**Комплексна задача**

**з курсу «Планування і контроль на підприємстві»**

Скласти техніко-економічне обґрунтування господарської діяльності підприємства на плановий рік. Для цього необхідно розрахувати техніко-економічні показники роботи підприємства, розробити план виробництва продукції та матеріально-технічного забезпечення, план з праці, план по собівартості та визначити планові показники реалізації продукції.

*Вихідні дані:*

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 керівного персоналу -10% від чисельності робітників. Середньомісячна заробітна плата 3000 грн.

5. Середня годинна тарифна ставка допоміжних робітників 8 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 – 41,94 коп. 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%.

15. Податок на прибуток 18%

16. Ефективний фонд робочого часу устаткування 4000 годин в рік

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

Додаток 1

Об’єкти та обсяги підприємницької діяльності

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Продукція | | | |
| А | Б | В | Г |
| Виробнича програма (шт.) | 1100 | 1170 | 1340 | 1340 |
| План  постачання (шт.) | 1090 | 1050 | 1180 | 1200 |
| Норма трудомісткості, нормо-год. | 76,2 | 79,6 | 28,2 | 22,8 |
| Середня годинна тарифна ставка, грн. | 8,3 | 9,0 | 8,5 | 8,0 |
| Норми видатку матеріалу, кг/шт. |  | | | |
| Сталь вуглецева | 183 | 162 | 330 | 162 |
| Сталь легована | 188 | 135 | 78 | 78 |
| Сірий чавун | 114 | 202 | 28 | - |
| Бронзове лиття | - | - | - | 52 |
| Ціна матеріалу  грн./т. | Сталь вуглецева | Сталь легована | Сірий чавун | Бронзове лиття |
| 4000 | 4750 | 3600 | 20000 |
| Вартість відходів, % від вартості матеріалів | 2,0 | 2,5 | 4,0 | 10,0 |

Об’єм будівлі 500 куб.м.

Додаток 2

Характеристика станочного парку підприємства

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування верстату | Коефіцієнт виконання норм | Потужність електродвигунів, кВт. | Вартість верстату, грн. | Кількість верстатів |
| Токарний | 105 | 2,7 | 5610 | 18 |
| Фрезервувальний | 107 | 2,5 | 9700 | 10 |
| Свердлувальний | 110 | 0,4 | 1610 | 14 |
| Шліфувальний | 103 | 3,5 | 9390 | 15 |

Техніко-економічне обґрунтування

господарської діяльності підприємства на плановий рік

Таблиця 1

Виробнича програма підприємства

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування виробу | Виробнича програма, шт. | Розбивка по кварталам, шт | | | |
| 64 днів | 63 днів | 69 днів | 68 днів |
| А |  |  |  |  |  |
| Б |  |  |  |  |  |
| В |  |  |  |  |  |
| Г |  |  |  |  |  |

Таблиця 2

Розрахунок витрат основних матеріалів на випуск продукції

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

Таблиця 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 4

Трудомісткість виробничої програми

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменува-ння виробу | Виробнича програма, шт. | Норма трудоміст-кості, нормо-год./шт. | Середня годинна ставка, грн./год | Трудоміст-кість виробничої програми, нормо-год. | Нормова-на заробітна плата на програму, тис. грн. | Нормова-на заробітна плата на 1 виріб, грн./шт. |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Разом |  |  |  |  |  |  |

Таблиця 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 6

Зведений розрахунок витрат на виробництво продукції, тис. грн.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування елементів витрат | Прямі витрати | Комплексні витрати | | Разом |
| На обслуговування виробництва | На управління виробництвом |
| Основні матеріали |  |  |  |  |
| Допоміжні матеріали |  |  |  |  |
| Електроенергія |  |  |  |  |
| Нормована заробітна плата |  |  |  |  |
| Доплати і надбавки до нормованої заробітної плати |  |  |  |  |
| ЄСВ |  |  |  |  |
| Аморттизація основних виробничих засобів |  |  |  |  |
| Послуги допоміжних цехів |  |  |  |  |
| Разом |  |  |  |  |
| Калькуляційний відсоток комплексних витрат, % |  |  |  |  |

Таблиця 7

Калькуляція собівартості та визначення ціни виробу, грн

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування статей калькуляції | Сума по виробах | | | |
| А | Б | В | Г |
| 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, % |  |  |  |  |
| ПДВ |  |  |  |  |
| Відпускна ціна підприємства, грн |  |  |  |  |

Таблиця 8

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, % |  |  |  |  |