

Тема

Тема: Персонал і оплата праці. Фінансове планування

Завдання 1.

Визначте заробіток працівника за умови застосування відрядно-преміальної системи оплати праці. У січні 2021 р. робітник відпрацював 22 дні, тривалість зміни становила 8 годин. За результатами місяця робітник перевиконав планове завдання на 15 %, при цьому обсяг виготовленої продукції становив 540 деталей. Відрядна розцінка за одну деталь – 15 грн., підвищена розцінка – вдвічі більша. Премія за умов перевиконання плану становить 20 %. Розрахуйте нараховану заробітну плату робітника та фактично одержаний ним заробіток після відповідних відрахувань, якщо він є членом профспілки.

Відрядно-преміальна система оплати праці передбачає, що за умови перевиконання планових показників працівнику додатково нараховується премія у встановленому порядку. Таким чином, заробітна плата буде формуватися наступним чином:

ЗП без премії = $540 * 15 = 8100$ грн.

Премія = $8100 * 0,2 = 1620$ грн.

Нарахована заробітна плата = $8100 + 1620 = 9720$ грн.

З заробітку працівника відповідно до чинного законодавства проводяться наступні утримання:

- ПДФО (податок з доходів фізичних осіб) – 18%;
- військовий збір – 1,5 %;
- якщо працівник є членом профспілки додатково утримується 1 % профспілкового внеску (не податок, перераховується на рахунок профспілки підприємства).

Тобто сумарно утримується $18+1,5+1 = 20,5$ %

Таким чином, фактично одержаний заробіток («чиста» заробітна плата» уде становити:

$$\text{Заробітна плата одержана} = 9720 * \frac{100\% - 20,5\%}{100\%} = 7727,4 \text{ грн.}$$

Завдання 2

Визначити планову чисельність персоналу підприємства за наведеними даними: трудомісткість виробничої програми – 232,2 тис. нормо-годин; фонд ефективного робочого часу одного працівника – 1988 год.; коефіцієнт виконання норм – 105 %; необхідна чисельність допоміжних робітників – 29%; коефіцієнт насиченості – 0,2; чисельність керівників – 8 осіб.

$$\text{Чо.р.} = \frac{\text{Трудомісткість виробничої програми}}{\text{Фонд еф.роб.часу 1 прац * К-т виконання норм}}$$

У даному випадку використовується нормативний метод планування чисельності персоналу.

Чисельність основних робітників визначаємо за формулою:

$$\text{Чо.р.} = \frac{\text{Трудомісткість виробничої програми}}{\text{Фонд еф.роб.часу 1 прац * К-т виконання норм}}$$

Отже, за даними:

$$\text{Чо.р.} = \frac{232200}{1988 * 1,05} = 112 \text{ ос. (111,2 округлюємо в більшу сторону, адже роботу все одно повинен хтось виконати)}$$

$$\text{Чд.р.} = 112 * 0,29 = 33 \text{ ос.}$$

Коефіцієнт насиченості визначається як чисельність спеціалістів, що припадає на 1 робітника (сумарно основні+допоміжні). Тобто чисельність спеціалістів знаходимо наступним чином:

$$\text{Чспец} = (112+33) * 0,2 = 29 \text{ ос.}$$

Загальна чисельність працівників становить:

$$\text{Чпрац} = 112+33+29+8 = \mathbf{182 \text{ ос.}}$$

Завдання 3

У базовому періоді трудомісткість 1 тис. грн. продукції дорівнювала 190, у плановому - 195 нормо-год.; план по випуску - 8000 тис. грн., плановий ефективний фонд робочого часу одного робітника - 1900 год. і плановий процент виконання норм - 105.

Визначити відносну економію чисельності робітників за рахунок структурних змін у виробничій програмі.

$$E = \frac{(195 - 190) * 8000}{1900 * 1,05} = 20 \text{ ос.}$$

Необхідно додатково залучити 20 осіб

Завдання 4

У звітному році трудомісткість виробничої програми підприємства склала 2455000 нормо-годин. Передбачається, що наступного року трудомісткість збільшиться на 10 %. Очікується, що річний фонд робочого часу одного робітника, який складає у звітному році 2165 нормо-годин, збільшиться приблизно на 8%, передбачуване виконання норм виробітку, яке у звітному році становило 110%, зросте на 3%. Розрахувати необхідну чисельність основних робітників.

$$Чпл = (2455000 \text{ н-год} * 1,1) / (2165 \text{ н-год} * 1,08 * 1,13) = 1023 \text{ ос.}$$

Завдання 5

Сформувати бюджет продажів, бюджет надходження коштів, бюджет виробництва на основі наведених даних

Прогноз реалізації, шт	Квітень	Травень	Червень	Липень	Ціна продажу, грн.
Товар А	10000	13000	14500	15000	15
Товар Б	12000	15000	14500	15000	20
Разом	22000	28000	29000	30000	х
Очікувані грошові надходження – 70% у місяці реалізації, 30 % - у наступному					
Дебіторська заборгованість за березень				8500	
Залишок товарів на кінець березня					
товар А				2000	
товар Б				2400	
Плановий залишок товару від обсягу реалізації у наступному місяці				20 %	

Бюджет реалізації підприємства на 2 квартал

Продукція	Квітень	Травень	Червень	Разом
Обсяги продажу в нат. од.				
А				
Б				
Ціна за од., грн.				
А				х
Б				х
Обсяги реалізації, грн..				
А				
Б				
Разом				

Бюджет реалізації підприємства на 2 квартал

Продукція	Квітень	Травень	Червень	Разом
Обсяги продажу в нат. од.				
А	10000	13000	14500	37500
Б	12000	15000	14500	41500
Ціна за од., грн.				
А	15	15	15	х
Б	20	20	20	х
Обсяги реалізації, грн..				
А	150000	195000	217500	562500
Б	240000	300000	290000	830000
Разом	390000	495000	507500	1392500

Наступним кроком формуємо графік надходження грошових коштів, виходячи з інформації про очікувані грошові надходження (70% у місяці реалізації, 30 % - у наступному). Враховуємо також розмір дебіторської заборгованості на початок періоду.

Показник	Квітень	Травень	Червень	Разом
Дебіторська заборгованість поч. періоду				
Надходження за продукцію, реалізовану у квітні				
Надходження за продукцію, реалізовану у травні				
Надходження за продукцію, реалізовану у червні				
Разом				
Дебіторська заборгованість на кінець періоду				

Наступним кроком формуємо графік надходження грошових коштів, виходячи з інформації про очікувані грошові надходження (70% у місяці реалізації, 30 % - у наступному). Враховуємо також розмір дебіторської заборгованості на початок періоду.

Показник	Квітень	Травень	Червень	Разом
Дебіторська заборгованість поч. періоду	8500			
Надходження за продукцію, реалізовану у квітні	=390000*0,7 = 273000	=390000*0,3 = 117000	-	390000
Надходження за продукцію, реалізовану у травні	-			
Надходження за продукцію, реалізовану у червні	-			
Разом	281500			
Дебіторська заборгованість на кінець періоду				

Наступним кроком формуємо графік надходження грошових коштів, виходячи з інформації про очікувані грошові надходження (70% у місяці реалізації, 30 % - у наступному). Враховуємо також розмір дебіторської заборгованості на початок періоду.

Показник	Квітень	Травень	Червень	Разом
Дебіторська заборгованість поч. періоду	8500			
Надходження за продукцію, реалізовану у квітні	=390000*0,7 = 273000	=390000*0,3 = 117000	-	390000
Надходження за продукцію, реалізовану у травні	-	346500	148500	495000
Надходження за продукцію, реалізовану у червні	-	-	355250	355250
Разом	281500	463500	503750	1248750
Дебіторська заборгованість на кінець періоду			152250	

Бюджет виробництва складається на основі визначеного бюджету продажів з урахуванням необхідної для підприємства динаміки залишків готової продукції на складі. Залишки готової продукції розраховуються, виходячи з розроблених на підприємстві норм. Таким чином, обсяг виробництва впливає з бюджету продажу з урахуванням запланованих запасів готової продукції:

$$\text{Обсяг виробництва} = \text{Обсяг продажу} + \text{Запас готової продукції на кінець періоду} \\ - \text{Запас готової продукції на початок періоду}$$

Показник	Квітень	Травень	Червень	Разом
1. Обсяги продажу				
А	10000	13000	14500	37500
Б	12000	15000	14500	41500
2. Необхідний запас готової продукції на кінець періоду				
А	=13000*0,2 =2600			х
Б	=15000*0,2 =3000			х
3. Разом				
А	10000+2600 =12600			х
Б	12000+3000 =15000			х
4. Запас готової продукції на початок періоду				
А	2000			х
Б	2400			х
5. Обсяг виробництва				
А	12600 – 2000 =10600			
Б	12600			

Бюджет виробництва складається на основі визначеного бюджету продажів з урахуванням необхідної для підприємства динаміки залишків готової продукції на складі. Залишки готової продукції розраховуються, виходячи з розроблених на підприємстві норм. Таким чином, обсяг виробництва впливає з бюджету продажу з урахуванням запланованих запасів готової продукції:

$$\text{Обсяг виробництва} = \text{Обсяг продажу} + \text{Запас готової продукції на кінець періоду} \\ - \text{Запас готової продукції на початок періоду}$$

Показник	Квітень	Травень	Червень	Разом
1. Обсяги продажу				
А	10000	13000	14500	37500
Б	12000	15000	14500	41500
2. Необхідний запас готової продукції на кінець періоду				
А	=13000*0,2 =2600	2900	3000	х
Б	=15000*0,2 =3000	2900	3000	х
3. Разом				
А	10000+2600 =12600	15900	17500	х
Б	12000+3000 =15000	17900	17500	х
4. Запас готової продукції на початок періоду				
А	2000	2600	2900	х
Б	2400	3000	2900	х
5. Обсяг виробництва				
А	10600	13300	14600	38500
Б	12600	14900	14600	42100

Завдання 6

Скласти бюджет руху грошових коштів ПАТ «Віват» на основі наведених у табл. даних. Зробіть висновки щодо особливостей управління грошовими потоками на підприємстві.

Показники	Квітень	Травень	Червень
1. Обсяги реалізації	445	520	498
Надходження від обсягів реалізації: 70 % у поточному місяці, 30 % - у наступному			
2. Реалізація надлишкових виробничих запасів	-	80,0	-
3. Дохід від інвестицій в асоційовані підприємства	-	-	75,0
4. Дохід від здавання в оренду приміщення	45	45	45
5. Одержані відсотки за розміщеними депозитами	12	12	12
6. Матеріальні витрати	202	234	215
Оплата матеріальних ресурсів здійснюється у наступній пропорції: 60 % у поточному місяці, 40 % - у наступному			
7. Виплата заробітної плати	68	80	75
8. Рекламні платежі	5	5	5
9. Транспортні витрати	28	32	37
10. Відрядження	4	5	4
11. Витрати на страхування	22	22	22
12. Комунальні платежі	45	49	47
13. Витрати на зв'язок	2	2	2
14. Інші витрачання	34	40	42
15. Залишок грошових коштів на початок періоду – 28 тис. грн., заборгованість по оплаті матеріалів за попередні періоди відсутня			

Показник	Квітень	Травень	Червень	Разом
1. Залишок на початок періоду	28			x
2. Надходження				
2.1. Від реалізації продукції				
2.2. Інші операційні доходи*				
2.3. Доходи від інших видів діяльності**				
2.4. Разом надходження				
3. Платежі				
3.1. Придбання матеріалів				
3.2. Виплата зарплати та перерахування коштів на соціальне страхування***				
3.3. Рекламні платежі				
3.4. Транспортні витрати				
3.5. Відрядження				
3.6. Витрати на страхування				
3.7. Комунальні платежі				
3.8. Витрати на зв'язок				
3.9. Інші витрачання				
3.10. Разом витрачання				
4. Сальдо на кінець періоду				x

* інші операційні доходи у даному випадку включають дохід від здавання в оренду основних засобів та дохід від реалізації надлишкових виробничих запасів.

** включає доходи від інвестиційної (дохід від інвестицій в асоційовані підприємства) та фінансової (відсотки за депозитами) діяльності

*** - враховуємо також виплату ЄСВ за нарахуваннями на заробітну плату

Показник	Квітень	Травень	Червень	Разом
1. Залишок на початок періоду	28			x
2. Надходження				
2.1. Від реалізації продукції	=445*0,7 = 311,5			
2.2. Інші операційні доходи*	45			
2.3. Доходи від інших видів діяльності**	12			
2.4. Разом надходження	368,5			
3. Платежі				
3.1. Придбання матеріалів	202*0,6 = 121,2			
3.2. Виплата зарплати та перерахування коштів на соціальне страхування***	= 68*1,22 = 82,96			
3.3. Рекламні платежі	5			
3.4. Транспортні витрати	28			
3.5. Відрядження	4			
3.6. Витрати на страхування	22			
3.7. Комунальні платежі	45			
3.8. Витрати на зв'язок	2			
3.9. Інші витрачання	34			
3.10. Разом витрачання	344,16			
4. Сальдо на кінець періоду	= 28+368,5-344,16 = 52,34			x

Показник	Квітень	Травень	Червень	Разом
1. Залишок на початок періоду	28	52,34	213,04	x
2. Надходження				
2.1. Від реалізації продукції	=445*0,7 = 311,5	= 445*0,3+520*0,7 = 497,5	=520*0,3+498*0,7 = 504,6	1313,6
2.2. Інші операційні доходи*	45	125	45	215
2.3. Доходи від інших видів діяльності**	12	12	87	111
2.4. Разом надходження	368,5	634,5	636,6	1639,6
3. Платежі				
3.1. Придбання матеріалів	202*0,6 = 121,2	=202*0,4 + 234*0,6 = 221,2	=234*0,4 + 215*0,6 =222,6	565
3.2. Виплата зарплати та перерахування коштів на соціальне страхування***	= 68*1,22 = 82,96	=80*1,22 = 97,6	=75*1,22=91,5	272,06
3.3. Рекламні платежі	5	5	5	15
3.4. Транспортні витрати	28	32	37	97
3.5. Відрядження	4	5	4	13
3.6. Витрати на страхування	22	22	22	66
3.7. Комунальні платежі	45	49	47	141
3.8. Витрати на зв'язок	2	2	2	6
3.9. Інші витрачання	34	40	42	116
3.10. Разом витрачання	344,16	473,8	473,1	1291,06
4. Сальдо на кінець періоду	= 28+368,5-344,16 = 52,34	=52,34+634,5-473,8 = 213,04	= 213,04+636,6 - 473,1 = 376,54	x