Практика

Завдання 5.3.4. Знайдіть відповідну пару

|  |  |
| --- | --- |
| а) поточний запас | а) створюється у випадку перевищення строків вантажообігу в порівнянні із строками документообігу |
| б) транспортний запас | б) час, необхідний для транспортування, розвантаження, приймання і складування матеріалів |
| в) технологічний запас | в) запас, що забезпечує безперервність процесу виробництва |
| г) складський запас | г) запас, що створюється в період підготовки матеріалів до виробництва, в тому числі аналіз і лабораторні випробування |
| д) страховий запас | д) основний вид запасу |

Задача 1. Вихідні дані. Підприємству “Універсалмаш” від постачальника, заводу “Жовтень”, надійшли матеріали, необхідні для виробництва: сталь кругла 10 мм, сталь листова 8 мм та мідь листова. Час перебування кожного виду матеріалу в дорозі складає 3 дні. Час на приймання, розвантаження, сортування та складування матеріалів становить 1 день. Час на підготовку матеріалів до виробництва для сталі круглої – 3 дні, для міді – 2 дні. Сталь листова часу на підготовку до виробництва не потребує. Поточний складський запас складає – 20 днів, 7 днів та 30 днів відповідно для сталі круглої, для сталі листової та міді. В якості резерву, що забезпечує безперервний процес виробництва, створений страховий запас, величина якого дорівнює 50 % складського запасу. Планове витрачання матеріалів в І-му кварталі складає:

сталь кругла – 9,0 тис. грн.;

сталь листова – 8,0 тис. грн.;

мідь листова – 6,0 тис. грн.

Необхідно. Розрахувати норму та норматив оборотних активів за сировиною та матеріалами.

Методичні вказівки. Норматив оборотних активів, що авансуються в сировину, матеріали та покупні напівфабрикати, визначається за формулою:

Н = РД ,

де Н – норматив оборотних засобів в запасах сировини, основних матеріалів, напівфабрикатів;

Р – середньодобове витрачання сировини, матеріалів та покупних напівфабрикатів;

Д – норма запасу в днях.

Визначення норми запасу – найбільш складна та важлива частина нормування. Норма запасу встановлюється по кожному виду та групі матеріалів. Якщо використовується багато видів сировини, то норма встановлюється по основних видах, що складають не менше 70–80 % загальної вартості.

Норма запасу в днях з окремих видів сировини, матеріалів, напівфабрикатів встановлюється в залежності від часу, необхідного для створення транспортного, підготовчого, технологічного, поточного, складського та страхового запасів.

Транспортний запас в днях визначається як різниця між кількістю днів пробігу вантажу та кількістю днів руху, а також оплати документів на цей вантаж.

Підготовчий запас передбачений в зв’язку з витратами на приймання, складування, розвантаження сировини. Він визначається на підставі встановлених норм або фактично витраченого часу.

Технологічний запас розраховується лише по тих видах сировини та матеріалів, по яких згідно технології виробництва необхідна попередня підготовка виробництва (сушіння, відстоювання тощо). Його величина розраховується за встановленими технологічними нормами.

Поточний складський запас повинен забезпечити безперервність виробництва між поставками матеріалів, тому в промисловості він є основним. Величина складського запасу залежить від рівномірності поставок, а також періодичності запуску сировини та матеріалів у виробництво. Основою для розрахунку поточного складського запасу є середня величина інтервалу між двома поставками даного виду сировини та матеріалів. Вона визначається на підставі договорів, домовленостей, замовлень тощо.

Страховий запас, як правило, складає 50 % від поточного складського запасу. Він може бути й більшим, якщо підприємство знаходиться далеко від постачальників та транспортних шляхів.

Таким чином, загальна норма запасу в днях на сировину, матеріали, покупні напівфабрикати в цілому встановлюється на підставі п’яти перерахованих нормативів.

Розрахунок норм та нормативів потрібно здійснити по кожному виду матеріалів окремо, за схемою, наведеною в таблиці 1.

Таблиця 1

Розрахунок нормативу оборотних активів

на сировину та матеріали

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Назва матеріалу | Приймання, розвантаження, сортування, складування, дні | Підготовка до виробничого процесу, дні | Час перебування в дорозі,  дні | Поточний складський  запас, дні | Страховий запас, дні | Разом норма запасу, дні | Вартість витрачання  матеріалів, грн | Одноденне витрачання матеріалів, грн | Норматив, грн |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Сталь кругла |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сталь листова |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Мідь листова |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| РАЗОМ: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Завдання 2. Розрахунок нормативу оборотних активів в незавершеному виробництві.

Вихідні дані. Підприємство “Універсалмаш” виробляє деталі для універсальних токарних верстатів (втулки). Витрати на випуск валової продукції в І кварталі складають 77850,0 грн. Відомо, що технологічний запас складає 1 день, транспортний запас – 3 дні, оборотний та страховий запаси – по 1 дню відповідно. Витрати в І кварталі є зростаючими. Коефіцієнт зростання витрат – 0,76.

Необхідно. Розрахувати норматив оборотних активів в незавершеному виробництві.

Методичні вказівки. Норматив оборотних активів в незавершеному виробництві визначається за формулою:

Н = РТК ,

де Р – одноденні витрати на виробництво продукції;

Т – тривалість виробничого циклу в днях;

К – коефіцієнт зростання витрат.

Одноденні витрати визначаються шляхом ділення витрат на випуск валової продукції відповідного кварталу на 90.

Добуток тривалості виробничого циклу та коефіцієнту зростання витрат представляє собою норму запасу в днях за статтею “Незавершене виробництво”.

Тривалість виробничого циклу відображає час перебування продукції в незавершеному виробництві від першої технологічної операції до повного виготовлення продукції та передачі її на склад.

Коефіцієнт зростання витрат відображає характер зростання витрат в незавершеному виробництві по днях виробничого циклу. Він визначається відношенням середньої собівартості виробу до загальної суми витрат на виробництво.

При розв’язанні задачі кількість днів в кварталі прийняти рівною 90. Розрахунок здійснити у формі, наведеній в таблиці 2.

Таблиця 2

Розрахунок нормативу оборотних активів в незавершеному виробництві

|  |  |
| --- | --- |
| Показники, що використовуються при розрахунку нормативу | Дані |
| 1 | 2 |
| 1. Витрати на випуск валової продукції, грн. |  |
| 2. Технологічний запас, дні |  |
| 3. Транспортний запас, дні |  |
| 4. Оборотний запас, дні |  |
| 5. Страховий запас, дні |  |
| 6. Коефіцієнт зростання витрат |  |
| 7. Одноденні витрати, грн. |  |
| 8. Тривалість виробничого циклу, дні |  |
| 9. Норма запасу, дні |  |
| 10. Норматив на незавершене виробництво, грн. |  |

Завдання 3. Розрахунок нормативу оборотних активів у витратах майбутніх періодів.

Вихідні дані. Відомо, що підприємство “Уіверсалмаш”, яке виробляє втулки, в першому кварталі несе витрати по освоєнню нових видів продукції, по ремонту верстатів та інші витрати, що відображаються у статті “Витрати майбутніх періодів”. Сума витрат майбутніх періодів на початок звітного кварталу складає 6000 грн. Витрати, що несе підприємство в кварталі за кошторисом, складають 7000 грн. Витрати, що включаються до собівартості продукції звітного кварталу, складають 3000 грн.

Необхідно. Розрахувати норматив оборотних засобів по статті “Витрати майбутніх періодів”.

Методичні вказівки. Норматив за статтею “Витрати майбутніх періодів” розраховується за формулою:

Н = Р + Р1 – Р2 ,

де, Р – сума витрат майбутніх періодів на початок планового року;

Р1 – витрати планового періоду за кошторисом;

Р2 – витрати, що включаються до собівартості продукції планового року.

Розрахунок здійснити у формі, наведеній в таблиці 3

Таблиця 3

Розрахунок нормативу на витрати майбутніх періодів

|  |  |
| --- | --- |
| Показники, що використовуються при розрахунку нормативу | Сума |
| 1 | 2 |
| 1. Сума витрат майбутніх періодів на початок І кварталу, грн. |  |
| 2. Витрати, що включаються до собівартості продукції звітного кварталу, грн. |  |
| 3. Витрати, що несе підприємство в І кварталі за кошторисом, грн. |  |
| 4. Норматив на витрати майбутніх періодів, грн. |  |

Завдання 4. Розрахунок нормативу оборотних активів на паливо.

Вихідні дані. Підприємство “Універсалмаш” для технологічного процесу використовує паливо. Витрачання палива в кварталі складає 27000,0 грн. Норма поточного запасу складає 10 днів. Норма страхового запасу становить 30 % норми поточного запасу.

Необхідно. Визначити норматив оборотних активів на паливо.

Методичні вказівки. Норматив оборотних активів на паливо встановлюється так само, як на сировину та матеріали. Не розраховується норматив на газоподібне паливо та електроенергію. При здійсненні розрахунку враховується потреба у паливі для виробничих та невиробничих цілей. Для виробничих цілей потреба визначається на підставі виробничої програми та норм витрачання на одиницю продукції по цехах; для невиробничих – на підставі обсягу виконаних робіт.

Розрахунок нормативу оформити в таблиці 4

Таблиця 4

Розрахунок нормативу оборотних активів на паливо

|  |  |
| --- | --- |
| Показники, що використовуються при розрахунку нормативу | Дані |
| 1 | 2 |
| 1. Витрачання палива за квартал, грн. |  |
| 2. Одноденне витрачання палива, грн. |  |
| 3. Норма поточного запасу, дні |  |
| 4. Норма страхового запасу, % |  |
| 5. Норматив оборотних активів на паливо, грн. |  |

Завдання 5. Розрахунок нормативу оборотних активів на запаси малоцінних та швидкозношуваних предметів.

5. 1. Вихідні дані. Підприємство “Універсалмаш” для технологічних та господарських цілей використовує МШП у вигляді:

* спецінструменту і спецприладів (фрези, свердла тощо);
* господарського інвентарю, до складу якого включаються виробничий інвентар (відра тощо), конторський інвентар (столи, стільці), побутовий інвентар (штори, шафи тощо);
* спецодяг та спецвзуття, що видається робітникам згідно “Типових галузевих норм безкоштовної видачі спецодягу та спецвзуття робітникам та службовцям машинобудівних та металообробних виробництв”;
* виробнича тара.

5. 2. Відомо, що фактична вартість інструменту та спецприладів в експлуатації складає 1000,0 грн., середньоквартальна чисельність промислово-виробничого персоналу цеху складає 20 чоловік, а чисельність персоналу в першому кварталі (звітному) складає 25 чоловік.

Необхідно. Розрахувати норматив оборотних активів на спецприлади та спецінструменти.

5. 3. Відомо, що вартість фактичних запасів господарського інвентарю на кінець звітного кварталу складає 5000,0 грн., а вартість зношеного господарського інвентарю дорівнює 3000,0 грн.

Необхідно. Розрахувати норматив оборотних активів на господарський інвентар.

5. 4. Відомо, що одноденне витрачання спецодягу та взуття складає 200 грн. Транспортний, поточний та страховий запаси складають 7, 8 та 4 дні відповідно.

Необхідно. Розрахувати норматив оборотних активів на спецодяг та спецвзуття.

5. 5. Відомо, що підприємство “Універсалмаш” використовує тару, яку постачає підприємство “Прогрес”. Тара є зворотною згідно з договором постачання. Квартальна вартість зворотної тари складає 50000,0 грн. Сума зносу та уцінки тари складає 20000,0 грн.

Необхідно. Знайти норматив оборотних активів на виробничу тару.

Методичні вказівки. Норматив по МШП розраховується окремо по інструментах, приладах, спецодягу і спецвзуттю, спецінструментах та спецприладах.

По першій групі норматив розраховується методом прямого розрахунку, по другій – окремо по конторському, виробничому інвентарю. Норматив оборотних активів по спецодягу та взуттю визначається на підставі даних кількості робітників, яким вони видані, та вартості одного комплекту.

Таблиця 5.

Розрахунок нормативу оборотних активів на малоцінні та швидкозношувані предмети

|  |  |
| --- | --- |
| Показники, що використовуються при розрахунку нормативу | Дані |
| 1 | 2 |
| Види МШП: |  |
| а) інструмент та спецприлади |  |
| - фактична вартість інструменту, грн. |  |
| - середньоквартальна чисельність виробничо-промислового персоналу в попередньому кварталі, чол. |  |
| - чисельність персоналу в звітному кварталі, чол. |  |
| - норматив на інструмент та спец прилади, грн. |  |
| б) господарський інвентар |  |
| - вартість фактичних запасів на кінець звітного кварталу, грн. |  |
| - вартість зношеного господарського інвентаря, грн. |  |
| - норматив на господарський інвентар, грн. |  |
| в) спецодяг та спецвзуття |  |
| - одноденне витрачання спецодягу та взуття, грн. |  |
| - транспортний запас, дні |  |
| - поточний запас, дні |  |
| - страховий запас, дні |  |
| - норматив оборотних активів на спецодяг та спецвзуття, грн. |  |
| г) виробнича тара |  |
| - квартальна вартість зворотної виробничої тари, грн. |  |
| - сума зносу та уцінки тари, грн. |  |
| - норматив оборотних активів на виробничу тару, грн. |  |
| Сукупний норматив оборотних активів на малоцінні та швидкозношувані предмети, грн. |  |

Завдання 6. Розрахунок нормативу оборотних активів на запчастини.

Вихідні дані. Підприємству “Універсалмаш” для проведення ремонту обладнання необхідні запасні частини для токарних, свердлувальних та гвинторізних верстатів. Ці запчастини постачає завод “Металіст”. Згідно договору постачання строки поставок запчастин складають 5 днів, а час використання їх для ремонту – 3 дні. Оборот (витрачання) запчастин до токарних верстатів становить 3000 грн., до свердлувальних верстатів – 2000 грн., до гвинторізних – 2000 грн.

Необхідно. Розрахувати норму та норматив оборотних активів на запчастини.

Методичні вказівки. Норматив оборотних активів на запчастини встановлюється по кожному виду запчастин окремо, виходячи із строків їх постачання та часу використання їх для ремонту. Норматив може розраховуватись на підставі типових норм на одиницю балансової вартості основних засобів та аналітичним методом на підставі даних минулих періодів.

Розрахунок нормативу здійснити на квартал за схемою, наведеною в таблиці 6

Таблиця 6

Розрахунок нормативу оборотних активів на запчастини

|  |  |
| --- | --- |
| Показники, що використовуються при розрахунку нормативу | Дані |
| 1 | 2 |
| 1. Строки поставок запчастин, дні |  |
| 2. Час використання запчастин для ремонту, дні |  |
| 3. Оборот (витрачання) запчастин, грн.:   * до токарних верстатів * до свердлувальних верстатів * до гвинторізних верстатів |  |
| 4. Норма запасу, дні |  |
| 5. Норматив на запчастини, грн. |  |

Завдання 7. Норматив оборотних активів на готову продукцію.

Вихідні дані. Підприємство “Універсалмаш” оприбуткувало готову продукцію (втулки) на склад підприємства з цеху № 1. Час, необхідний для комплектування продукції в розмірі партії, складає згідно домовленості із замовником – 5 днів. Підготовка готової продукції до відвантаження, включаючи сортування та пакування, – 2 дні. Згідно договору готову продукцію вивозить замовник своїм транспортом. Час зберігання продукції на складі – 3 дні. Час транспортування готової продукції зі складу підприємства до залізничної станції відвантаження – 1 день. Встановлені терміни виписки рахунків та платіжних документів та час зарахування сум на рахунок підприємства “Універсалмаш” складає 6 днів. Відомо, що випуск товарної продукції за виробничою собівартістю становить 77850,0 грн.

Необхідно. Розрахувати норматив оборотних активів на готову продукцію на складі та норматив оборотних активів для відвантаження готової продукції, розрахункові документи на яку не здані до установи банку.

Методичні вказівки. Готова продукція, що виготовлена на підприємстві, характеризує перехід із сфери обігу в сферу виробництва. Це єдиний елемент нормованих фондів обігу. Норматив оборотних коштів на готову продукцію визначається за формулою:

Н = РД ,

де Р – одноденний випуск товарної продукції за виробничою собівартостю;

Д – норма запасу в днях.

Розрахунок нормативу оформити в таблиці 7.

Таблиця 7

Розрахунок нормативу оборотних активів на готову продукцію

|  |  |
| --- | --- |
| Показники, що використовуються при розрахунку нормативу | Дані |
| 1 | 2 |
| 1. Час комплектування деталей в розмірі партії, дні |  |
| 2. Час на підготовку продукції до відвантаження, включаючи сортування та пакування, дні |  |
| 3. Час зберігання продукції на складі, дні |  |
| 4. Час транспортування продукції, дні |  |
| 5. Строки виписки рахунків та час зарахування сум на рахунок підприємства, дні |  |
| 6. Випуск товарної продукції за виробничою собівартістю, грн. |  |
| 7. Норматив оборотних активів на готову продукцію на складі, грн. |  |
| 8. Норматив оборотних активів на готову продукцію, платіжні документи на яку ще не здані до банку, грн. |  |

Завдання 8. Розрахунок сукупного нормативу оборотних активів.

Вихідні дані. Результати завдань1-7

Необхідно. Розрахувати сукупний норматив оборотних активів. Порівняти отриманий результат з сукупним нормативом попереднього кварталу та зробити висновок про те, як змінилась потреба підприємства у власних оборотних засобах.

Методичні вказівки. Сукупний норматив оборотних активів – це сума часткових нормативів, розрахованих по окремих елементах оборотних активів. Для його розрахунку потрібно знати величини нормативів по окремих елементах оборотних активів, перенести їх до таблиці 8, додавши ці суми, і, таким чином, отримати сукупний норматив.

Різниця між нормативами за два періоди складає суму збільшення або зменшення нормативу оборотних активів, що знаходить відображення у фінансовому плані підприємства.

Таблиця 8

Розрахунок сукупного нормативу оборотних активів

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Часткові нормативи | Нормативи попереднього кварталу, грн. | Нормативи звітного кварталу, грн. | Відхилення (+,–) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| І. Норматив оборотних активів на виробничі запаси, в т.ч. на: |  |  |  |
| матеріали | 5000,0 |  |  |
| запчастини | 700,0 |  |  |
| паливо | 3900,0 |  |  |
| малоцінні та швидкозношувані предмети: |  |  |  |
| а) інструменти та спецприлади | 1200,0 |  |  |
| б) господарський інвентар | 500,0 |  |  |
| в) спецодяг та спецвзуття | 3000,0 |  |  |
| г) виробнича тара | 1000,0 |  |  |
| ІІ. Норматив оборотних активів на: |  |  |  |
| 1. Незавершене виробництво | 5000,0 |  |  |
| 2. Витрати майбутніх періодів | 14000,0 |  |  |
| ІІІ. Норматив оборотних активів на готову продукцію | 15600,0 |  |  |
| Сукупний норматив оборотних активів | 49900,0 |  |  |