Затверджено науково-методичною

радою ЖДТУ

протокол від «\_\_»серпня 2019 р. № \_\_

Методичні рекомендації для виконання

розрахункової роботи з дисципліни

«Планування і контроль на підприємстві»

Розглянуто і рекомендовано

на засіданні кафедри економіки та підприємництва

протокол від «28» серпня 2019 р. №8

Житомир 2019 р.

Зміст

Частина І. Організаційно-економічна характеристика діяльності підприємства

1. Організаційна характеристика діяльності підприємства, SWOT – аналіз підприємства.
2. Аналіз фінансового стану підприємства
3. Оцінка системи планування на підприємстві

Частина ІІ. Техніко-економічне обґрунтування господарської діяльності підприємства (за варіантами)

І. Рекомендовані таблиці до частини 1

Таблиця 1.1

Основні економічні показники господарської діяльності підприємства

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Роки | | | Відхилення 2017 рік до 2015 року | |
| 2015 | 2016 | 2017 | +, – | % |
| 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 2017 рік до 2015 року |
| 2015 | 2016 | 2017 |
| 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 2017 рік до 2015 року | |
| 2015 | 2016 | 2017 | +, – | % |
| 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 | Норма-тивне значення | Роки | | | Відхилення 2017 рік до 2015 року | |
| 2015 | 2016 | 2017 | +, – | % |
| 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  2017р. від 2015р. | |
| 2015 | 2016 | 2017 | +,- | % |
| 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.