллинга в сфере распределения и сбыта или нет.

Основной источник дохода торговых предприятий – наценка, с помощью которой они покрывают свои издержки обращения и получают прибыль. Наценка превращается в наличные денежные средства при реализации товаров.

Деятельность малых предприятий в сфере торговли основана на кассовом методе определения выручки. Однако и расчет издержек обращения ведут по кассовому методу, что значительно облегчает учет и отчетность.

Возьмем за основу типичное малое предприятие в сфере торговли. Оно расположено в районном центре, имеет несколько торговых точек в центре и на периферии. Закупка товара производится на оптовой базе в областном центре, а потом товар развозится по торговым точкам района, так что существенную долю издержек обращения составляют транспортные расходы.

Главной задачей контроллинга на предприятии, по мнению предпринимателя, должно стать определение минимально возможного процента наценки к стоимости товара и оценка целесообразности функционирования той или иной торговой точки в райцентре и на периферии. Налогообложение предприятия предельно упрощено, так как оно облагается единым налогом.

Издержками обращения для МП являются следующие расходы:

- заработная плата продавцов и бухгалтера, содержание помещений;
- арендная плата;
- амортизация собственных зданий и торгового оборудования;
- затраты на охрану;
- обслуживание контрольно-кассовых аппаратов;
- транспортные расходы, включающие в себя затраты на горюче-смазочные материалы и обслуживание;
- само собой разумеется, предприятие несет расходы по закупке товаров.

Контроллинг для малых предприятий, занимающихся розничной торговлей, должен решать следующие задачи:

- 1) давать предпринимателю возможность анализировать свои доходы и расходы как в разрезе торговых точек, так и в целом по предприятию;
- 2) получать эту информацию как можно более оперативно;
- 3) планировать свои доходы и расходы;
- 4) определять минимально возможную наценку на закупленные товары.

При этом новая система аналитического учета должна быть как можно более простой и наглядной и отнимать у бухгалтера предприятия как можно меньше времени на ее составление.

Составьте схему учета и отчетности в системе контроллинга для малого торгового предприятия, удовлетворяющую четырем сформулированным задачам.

Задание 2. Вы работаете стажером в планово-финансовом отделе. Вам поручено разработать предварительный бюджет предприятия, обеспечив возможность самофинансирования, САФ, в сумме 1 685,745 млн. ден.ед. Амортизационные отчисления на бюджетный период равны 770 млн. ден.ед. Известны следующие данные о предприятии: единичная цена реализации продукции 100 тыс. ден.ед.; единичные переменные затраты – 40 тыс. ден.ед.; постоянные затраты – 3 690 млн. ден.ед. В предыдущем году объем продаж составил 80 000 единиц. Для увеличения объема продаж необходимо выйти на внешний рынок, что потребует участия в выставке-ярмарке с ожидаемыми затратами порядка 120 млн. ден.ед.

Задание 3. Ситуация. Бюджетирование: проблемы мотивации

Оптово-производственное предприятие «Автоматика» продает электронные модули магазинам вычислительной техники. Контроллер фирмы готовит годовой бюджет и попросил работников отдела сбыта подготовить оценку объема продаж.

Сотрудники отдела сбыта получают зарплату и комиссионные. Для определения целевого уровня объема продаж, при котором начинается выплата комиссионных, менеджеры используют фактическое значение объема продаж отчетного периода плюс 10%. Если объем продаж меньше порогового уровня, комиссионные не выплачиваются.

Вопросы и задания для обсуждения:

1. Достаточна ли мотивация работников отдела сбыта?
2. Каковы вероятные последствия стимулирования труда работников подобным образом?
3. Предположим, вы – контроллер, ответственный за систему стимулирования и бюджетирование в организации. Что бы вы предложили в данной ситуации?

РАЗДЕЛ 3. ИНСТРУМЕНТЫ КОНТРОЛЛИНГА

Тема 3.1. Инструменты стратегического контроллинга

Задание 1. Выполнить SWOT- анализ и GAP-анализ предприятия или компании по выбору (табл. 1, рис. 1).

SWOT – это акроним слов Strengths (силы), Weaknesses (слабости), Opportunities (благоприятные возможности) и Threats (угрозы). Внутренняя обстановка фирмы отражается в основном в S и W, а внешняя – в O и T.

Таблица 1

Матрица SWOT

	Возможности (В)	Угрозы (У)
	1	1
	2	2
	3	3
Сильные стороны (С)	Поле «Сильные стороны и возможности» «СИБ»	Поле «Сильные стороны и угрозы» «СИУ»
1		
2		
3		
Слабые стороны (СЛ)	Поле «Слабые стороны и возможности» «СЛВ»	Поле «Слабые стороны и угрозы» «СЛУ»
1		
2		
3		

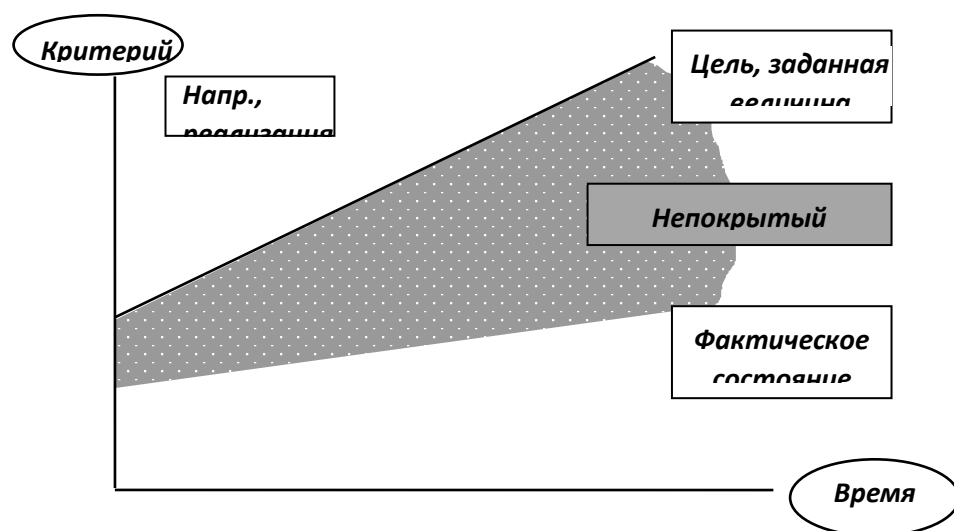


Рис. 1. Графическая интерпретация GAP-анализа

Задание 2. В таблице представлены данные о запасах и объемах продаж компании по 10 номенклатурным единицам:

Таблица 2

Название товара	Средний запас за год по позиции, тыс. руб.	Реализация за квартал, тыс. руб.			
		I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал
А	4 900	4 000	3 700	3 500	4 100
Б	150	240	300	340	400
В	200	500	600	400	900
Г	1 900	3 300	1 000	1 500	2 000
Д	150	50	70	180	20
Е	450	450	490	460	480
Ж	900	1 400	1 040	1 200	1 300
З	2 500	400	1 600	2 000	2 900
И	3 800	3 600	3 300	4 000	3 400
К	690	700	1 000	1 100	800

Необходимо провести анализ запасов по методологии ABC и анализ продаж по методологии XYZ и обосновать решение относительно оптимизации торгового ассортимента на основе матриц ABC и XYZ.

Тема 3.2. Инструменты оперативного контроллинга

Задание 1. Предприятие по производству навесных орудий для тракторов установило такие стандарты затрат:

- а) трудоемкость 1,5 часа на комплект;
- б) средняя часовая ставка оплаты труда 5,0 ден.ед./час.

Фактически было отработано 50 часов и произведено 40 комплектов навесных орудий с выплатой 320 ден.ед. заработной платы.

Определить отклонения:

- 1) общее отклонение по заработной плате;

- 2) по количеству нормо-часов на производство продукции;
- 3) по часовой ставке заработной платы.

Задание 2. Инструментальный завод использует систему калькулирования на основе стандартных затрат. Ниже приведены стандарты затрат и цен на производство инструмента К75.

Показатель	Технические нормы	Стандарты цен	Стандарты затрат, ден.ед.
Основные материалы	3,6 кг/ед.	200 ден.ед./кг	720
Прямой труд	2,5 часа/ед.	8 ден.ед./час	20
Итого			740

В течение октября завод выполнил заказ на производство 1 900 единиц инструмента. Доходы и затраты на выполнение заказа приведены ниже.

Расход стали, кг	6412
Затраты на закупку стали, ден.ед.	1353750
Фактическая трудоемкость, чел.-часов	5000
Прямая заработная плата, ден.ед.	37800

Рассчитайте следующие отклонения и укажите, являются они благоприятными или нет:

- а) по цене основных материалов;
- б) по использованию основных материалов;
- в) по ставке оплаты прямого труда;
- г) по производительности прямого труда.

2.4. Рекомендации по оцениванию рефератов (докладов, сообщений).

Максимальное количество баллов за написание доклада - 2.

Балл «2» – выполнены все требования к написанию доклада: обозначена проблема и обоснована ее актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объем, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.

Балл «1» – имеются существенные отступления от требований. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании или при ответе на дополнительные вопросы сделаны ошибки.

Максимальное количество баллов для обучающихся заочной формы обучения за написание реферата – 22.

Балл «22» – выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована ее актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объем, соблюдены все требования к оформлению реферата, даны полные и правильные ответы на дополнительные вопросы.

Балл «18» – выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована ее актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объем, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.

Балл «15» – основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объем реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

Балл «10» – имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.

Балл «5» – тема реферата не полностью раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

Балл «3» и менее обучающийся получает при не раскрытии и непонимании тематики реферата.

ПРИМЕРНЫЕ ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ (ДОКЛАДОВ, СООБЩЕНИЙ) ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ КОНТРОЛЛИНГА

Тема 1.1. Сущностная характеристика контроллинга

1. Подходы к определению контроллинга в разных странах мира.
2. Связь контроллинга с прикладными и фундаментальными науками.
3. История развития контроллинга.
4. Предмет и содержание контроллинга.
5. Функции и задачи контроллинга.
6. Методы и инструменты контроллинга.

Тема 1.2. Структура и виды контроллинга

1. Основные показатели бюджетов и их характеристика.
2. Разработка планов и стратегии на основе бюджетов.
3. Достоинства и недостатки бюджетирования в системе оперативного контроллинга.
4. Производство как объекты управления в системе стратегического контроллинга.
5. Содержание и задачи анализа производства в система тактического контроллинга.
6. Содержание и задачи анализа инфраструктуры в системе стратегического контроллинга.
7. Взаимосвязь издержек, затрат и расходов отчетного периода.
8. Управленческий учет в системе контроллинга.

РАЗДЕЛ 2. МЕХАНИЗМ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ЛОГИСТИЧЕСКОГО КОНТРОЛЛИНГА

Тема 2.1. Анализ и контроллинг в логистических системах

1. Цели контроллинга в логистических системах.
2. Оперативный контроллинг в логистике.
3. Направления контроллинга в логистике.
4. Стратегический контроллинг в логистической деятельности.

Тема 2.2. Логистический аудит

1. Аналитические и учетные компьютерные программы.
2. Осуществление контроллинга с применением информационных технологий в разных странах.
3. Система экономической информации, как основы экономического анализа логистического аудита.
4. Значение правильного отбора информации для проведения логистического аудита.
5. Моделирование деятельности в логистическом аудите.
6. Перспективы логистического аудита на микроуровне.

Тема 2.3. Информационное обеспечение и организация контроллинга

1. Развитие информационных технологий контроллинга.

2. Особенности контроллинга инвестиционных проектов.
3. Критерии оценки инвестиционных проектов в контроллинге.
4. Анализ критериев оценки инвестиционных проектов с дисконтированием денежных потоков.
5. Анализ возможных формирований инвестиционного портфеля на основе контроллинговых исследований.

РАЗДЕЛ 3. ИНСТРУМЕНТЫ КОНТРОЛЛИНГА

Тема 3.1. Инструменты стратегического контроллинга

1. GAP – анализ: какова методика применения?
2. SWOT- анализ: какова методика применения?
3. Основная идея и принципы сбалансированной системы показателей.
4. Дерево целей, дерево проблем: принципы составления и применения.

Тема 3.2. Инструменты оперативного контроллинга

1. Методы и способы классификации затрат, виды затрат. Методы выявления зависимости затрат от объема выпуска.
2. Понятие центров ответственности в контроллинге, их классификация
3. Управленческий учет и его задачи.
4. Классификация методов учета затрат, используемых в контроллинге. Достоинства и недостатки методов управленческого учета.

3.5. Рекомендации по оцениванию результатов контроля знаний

Максимальное количество баллов за выполнение контрольной работы по разделам учебной дисциплины 10 баллов.

Балл «10» выставляется обучающемуся:

1. При наличии полного правильного письменного ответа на все представленные задания.
2. При корректном оформлении выполненного задания.

Балл «9» выставляется обучающемуся:

1. При неполном правильном письменном ответе на все представленные задания.
2. При корректном оформлении выполненного задания.

Балл «8» выставляется обучающемуся:

1. При полном правильном ответе не на все представленные задания.
2. При корректном оформлении выполненного задания.

Балл «7» выставляется обучающемуся:

1. При неполном правильном ответе не на все представленные задания.
2. При корректном оформлении выполненного задания.

Балл «6» выставляется обучающемуся:

1. При неполном правильном ответе не на все представленные задания.
2. При наличии ошибок в оформлении выполненного задания.

Балл «5» выставляется обучающемуся:

1. При неполном правильном ответе на все представленные задания.
2. При наличии ошибок в оформлении выполненного задания.

Балл «4» и менее выставляется обучающемуся при минимальном выполненном задании.

Задания к контролю знаний по разделу 1

Вариант 1

Теоретические вопросы

1. Составляющие контроллинга: дать определение и краткую характеристику.
2. Опишите задачи контроллинга по таким функциям: регулирование, специальные функции, информационно-аналитическое обеспечение.
3. Дайте краткую характеристику основных разделов контроллинга.

4. Охарактеризуйте стратегический контроллинг (приведите примеры).

Тестовые задания

1. К разделам контроллинга относятся:

- a) снабжение, производство, распределения, контроллинг возвратных потоков;
- b) организация, мотивация, планирование, контроль;
- c) установление целей, планирование, управленческий учет, мониторинг, контроль, анализ планов и отклонений, выработка рекомендаций;
- d) установление целей, планирование, управленческий учет, мониторинг, контроль.

2. Установление целей – это...

- a) определение качественных и количественных целей предприятия и выбор критериев, по которым можно оценить степень достижения поставленных целей;
- b) превращение целей предприятия в прогнозы и планы;
- c) отражение всей финансово-хозяйственной деятельности предприятия в ходе выполнения плана;
- d) анализ сильных и слабых сторон предприятия, возможностей и опасностей

3. Количественное выражение целей предприятия и разработка путей их достижения – это...?

- a) прогноз;
- b) план;
- c) стратегия;
- d) тактика.

4. Специфика управленческого учета состоит в том, что он ориентирован на:

- a) информационные потребности руководителей предприятия и подразделений, на поддержку принятия управленческих решений;
- b) информационные потребности работников предприятия;
- c) внешних пользователей (государственные органы, банки и др.);
- d) b и c;

5. Информация, которуюставляет система контроллинга, должна отвечать следующим требованиям:

- a) достоверность, полнота, релевантность;
- b) полезность, понятность;
- c) своевременность, регулярность;
- d) все ответы верны.

6. Мониторинг всей финансово-хозяйственной деятельности предприятия – это...:

- a) отслеживание протекающих на предприятии процессов в режиме реального времени;
- b) составление оперативных отчетов о результатах работы предприятия за наиболее короткие промежутки времени;
- c) сравнение целевых результатов с фактически достигнутыми;
- d) все ответы верны.

Вариант 2

Теоретические вопросы

- 1. Причины возникновения и внедрения контроллинга на современных предприятиях.
- 2. Опишите задачи контроллинга по таким функциям: планирование, учет, контроль.
- 3. Дайте краткую характеристику основным концепциям контроллинга.
- 4. Охарактеризуйте оперативный контроллинг (приведите примеры).

Тестовые задания

1. *Контроль целей позволяет оценить:*

- a) насколько они реалистичны, обоснованы, информативны, как они помогают предприятию решить стоящие задачи;
- b) правильно ли поставлены цели, корректно ли построено дерево целей предприятия, не противоречат ли разные цели друг другу, насколько адекватно количественные критерии отражают качественные цели предприятия;
- c) насколько прогноз развития событий не соответствует целям;
- d) какие внешние или внутренние условия мешают предприятию достичь поставленных целей, какие тенденции существуют в развитии этих условий.

2. *Контроллинг как система управления включает в себя два основных аспекта:*

- a) стратегический и оперативный;
- b) стратегический и тактический;
- c) управленческий и бухгалтерский;
- d) единичный и массовый.

3. *К целям стратегического контроллинга относятся:*

- a) обеспечение выживаемости;
- b) проведение антикризисной политики;
- c) обеспечение прибыльности и ликвидности предприятия;
- d) а и b

4. *В том случае, когда выбранный вариант стратегического плана устраивает руководство предприятия, для разработки системы следящего контроля достижения стратегических целей выбираются следующие области контроля:*

- a) стратегические цели (как качественные, так и количественные);
- b) критические внешние и внутренние условия, лежащие в основе стратегических планов;
- c) узкие и слабые места, выявленные в результате анализа стратегического плана;
- d) все ответы верны

5. *Основная задача оперативного контроллинга:*

- a) создание системы управления достижением текущих целей предприятия
- b) принятие своевременных решений по оптимизации соотношения затраты – прибыль
- c) оказывать помощь менеджерам в достижении запланированных целей, которые выражаются чаще всего в виде количественных значений уровней рентабельности, ликвидности и/или прибыли;
- d) участие в установлении количественных и качественных целей предприятия

6. *Оперативный контроллинг реализует свои функции на таком отрезке времени:*

- a) до месяца;
- b) до года;
- c) до трех лет;
- d) до пяти лет

Задания к контролю знаний по разделу 2

Вариант 1

Теоретические вопросы

1. Дайте определение логистического контроллинга и приведите алгоритм его осуществления.
2. Опишите укрупненную схему проведения логистического аудита.

3. Информационные тенденции в контроллинге: сущность и краткая характеристика.

Тестовые задания

1. К основным задачам анализа не относится:

- а) проверка эффективности взаимодействия звеньев и элементов системы, выявление «узких мест» и устранение их;
- б) оценка эффективности организации управления предприятием, определение функций и структуры органов управления;
- в) определение конкретных показателей функционирования логистической системы предприятия;
- г) выбор направлений изменения текущей ситуации.

2. Первый этап анализа логистической системы включает в себя:

- а) разработка и оценка нескольких вариантов развития логистической системы;
- б) сбор данных о логистической системе;
- в) правильное и четкое описание логистической системы;
- г) установление взаимосвязи целей логистической системы со средствами их достижения.

3. Какой из указанных этапов анализа логистической системы выполняется раньше остальных?

- а) выбор оптимального варианта развития логистической системы;
- б) разработка детальной программы совершенствования логистической системы на основе выбранного варианта;
- в) установление взаимосвязи целей логистической системы со средствами их достижения;
- г) разработка и оценка нескольких вариантов развития логистической системы с учетом предполагаемых управленческих воздействий по результатам анализа.

4. В зависимости от уровня структуризации выделяют три класса логистических систем:

- а) хорошо структурированные или количественно сформулированные; неструктурированные или качественно выраженные; слабо структурированные или смешанные, содержащие качественные и количественные показатели;
- б) слабо структурированные или количественно сформулированные; неструктурированные или количественно выраженные; слабо структурированные или смешанные, содержащие качественные и количественные показатели;
- в) хорошо структурированные; количественно сформулированные; качественно выраженные;
- г) смешанные; содержащие качественные характеристики; содержащие количественные показатели.

5. Логистический контроллинг – это:

- а) концепция поддержки управления предприятием на основе системы планирования, контроля и управления процессом достижения конечной цели и результатов работы предприятия;
- б) упорядоченный и по возможности непрерывный процесс обработки данных о логистической системе для выявления отклонений между плановыми и фактическими значениями показателей материального потока, а также анализ этих отклонений для выявления их причин и принятия соответствующих управленческих решений;
- в) обработка данных о логистической системе для выявления отклонений между плановыми и фактическими значениями показателей материального потока;
- г) планирование, учет, анализ, контроль, нацеленный на достижение результатов в рамках логистической стратегии.

Вариант 2

Теоретические вопросы

1. Охарактеризуйте контроллинг в логистических системах.
2. Раскройте сущность логистического аудита.
3. Сущность факторов построения интегрированной АИС.

Тестовые задания

1. К видам логистического аудита не относится:
 - а) общий функциональный аудит;
 - б) специальный функциональный аудит;
 - в) аудит запасов;
 - г) аудит на макро- и микроуровне.
2. Общий функциональный аудит:
 - а) проводится один раз в год для оценки правильности выполнения работниками службы логистики своих функций;
 - б) осуществляется консультантами и высшим руководством предприятия для оценки соответствия логистической стратегии предприятия его корпоративной стратегии;
 - в) применяется для контроля эффективности управления запасами на предприятии;
 - г) фиксируются методы и модели управления запасами.
3. Специальный функциональный аудит осуществляется консультантами и высшим руководством предприятия для оценки:
 - а) выявления источников избыточных логистических затрат на предприятии;
 - б) степени удовлетворения потребителей качеством обслуживания на основе внутренней документации предприятия (претензии, акты);
 - в) определения сильных и слабых сторон логистической системы предприятия;
 - г) состояния системы управления логистическими рисками.
4. Финансовый аудит:
 - а) проводится сторонними аудиторами с использованием традиционных методов бухгалтерского аудита. При этом выполняется проверка финансовых результатов деятельности логистических подразделений предприятия;
 - б) проводится сторонними аудиторами с использованием традиционных методов бухгалтерского аудита для выявления слабых сторон организации;
 - в) определяет характер взаимоотношений производственного или торгового предприятия с поставщиками и клиентами;
 - г) определяет соответствие затрат на организацию движения материальных потоков местным рыночным условиям.
5. Различают следующие этапы логистического аудита:
 - а) начальный, основной и заключительный;
 - б) предварительный, основной и заключительный;
 - в) тактический и стратегический;
 - г) основной и второстепенный.

Задания к контролю знаний по разделу 3

Вариант 1

Теоретические вопросы

1. Кратко охарактеризуйте инструменты оперативного контроллинга.
2. Опишите GAP- анализ.
3. Анализ отклонений: сущность и область применения.

Задача

1. Найти оптимальный вариант постройки склада по критериям Лапласа, Вальда, Гурвица с показателем 0,5 и Сэвиджа по заданной таблице эффективностей:

Стратегия	Прибыль для стратегий (вариантов спроса), млн. ден. ед.			
	1 (180)	2 (230)	3 (280)	4 (330)
1 (60 м ²)	20	22	24	24

2 (90 м ²)	15	28	34	36
3 (140 м ²)	-5	22	39	57
4 (180 м ²)	-14	6	47	65
5 (220 м ²)	-32	-5	50	72

Вариант 2

Теоретические вопросы

1. Кратко охарактеризуйте инструменты стратегического контроллинга.
2. Раскройте сущность ABC- анализа.
3. Анализ сильных и слабых сторон: сущность, особенности, область применения.

Задача

1. Найти оптимальный вариант электростанции по критериям Лапласа, Вальда, Гурвица с показателями 0,8 и 0,3 и Сэвиджа по заданной таблице эффективности:

Таблица эффективности

Среда /Варианты	B1	B2	B3	B4
A1	10	8	4	11
A2	9	9	5	10
A3	8	10	3	14
A4	7	7	8	12

2.6. Рекомендации по оцениванию результатов индивидуальных заданий

Максимальное количество баллов за выполнение индивидуального задания для обучающихся очной формы по учебной дисциплине -8 баллов.

Балл «8» – выполнены все требования к написанию и защите индивидуального задания: раскрыта тема индивидуального задания в полном объеме; материал изложен кратко и логично; сформулированы выводы; выдержан объем, соблюдены требования к внешнему оформлению.

Балл «7» – основные требования к индивидуальному заданию и его защите выполнены, но при этом допущены недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в изложении; не выдержан объем индивидуального задания; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

Балл «6» – имеются существенные отступления от требований к индивидуальному заданию. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании задания или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.

Балл «5» – индивидуальное задание выполнено не в полном объеме, отсутствуют некоторые структурные элементы; обнаруживается существенное непонимание проблемы.

Балл «3» и менее обучающийся получает при не раскрытии и непонимании выбранного направления индивидуального задания.

Максимальное количество баллов за выполнение индивидуального задания для обучающихся заочной формы по учебной дисциплине - 13 баллов.

Балл «13» – выполнены все требования к написанию и защите индивидуального задания: раскрыта тема индивидуального задания в полном объеме; материал изложен кратко и логично; сформулированы выводы; выдержан объем, соблюдены требования к внешнему оформлению.

Балл «10» – основные требования к индивидуальному заданию и его защите выполнены, но при этом допущены недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в изложении; не выдержан объем индивидуального задания; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

Балл «7» – имеются существенные отступления от требований к индивидуальному заданию. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании задания или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.

Балл «4» – индивидуальное задание выполнено не в полном объеме, отсутствуют некоторые структурные элементы; обнаруживается существенное непонимание проблемы.

Балл «2» и менее обучающийся получает при не раскрытии и непонимании выбранного направления индивидуального задания.

Темы эссе

1. Какие инструменты анализа стратегической позиции предприятия Вы бы рекомендовали использовать
2. Опишите особенности реализации позиционного анализа компании
3. Опишите особенности реализации организационно-управленческого анализа
4. Опишите особенности реализации производственно-хозяйственного анализа
5. В чем заключается коммуникационный процесс в системе контроллинга?
6. Как обеспечить развитие информационного обеспечения контроллинга
7. В чем заключается система показателей и инструментов контроллинга
8. В чем заключается система показателей и инструментов логистического контроллинга
9. В чем заключается система показателей и инструментов экономического контроллинга
10. В чем заключается система мониторинга среды для нужд контроллинга
11. Опишите контроллинг эффективности использования ресурсов
12. Опишите контроллинг процесса снабжения (логистики)
13. В чем заключается контроллинг процесса производства
14. Опишите принципы контроллинга процесса сбыта
15. Опишите принципы контроллинга процесса инвестирования
16. Опишите принципы контроллинга качества
17. Опишите бюджетирование как процесс
18. Опишите этапы разработки бюджетов
19. В чем заключаются основные проблемы поддержки и повышения эффективности управления организацией на основе контроллинга

КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ (ЭКЗАМЕН)

№ п/п	Содержание оценочного средства	Индекс оцениваемой компетенции или ее элементов
Раздел 1. Тема 1.1.		
1	Сущность контроллинга как системы управления.	ПКс-4.6
2	Причины, послужившие возникновению контроллинга.	ПКс-4.6
3	Назовите компоненты современной концепции контроллинга.	ПКс-4.6
4	Основная цель контроллинга как концепции управления.	ПКс-4.6
Раздел 1. Тема 1.2.		
5	Основные функции контроллинга.	ПКс-4.6
6	Основные задачи контроллинга по видам управленческой деятельности.	ПКс-4.6
7	Факторы, влияющие на объем реализуемых на предприятии функций контроллинга.	ПКс-4.6
Раздел 2. Тема 2.1.		
8	История становления контроллинга как системы управления.	ПКс-4.6
9	Основные концепции контроллинга.	ПКс-4.6
10	Структура разделов контроллинга. Назовите основное отличие контроля от контроллинга.	ПКс-4.6
11	Назовите объекты контроллинга.	ПКс-4.6
12	Виды контроллинга.	ПКс-4.6
Раздел 2. Тема 2.2.		
13	Понятие и цели логистического аудита.	ПКс-4.6
14	Назначение и задачи внешнего и внутреннего логистического аудита.	ПКс-4.6
15	Последовательность проведения логистического аудита.	ПКс-4.6
16	Формирование команды для проведения логистического аудита.	ПКс-4.6
17	Причины проведения логистического аудита.	ПКс-4.6
18	Виды логистического аудита.	ПКс-4.6
19	Основной принцип проведения логистического аудита.	ПКс-4.6
20	Этапы логистического аудита.	ПКс-4.6
Раздел 2. Тема 2.3.		
21	Анализ эффективности логистической деятельности.	ПКс-4.6
22	Охарактеризуйте варианты совершенствований логистической деятельности.	ПКс-4.6
23	Предпосылки для использования анализа логистической системы торгового предприятия.	ПКс-4.6
24	Цель и задачи анализа логистических систем.	ПКс-4.6
25	Алгоритм и этапы анализа логистической системы.	ПКс-4.6
26	Классы логистических систем по степени структуризации.	ПКс-4.6
27	Сущность логистического контроллинга.	ПКс-4.6

28	Понятие «единое информационное пространство».	ПКс-4.6
29	Суть системы поддержки принятия решений (СППР) и основная цель.	ПКс-4.6
30	Факторы, влияющие на построение автоматизированных информационных систем.	ПКс-4.6
Раздел 3. Тема 3.1.		
31	GAP-анализ.	ПКс-4.6
32	Анализ конкуренции.	ПКс-4.6
33	Портфолио-анализ.	ПКс-4.6
34	Анализ потенциала.	ПКс-4.6
35	Анализ сильных и слабых сторон.	ПКс-4.6
36	Метод разработки сценариев.	ПКс-4.6
Раздел 3.Тема 3.2.		
37	Расчет маржинальной прибыли.	ПКс-4.6
38	Сравнительные расчеты.	ПКс-4.6
39	АВС-анализ.	ПКс-4.6
40	Анализ объема заказов.	ПКс-4.6
41	Анализ величин в точке безубыточности.	ПКс-4.6
42	Анализ отклонений.	ПКс-4.6

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ»

Направление подготовки 38.03.02 Менеджмент
Профиль «Логистика и управление цепями поставок»
Кафедра маркетинга и логистики
Дисциплина (модуль) Контроллинг логистических систем
Курс 4 Семестр 7 Форма обучения очная

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №1

Теоретические вопросы.

1. Сущность контроллинга как системы управления.
2. Основной принцип проведения логистического аудита.
3. Анализ величин в точке безубыточности.

Экзаменатор: _____ И. М. Ягнюк

Утверждено на заседании кафедры «____» _____ 2025 г. (протокол
№ _____ от «____» _____ 2025 г.)

Зав. кафедрой: _____ Т. А. Попова