**ЗАТВЕРДЖЕНО**

Науково-методичною радою Державного університету «Житомирська політехніка»

протокол від \_\_ \_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ р. №\_\_

**МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ**

**для самостійної роботи**

**з навчальної дисципліни**

**«Планування та контроль на підприємстві»**

для здобувачів вищої освіти освітнього ступеня «бакалавр»

спеціальностей 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність»

освітньо-професійна програма 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність»

факультет бізнесу та сфери обслуговування

кафедра менеджменту і підприємництва

Рекомендовано на засіданні кафедри менеджменту і підприємництва

27 серпня 2021 р., протокол № 6

Розробники: д.е.н., проф. Тарасюк Г.М., к.е.н., доц. Виговський В.Г., к.е.н., доц. Орлова К.Є., к.е.н. Сотник А.А., к.е.н. Бірюченко С.Ю.,

Житомир

2021

Зміст

1. Завдання для самостійної роботи……………………………………………3
2. Індивідуальне завдання……………………………………………………….6

**1. Завдання для самостійної роботи**

**Тема 1. Сутність планування та особливості його здійснення на підприємстві**

1. Планування — наука чи форма реалізації політики?

2. Еволюція планування та її відображення у сьогоднішній практиці.

3. Інформаційне суспільство і зміна парадигми планології.

4. Інкрементальне планування сьогодні — «нова хвиля»

**Тема 2. Система планів підприємства**

1. Реінжиніринг бізнес-процесів і система планування на підприємстві.

2. Здатність до творчості як характеристика сучасного плановика.

3. Невизначеність завдань плановика на підприємстві: причини виник-нення і шляхи зменшення.

4. Взаємозалежність культури ведення бізнесу і культури планової робо-ти.

**Тема 3. Оперативно-календарне планування і контроль**

1. Оперативно-календарне планування, його значення в організації вироб-ництва продукції підприємства в ринкових умовах

2. Ритмічність виробництва. Методи оцінки рівня ритмічності виробницт-ва на підприємстві.

3. Особливості оперативно-календарного планування в одиничному виро-бництві.

**Тема 4. Маркетингові дослідження, планування збуту і контролю продукції**

1. Планування збуту продукції в умовах постійної зміни ринкового сере-довища.

2. Реклама, її значення у збільшенні збуту продукції, види реклам.

3. Як планується рекламна діяльність підприємства?

**Тема 5. Планування виробництва продукції**

1. Виробнича програма підприємства, її зміст і структура.

2. Планування обсягів виробництва продукції у вартісному вираженні. Товарна продукція, характеристика, склад, розрахунки.

3. Валова продукція, характеристика, планування залишків не-завершеного виробництва.

4. Реалізована і чиста продукція, характеристика і визначення в процесі планування.

5. Оптимізація виробничої програми підприємства

**Тема 6. Матеріально-технічне забезпечення виробництва**

1. Які існують джерела МТЗ у ринкових умовах?

2. Які методи розрахунку потреби в МТР застосовуються в різних галузях виробництва?

3. Як регулюють рівень запасів МТР у цехах?

4. Які методи забезпечення цехів матеріальними ресурсами застосову-ються на підприємствах?

**Тема 7. Забезпечення операційної діяльності виробничою потужністю**

1. Як проводиться обґрунтування виробничої програми потужністю підп-риємства?

2. Які показники характеризують використання виробничої потужності, методика їхнього обчислення?

3. Охарактеризуйте основні фактори виробництва та їхню замінність.

**Тема 8. Персонал і оплата праці**

1. Які методичні підходи треба використовувати при визначенні міри скорочення втрат часу при визначенні планового балансу робочого часу одного робітника?

2. Як треба враховувати вплив на планову чисельність ступеня багатовер-статного обслуговування, суміщення професій, розширення зон обслуговуван-ня?

3. Які треба ввести уточнення в методику розрахунку планового фонду оплати працівників, робота яких оплачується по місячних окладах?

**Тема 9. Виробнича інфраструктура**

1. Як впливає кооперація та спеціалізація на обсяги робіт з виготовлення інструментів та структуру інструментальних цехів?

2. Що впливає на розміри запасів та оборотного фонду інструментів?

3. Чому на підприємствах ремонтно-механічні цехи досягають значних розмірів?

4. За рахунок чого можна скоротити обсяги ремонтних робіт?

5. Які системи та форми оплати праці доцільно застосовувати для робіт-ників по ремонтному обслуговуванню устаткування?

**Тема 10. Витрати виробництва**

1. 1. Чи може підприємець випускати продукцію без плану по собівартості та чому?

2. Роль плану собівартості продукції в системі внутрішньофірмового пла-нування, його зв'язок із іншими планами.

3. Калькулювання продукції в різних типах виробництва.

4. Методика планування собівартості готової та реалізованої продукції.

5. Як планувати витрати на ремонт устаткування?

**Тема 11. Фінансове планування і контроль на підприємстві**

1. 1. Удосконалення управління фінансовими ресурсами на підприємстві.

2. Оцінка фінансового стану підприємства та стратегія його покращання.

**Тема 12. Планування і контроль оновлення продукції**

1. 1. Фінансове обґрунтування рішень щодо оновлення продукції.

2. Методи оцінки та вибір проектів оновлення продукції на підприємстві.

3. Стратегія оновлення продукції, її значення та місце в загальнокорпора-тивній стратегії підприємства.

4. Дослідження факторів, що визначають інноваційну або консервативну орієнтацію підприємства.

5. Стратегія збуту та просування нової продукції на ринку.

6. Оцінка процесу сприйняття ринком нової продукції.

7. Оцінка можливостей завоювання та розширення ринків збуту нової продукції.

**Тема 13. Організаційно-технічний розвиток**

1. Техніко-економічний рівень виробництва, його основні елементи та структура.

2. Основні фактори технічного та організаційного рівня розвитку підпри-ємства.

3. Процедура складання планів технічного та організаційного розвитку підприємства, їхні основні складові.

4. Методика оцінки ефективності організаційно-технічних заходів на під-приємстві.

**Тема 14. Бізнес-планування**

1. Як обґрунтовується майбутній обсяг продажів із урахуванням еластич-ності попиту на продукцію?

2. Якою є методична основа планування обсягу виробництва продукції? Як обґрунтовується необхідне ресурсне забезпечення?

3. Як формується фінансовий план і враховуються ризики у бізнесі?

**2. Індивідуальні завдання**

І. Рекомендовані таблиці до частини 1

Таблиця 1.1

Основні економічні показники господарської діяльності підприємства

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Роки | | | Відхилення 2020 рік до 2018 року | |
| 2018 | 2019 | 2020 | +, – | % |
| 1. Чистий дохід (виручка), тис. грн. |  |  |  |  |  |
| 2. Валовий прибуток, тис. грн. |  |  |  |  |  |
| 3.Операційний прибуток, тис. грн. |  |  |  |  |  |
| 4. Чистий прибуток, тис. грн. |  |  |  |  |  |
| 5. Середньооблікова чисельність працівників, чол. |  |  |  |  |  |
| 6. Середньорічна вартість тис. грн. |  |  |  |  |  |
| -основних засобів |  |  |  |  |  |
| ·оборотних активів |  |  |  |  |  |
| 7. Фондовіддача |  |  |  |  |  |
| 8.Фондомісткість |  |  |  |  |  |
| 9.Фондоозброєність, тис. грн./люд. |  |  |  |  |  |
| 10. Коефіцієнт зносу основних засобів |  |  |  |  |  |
| 11. Коефіцієнт оборотності оборотних активів |  |  |  |  |  |
| 12. Продуктивність праці, тис. грн./чол. |  |  |  |  |  |
| 13. Середньомісячна заробітна плата одного працівника, грн. |  |  |  |  |  |
| 14. Рентабельність господарської діяльності, % |  |  |  |  | х |

Таблиця 1.2

Розрахунок відносних показників рентабельності

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Показники | Роки | | | Відхилення 2020 рік до 2018 року |
| 2018 | 2019 | 2020 |
| 1 | 2 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | Рентабельність продукції |  |  |  |  |
| 2. | Рентабельність господарської діяльності |  |  |  |  |
| 3. | Рентабельність підприємства |  |  |  |  |
| 4. | Рентабельність власного капіталу |  |  |  |  |
| 5. | Рентабельність залученого капіталу |  |  |  |  |
| 6. | Рентабельність необоротних активів |  |  |  |  |
| 7. | Рентабельність оборотних активів |  |  |  |  |

Таблиця 1.3

Показники оцінки ліквідності

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Показники | Норма-тивне значення | Роки | | | Відхилення 2020 рік до 2018 року | |
| 2018 | 2019 | 2020 | +, – | % |
| 1. | Коефіцієнт покриття (загальний коефіцієнт ліквідності) | > 1 |  |  |  |  |  |
| 2. | Коефіцієнт швидкої ліквідності | > 0,5 |  |  |  |  |  |
| 3. | Коефіцієнт абсолютної ліквідності | > 0,2 |  |  |  |  |  |

Таблиця 1.4

Оцінка показників фінансової стійкості

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Показники | Нормативне значення | Роки | | | Відхилення 2020 рік до 2018 року | |
| 2018 | 2019 | 2020 | +, – | % |
| 1. | Коефіцієнт автономії | >0,5 |  |  |  |  |  |
| 2. | Коефіцієнт фінансової стабільності | >1 |  |  |  |  |  |
| 3. | Коефіцієнт співвідношення залученого і власного капіталу | <0,5 |  |  |  |  |  |
| 4. | Коефіцієнт фінансування | <1 |  |  |  |  |  |
| 5. | Коефіцієнт забезпечення власними оборотними засобами | >0,1 |  |  |  |  |  |

Таблиця 1.5

Основні показники оцінки ділової активності підприємства

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Показники | Роки | | | Відхилення  2020р. від 2018р. | |
| 2018 | 2019 | 2020 | +,- | % |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | Коефіцієнт оборотності активів |  |  |  |  |  |
| 2. | Тривалість обороту активів (дні) |  |  |  |  |  |
| 3. | Коефіцієнт оборотності оборотних активів |  |  |  |  |  |
| 4. | Тривалість обороту оборотних активів (дні) |  |  |  |  |  |
| 5. | Коефіцієнт оборотності запасів |  |  |  |  |  |
| 6. | Тривалість обороту запасів (дні) |  |  |  |  |  |

ІІ. Рекомендовані таблиці до частини 2

Таблиця 2.1

Виробнича програма підприємства

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування виробу | Виробнича програма, шт. | Розподіл по кварталам, шт | | | |
|  |  |  |  |
| А |  |  |  |  |  |
| Б |  |  |  |  |  |
| В |  |  |  |  |  |
| Г |  |  |  |  |  |

Таблиця 2.2

Розрахунок витрат основних матеріалів на випуск продукції

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування виробу | Найменування матеріалу | Норма видатку, кг/шт. | Виробнича програма, шт. | Витрати, т |
|  |  |  |  |  |

Таблиця 2.3

Розрахунок вартості основних матеріалів на випуск продукції

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування матеріалу | Витрати, т | Ціна, грн./т. | Вартість, тис. грн. | Вартість відходів | | Вартість матеріалів за виключенням відходів, тис. грн. |
| % | Тис. грн. |
| Всього основні матеріали |  |  |  |  |  |  |
| Всього допоміжні матеріали |  |  |  |  |  |  |

Таблиця 2.4

Трудомісткість виробничої програми

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування виробу | Виробнича програма, шт | Норма трудомісткості, нормо-год./шт | Середня годинна ставка, грн./год | Трудомісткість виробничої програми, нормо-год. | Нормована заробітна плата на програму, тис. грн. | Нормована заробітна плата на 1 виріб, грн./шт. |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Разом |  |  |  |  |  |  |

Таблиця 2.5

Зведений розрахунок фонду оплати праці

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Елементи ФОП | Основні робітники | Допоміжні робітники | Керівники і спеціалісти |
| 1. | Нормована заробітна плата (по тарифу) |  |  |  |
| 2. | Доплати і надбавки до нормованої заробітної плати |  |  |  |
| 3. | Всього основна заробітна плата |  |  |  |
| 4. | Премії за положеннями, % |  |  |  |
| 5. | Премії за положеннями, тис. грн. |  |  |  |
| 6. | Грошові виплати та заохочення, тис. грн. |  |  |  |
| 7. | Всього додаткової заробітної плати, тис. грн. |  |  |  |
| 8. | Всього фонд оплати праці, тис. грн. |  |  |  |
| 9. | Чисельність персоналу, чол. |  |  |  |
| 10. | Середня заробітна плата, грн. |  |  |  |

Таблиця 2.6

Калькуляція собівартості та визначення ціни виробу, грн

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування статей калькуляції | Сума по виробах | | | |
| А | Б | В | Г |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Основні матеріали за виключенням відходів |  |  |  |  |
| Нормована заробітна плата |  |  |  |  |
| Доплати і надбавки до нормованої заробітної плати |  |  |  |  |
| Відрахування на соціальні заходи |  |  |  |  |
| Витрати на обслуговування виробництва |  |  |  |  |
| Витрати на управління виробництвом |  |  |  |  |
| Всього виробнича собівартість |  |  |  |  |
| Розрахункові адміністративні витрати та витрати на збут |  |  |  |  |
| Всього розрахункові витрати |  |  |  |  |
| Планова норма рентабельності продукції, % |  |  |  |  |
| Відпускна ціна підприємства |  |  |  |  |

Таблиця 2.7

Формування доходу від реалізації продукції

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування показника | Найменування виробів | | | |
| А | Б | В | Г |
| План постачання продукції, одиниць |  |  |  |  |
| Відпускна ціна підприємства, грн. |  |  |  |  |
| Реалізована продукція, тис. грн. |  |  |  |  |
| ПДВ, тис. грн. |  |  |  |  |
| Чистий дохід підприємства, тис. грн. |  |  |  |  |
| Собівартість реалізованої продукції, тис. грн. |  |  |  |  |
| Валовий прибуток, тис. грн. |  |  |  |  |
| Рентабельність продажів, % |  |  |  |  |

ІІІ. Вихідні дані для розрахунків

Таблиця 1 Об’єкти підприємницької діяльності

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування | Варіант | | | | | | | | | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Об’єм будівлі | 11400 | 8800 | 8000 | 11000 | 10800 | 8300 | 10400 | 12600 | 1170 | 10200 |
| Номенклатура виробів | А,Б,В,Г | Б,В,Г,Д | А,В,Г,Д | А,Б,Г,Д | А,Б,В,Е | Е,Б,В,Г | Е,А,Б,Г | Е,В,Г,Д | Е,Б,Г,Д | Е,Б,В,Д |

Таблиця 2 Характеристика станочного парку підприємства

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Відсоток виконання плану, % | Потужність електродвигунів, кВт | Ціна верстату, грн. | Кількість одиниць обладнання по варіантах | | | | | | | | | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Товарний | 105 | 2,7 | 15000 | 22 | 21 | 13 | 14 | 14 | 12 | 22 | 23 | 18 | 19 |
| Фрезеру-вальний | 107 | 2,5 | 29000 | 12 | 14 | 18 | 16 | 18 | 20 | 11 | 12 | 10 | 11 |
| Свердлу-вальний | 110 | 0,4 | 16000 | 9 | 10 | 9 | 11 | 6 | 8 | 12 | 11 | 14 | 12 |
| Шліфува-льний | 102 | 3,5 | 17000 | 21 | 19 | 13 | 12 | 12 | 14 | 20 | 21 | 15 | 17 |

Таблиця 3 Об’єкти та обсяги підприємницької діяльності

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Варіант |  | | | | | | Ціна матеріалу, грн./т. | Вартість відходів, % від вартості матеріалу |
| А | Б | В | Г | Д | Е |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Виробнича програма, одиниць | 0 | 1100 | 1030 | 1200 | 1150 | 1250 | 1210 |  |  |
| 1 | 1150 | 1050 | 1100 | 1000 | 1220 | 1170 |
| 2 | 1200 | 1070 | 1150 | 1040 | 1220 | 1080 |
| 3 | 1120 | 1090 | 1250 | 1060 | 1240 | 1110 |
| 4 | 1050 | 1100 | 1300 | 1080 | 1260 | 1130 |
| 5 | 1210 | 1120 | 1310 | 1100 | 1280 | 1150 |
| 6 | 1170 | 1140 | 1320 | 1120 | 1300 | 1250 |
| 7 | 1080 | 1160 | 1330 | 1130 | 1320 | 1300 |
| 8 | 1110 | 1170 | 1340 | 1140 | 1340 | 1240 |
| 9 | 1130 | 1180 | 1350 | 1160 | 1360 | 1260 |
| План постачання, одиниць |  | 1090 | 1050 | 1180 | 1020 | 1200 | 1220 |  |  |
| Норма трудомісткості, нормо-год. | 76,2 | 79,6 | 28,2 | 48,2 | 22,8 | 38,4 |  |  |

Продовження табл. 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Середня годинна тарифна ставка, грн. |  | 9,27 | 9,1 | 9,65 | 9,5 | 10,0 | 9,75 |  |  |
| Норми видатку матеріалу, кг./одиниця |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Матеріал 1 |  | 183 | 162 | 330 | 183 | 162 | 165 | 17000 | 2 |
| Матеріал 2 |  | 18 | 135 | 78 | 14 | 78 | 65 | 12700 | 3 |
| Матеріал 3 |  | 114 | 202 | 28 | 28 | 60 | 24 | 10500 | 6 |
| Матеріал 4 |  | 26 | 30 | 28 | 30 | 28 | 30 | 8900 | 7 |

Перелік нормативів:

1. Вартість допоміжних матеріалів – 7 % від вартості основних матеріалів за виключенням відходів.

2. Баланс робочого часу – 1850 год./чол.

3. Чисельність допоміжних робітників 30 % від чисельності основних.

4. Чисельність 5000 грн.

5. Середня годинна тарифна ставка допоміжних робітників 21 грн.

6. Премія основним робітникам – 20 %, допоміжним 10%, керівного персоналу 30% від заробітної плати за тарифом.

7. Доплати і додаткова заробітна плата 15% від заробітної плати за тарифом.

8. Відрахування на соціальні заходи 22% від заробітної поплати за тарифом і доплат.

9. Одноразові заохочення та винагороди – 1% від заробітної плати за тарифом.

10. Ціна електроенергії – 0,9 грн. за 1 кВт.

11. Норма амортизаційних відрахувань: виробниче обладнання 15%, будівлі 5%, вартість 1 м3 будівлі 7500 грн.

12. Послуги допоміжних цехів.

- у складі витрат на обслуговування виробництва – 50% від заробітної плати за тарифом.

- у складі витрат на управління виробництвом – 25% від заробітної плати за тарифом.

13. Адміністративні витрати і витрати на збут – 8% від виробничої собі вартості.

14. Норма рентабельності продукції А- 20%, Б – 15%, В – 22%, Г - 18%, Д – 23%, Е – 25%.

15. Податок на прибуток 18%.

16. Ефективний фонд робочого часу устаткування 4000 годин в рік.

17. Видаток освітлювальної електроенергії 2% від видатку рушійної електроенергії.