

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ УКРАИНЫ**

**ХАРЬКОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ СЕМЕНА КУЗНЕЦА**

**Методические рекомендации  
к выполнению практических заданий  
по учебной дисциплине  
"ЭКОНОМИКА ПРЕДПРИЯТИЯ"**

**для иностранных студентов направления подготовки  
6.030507 "Маркетинг"  
всех форм обучения**

**Харьков. ХНЭУ им. С. Кузнеця, 2015**

Утверждено на заседании кафедры экономики и маркетинга.  
Протокол № 9 от 17.12.2014 г.

**Составители:** Рожко В. И.  
Щетинин В. М.  
Писаренко Г. А.

М 54        Методические рекомендации к выполнению практических заданий по учебной дисциплине "Экономика предприятия" для иностранных студентов направления подготовки 6.030507 "Маркетинг" всех форм обучения / сост. В. И. Рожко, В. М. Щетинин, Г. А. Писаренко. – Х. : ХНЭУ им. С. Кузнецца, 2015. – 56 с. (Рус. яз.)

Представлены планы семинарских занятий, практические задания и методические рекомендации к их выполнению, которые направлены на овладение студентами углубленными теоретическими знаниями и практическими навыками в области экономики предприятия.

Рекомендовано для иностранных студентов направления подготовки 6.030507 "Маркетинг" всех форм обучения.

## Введение

Целью учебной дисциплины "Экономика предприятия" является получение знаний в области прикладной экономики.

Задачами учебной дисциплины является изучение теории и методических основ, усвоение практических навыков управления предприятием в конкурентной среде, формирование знаний эффективного использования ресурсного и производственного потенциала и т. д.

Согласно учебному плану, изучение дисциплины "Экономика предприятия" предусматривает, помимо лекционных занятий, проведение семинарских и практических занятий, целью которых является систематизация, углубление, конкретизация и закрепление знаний, полученных студентами на предыдущих этапах обучения (лекциях, самостоятельных занятиях, консультациях), а также оперативный контроль за степенью усвоения пройденного материала.

На практических и семинарских занятиях основное внимание уделяется активной работе студентов.

На семинарских занятиях студенты под руководством преподавателя рассматривают вопросы из определенных рабочей программой тем. Семинарские занятия осуществляются в форме подготовки и обсуждения рефератов, докладов, выступлений и дискуссий. Преподавателем оценивается творческая активность студентов, их умение формировать теоретические положения, давать им собственную интерпретацию и определять свою позицию.

Практические занятия предусматривают решение задач с обязательным проведением анализа осуществления расчетов.

При подготовке к каждому семинарскому и практическому занятию студенты самостоятельно повторяют материал соответствующей темы курса, знакомятся с рекомендованными преподавателем литературными источниками, собирают и анализируют необходимый статистический материал.

В процессе семинарских и практических занятий преподаватель осуществляет оперативный контроль степени изучения и усвоения студентами пройденного материала.

# **Содержательный модуль 1**

## **Правовые и экономические аспекты деятельности предприятия. Управление предприятием и организация производства**

### **Тема 1. Основы предпринимательства**

#### **План семинара**

1.1. Предпринимательская деятельность, ее функции и значение для народного хозяйства.

1.2. Основные формы партнерских связей между предпринимателями.

1.3. Международная предпринимательская деятельность. Совместное предпринимательство в Украине.

**Литература:** [1; 3; 5; 6; 10; 15; 17].

### **Тема 2. Виды предприятий, их организационно-правовые формы и продукция**

#### **План семинара**

2.1. Предприятие как основное звено народного хозяйства. Государственное регулирование деятельности предприятий в Украине.

2.2. Виды предприятий по формам собственности.

2.3. Акционерные общества.

2.4. Общества с ограниченной ответственностью, с дополнительной ответственностью, полные, коммандитные.

2.5. Большие, средние и малые предприятия.

2.6. Основные виды объединений предприятий.

**Литература:** [3; 5; 7; 12; 18; 20; 25; 28].

#### **Задание 1**

**Цель:** освоить классификацию предприятий по различным критериям. Распределить виды предприятий по указанным критериям.

Критерии классификации:

1. Форма собственности.

2. Годовой оборот и численность работающих.

3. Характер деятельности.

4. Масштабы производства.
5. Степень специализации.
6. Используемые ресурсы.
7. Отраслевая принадлежность.
8. Способ образования (учреждения) и формирования уставного фонда.

Виды предприятий: крупные, универсальные, смешанные, страховые организации, коммерческие, некоммерческие, частные, государственные, промышленные, торговые, казенные, коммунальные, индивидуальные, серийные, коллективные, унитарные, корпоративные, малые, средние, массовые, специализированные, трудоемкие, предприятия в сфере услуг, транспортные, строительные, сельскохозяйственные, трудоемкие, материалоемкие, фондоемкие.

## Задание 2

**Цель:** освоить классификацию объединений по различным характеристикам.

На основе исходных данных, указать, какому виду объединений соответствует указанная характеристика (табл. 1).

Таблица 1

### Исходные данные

Вид объединения	Характеристика
	Договорное объединение, созданное с целью постоянной координации хозяйственной деятельности и не имеющее права вмешиваться в производственную и коммерческую деятельность любого из участников
	Договорное объединение, созданное на основе соединения производственных, научных и коммерческих интересов с делегированием отдельных полномочий централизованного регулирования деятельности каждого из участников
	Временное уставное объединение, промышленных и банковских капиталов для осуществления общей цели
	Уставное объединение промышленных предприятий, научных организаций, транспорта, банков и т. д. на основе целостной финансовой зависимости от одного или группы предприятий
	Создается с целью обеспечения своей производственной, научной, торговой деятельности согласно государственной программе решения важной народнохозяйственной проблемы
	Субъект хозяйствования, владеющий контрольным пакетом акций дочернего предприятия (предприятий)

## **Тема 3. Внешняя среда хозяйствования предприятий**

### **План семинара**

3.1. Внешняя среда и характеристика ее влияния на предприятие.

3.2. Необходимость государственного регулирования экономики, его методы, принципы и цели.

3.3. Основные направления государственного регулирования экономики.

3.4. Сущность налогов, их классификация.

3.5. Система налогообложения, действующая в Украине.

**Литература:** [2; 3; 6; 8; 9; 12; 17; 20; 26; 28].

## **Тема 4. Управление предприятием**

### **План семинара**

4.1. Понятие, необходимость и функции управления предприятием.

4.2. Сравнительная характеристика методов управления.

4.3. Организационная структура управления предприятия.

4.4. Система государственного управления предприятиями и организациями в Украине.

**Литература:** [6; 12; 14; 16; 20; 22; 23].

## **Тема 5. Организация производства продукции на предприятии**

### **План семинара**

5.1. Производственные процессы, их структура и классификация.

5.2. Основные принципы организации производственных процессов.

5.3. Сравнительная характеристика организационных типов производства.

5.4. Производственный цикл, его структура и продолжительность.

5.5. Методы организации производства.

5.6. Подготовка производства.

**Литература:** [2; 5; 8; 11].

## **Тема 6. Планирование деятельности предприятия**

### **План семинара**

6.1. Планирование деятельности предприятий. Специфические принципы планирования.

6.2. Классификация методов планирования деятельности предприятий.

- 6.3. Сущность стратегического планирования.
- 6.4. Бизнес-планы предприятий.
- 6.5. Тактическое планирование: особенности, содержание, показатели.
- 6.6. Оперативное планирование на предприятии.
- 6.7. Сущность и методы прогнозирования.

**Литература:** [5; 6;12; 15; 19; 21].

### Задание 3

**Цель:** освоить расчет показателей эффективности организации производственного процесса на предприятии.

Рассчитать процент выполнения плана на предприятиях А и Б за предыдущий и отчетный периоды и уровень специализации предприятий на основе данных (табл. 2). Сделать выводы.

Таблица 2

#### Данные о деятельности предприятий, тыс. грн

Показатели	Предыдущий период		Отчетный период	
	план	факт	план	факт
Предприятие А				
Основная продукция	40,5	23,8	47,1	50,5
Общий объем выпуска	50,1	55,0	59,4	64,1
Предприятие Б				
Основная продукция	74,8	81,8	85,7	93,7
Общий объем выпуска	127,1	135,8	141,3	151,9

### Задание 4

**Цель:** освоить расчет показателей выполнения плана и анализ ритмичности деятельности предприятия.

На основе данных, приведенных в табл. 3, определить показатели выполнения плана выпуска продукции по декадам и в целом за месяц, а также коэффициент ритмичности деятельности предприятия за месяц. Сделать выводы о ритмичности работы предприятия.

Таблица 3

#### Данные для расчета показателей

Декада	Выпуск продукции, тыс. грн	
	план	факт
I	1 380	1 080
II	1 390	1 480
III	1 420	1 760

## Методические рекомендации к выполнению заданий 3, 4

Процент выполнения плана ( $B_{пл}$ ) определяется по формуле:

$$B_{пл} = \frac{П_{ф}}{П_{пл}} \times 100, \quad (1)$$

где  $П_{ф}$  – фактическое значение показателя;  
 $П_{пл}$  – плановое значение показателя.

Расчет уровня специализации ( $У_c$ ) осуществляется по формуле:

$$У_c = \frac{П_{осн}}{П_{общ}} \times 100, \quad (2)$$

где  $П_{осн}$  – основная продукция;  
 $П_{общ}$  – общий выпуск продукции.

Коэффициент ритмичности ( $К_p$ ) рассчитывается следующим образом:

$$К_p = \frac{\sum_{i=1}^n П_{пр.пл}}{\sum_{i=1}^n П_{пл}}, \quad (3)$$

где  $П_{пр.пл}$  – выпуск продукции в пределах плана;  
 $П_{пл}$  – выпуск продукции по плану;  
 $n$  – количество исследуемых периодов.

## Тема 7. Персонал предприятия, производительность и оплата труда

### План семинара

7.1. Персонал предприятия, его состав и структура.

7.2. Порядок расчета численности различных категорий персонала предприятия.

7.3. Оценка персонала предприятия.



7.4. Производительность труда, методы ее измерения и показатели.

7.5. Определение изменения производительности труда на предприятии за счет различных факторов.

7.6. Сущность оплаты труда. Виды заработной платы. Фонд оплаты труда предприятия.

7.7. Формы и системы оплаты труда различных категорий работников предприятия.

7.8. Доплаты и надбавки к заработной плате. Организация премирования персонала.

**Литература:** [4; 9; 11; 13; 17–19].

### **Задание 5**

**Цель:** освоить методику расчета плановой численности работников предприятия.

Рассчитать плановую численность рабочих по профессиям.

Производственная программа предприятия составляет 70 тыс. шт. / год.

Трудоемкость выполнения отдельных видов работ в расчете на одно изделие, нормо-часов: токарных – 15, сверлильных – 21, фрезерных – 11, шлифовальных – 7, сборочных – 23.

Средний процент выполнения норм составляет 108 %. Годовой эффективный фонд рабочего времени одного среднесписочного рабочего – 1 775 ч.

### **Задание 6**

**Цель:** освоить методику расчета вспомогательных работников.

На основе данных о нормах обслуживания определить численность уборщиц и вспомогательных рабочих цеха механической обработки металла при условии, что цех работает в две смены.

В цехе имеется 600 рабочих мест, из которых 370 мест оборудованы металлорежущими станками. Средняя площадь одного рабочего места станочника составляет 15 м<sup>2</sup>. Средняя площадь других рабочих мест – 8 м<sup>2</sup>.

Нормы обслуживания для отдельных категорий персонала следующие: смазчики обслуживают 95 рабочих мест, наладчики – 24, электрики – 25, ремонтники – 30, контролеры качества – 35, заточники – 55, транспортировщики – 60. Норма обслуживания для уборщиков составляет 400 м<sup>2</sup>.

## Методические рекомендации к выполнению заданий 5, 6

Численность основных рабочих ( $Ч_{осн.р.}$ ) в плановом периоде на основе суммарной трудоемкости изготовления продукции рассчитывается по формуле:

$$Ч_{осн.р.} = \frac{\sum_{i=1}^n T_{пл} \times m_i}{\Phi_{эф} \times K_{вн}}, \quad (4)$$

где  $T_{пл}$  – плановая (нормативная) трудоемкость единицы  $i$ -го вида изделий, нормо-часов;

$m_i$  – количество изделий  $i$ -го вида, шт.;

$\Phi_{эф}$  – эффективный (действительный) годовой фонд времени работы одного рабочего, часов;

$K_{вн}$  – ожидаемый средний коэффициент выполнения норм выработки работниками в расчетном году;

$n$  – количество выпускаемых видов изделий.

Численность вспомогательных рабочих ( $Ч_{всп.р.}$ ) по нормам обслуживания рассчитывается для каждой специальности рабочего отдельно по следующей формуле:

$$Ч_{всп.р.} = \frac{O \times C}{H_o} \times K_{прив}, \quad (5)$$

где  $O$  – количество единиц оборудования;

$C$  – количество рабочих смен за сутки;

$H_o$  – норма обслуживания (количество объектов в расчете на одного рабочего);

$K_{прив.}$  – коэффициент приведения явочной численности к учетной (в прерывных производствах определяется отношением номинального времени к явочному, в непрерывных – отношением календарного фонда к явочному).

Численность уборщиц ( $Ч_{уб}$ ) определяется исходя из площади помещения:

$$Ч_{уб} = \frac{S_{цеха} \times C}{H_o}, \quad (6)$$

где  $S_{\text{цеха}}$  – площадь цеха, м<sup>2</sup>;  
 $C$  – количество рабочих смен за сутки;  
 $H_o$  – норма обслуживания для уборщиков, м<sup>2</sup>.

### Задание 7

**Цель:** освоить методику расчета показателей текучести кадров.

Определить оборачиваемость кадров по приему, оборачиваемость кадров по выбытию, общую оборачиваемость кадров, коэффициент стабильности (постоянства) кадров по данным предприятия о численности работающих за отчетной год (табл. 4).

Таблица 4

**Данные предприятия относительно численности работающих, чел.**

Показатели	Значения
Среднесписочная численность работающих	4 000
в том числе: рабочие	3 040
руководители и специалисты	440
служащие	280
младший обслуживающий персонал	240
Принято на работу в отчетном году	300
в том числе: рабочие	240
руководители и специалисты	27
служащие	15
младший обслуживающий персонал	18
Уволено в отчетном году	350
в том числе: рабочие	255
руководители и специалисты	35
служащие	32
младший обслуживающий персонал	28

### Методические рекомендации к выполнению задания 7

Текучесть, стабильность и выбытие кадров характеризуется соответствующими коэффициентами:

коэффициент оборачиваемости кадров по приему;

коэффициент оборачиваемости кадров по выбытию;

коэффициент общей оборачиваемости кадров;

коэффициент стабильности кадров.

Коэффициент оборачиваемости кадров по приему ( $K_n$ ) рассчитывается по формуле:

$$K_n = \frac{Ч_n}{Ч}, \quad (7)$$

где  $Ч_n$  – численность принятых работников за год, чел.;

$Ч$  – среднесписочная численность работников, чел.

Коэффициент оборачиваемости кадров по выбытию ( $K_{выб}$ ):

$$K_{выб} = \frac{Ч_{выб}}{Ч}, \quad (8)$$

где  $Ч_{выб}$  – численность выбывших (уволенных) работников за год, чел.

Коэффициенты оборачиваемости кадров по выбытию и приему рассчитываются для всех работающих на предприятии и по категориям.

Коэффициент общего оборачиваемости кадров ( $K_{оо}$ ) определяется как отношение суммарного количества принятых и уволенных работников за отчетной период к среднесписочной численности работающих за тот же период:

$$K_{оо} = \frac{Ч_n + Ч_{выб}}{Ч}. \quad (9)$$

Коэффициент стабильности (постоянства) кадров ( $K_{пост}$ ):

$$K_{пост} = \frac{Ч + Ч_n - Ч_{выб}}{Ч}. \quad (10)$$

### Задание 8

**Цель:** освоить методику расчета производительности труда натуральным и стоимостным методами.

Рассчитать производительность труда работников бригады за смену (8 часов) и 1 час работы в стоимостном и натуральном выражении, если бригада рабочих в составе 7 человек выпустила за смену 350 деталей на сумму 14 тыс. грн.

### Задание 9

**Цель:** освоить методику расчета производительности труда условно-натуральным методом.

На заводе за смену 10 работников бригады произвели: 12 тонн сметаны, 6 тонн сливок, 30 тонн молока, 11 тонн кефира, 3 тонны сливочного масла, 1,5 тонны творога.

Рассчитать производительность труда работников бригады молокозавода условно-натуральным методом, используя следующие переводные коэффициенты молокопродуктов: 1 тонна сметаны = 8 тоннам молока; 1 тонна сливок = 6 тоннам молока; 1 тонна кефира = 1,5 тонны молока; 1 тонна сливочного масла = 24 тоннам молока; 1 тонна творога = 7 тоннам молока.

### Задание 10

**Цель:** освоить методику расчета производительности труда.

На основании исходных данных (табл. 5) определите, как изменится производительность труда.

Таблица 5

#### Исходные данные

Показатели	Значение показателя по вариантам									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Объем товарной продукции в отчетном периоде, млн грн	21	20	18	16	15	22	24	26	28	30
2. Численность работников в отчетном периоде, тыс. чел.	2	2,2	2,1	1,7	1,5	2,3	2,5	2,8	2,9	3,1
3. Рост объема товарной продукции в плановом периоде, %	20	15	12	10	14	16	18	20	9	10
4. Экономия численности работников, чел.	300	200	250	140	120	220	230	310	330	350

### Задание 11

**Цель:** освоить методику расчета производительности труда.

Определить уровень производительности труда в расчетном и отчетном периодах, а также численность персонала в расчетном периоде при наличии следующих исходных данных.

Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала в отчетном периоде составляет 300 тыс. чел. В отчетном периоде было выпущено товарной продукции на сумму 1 650 тыс. грн, в расчетном периоде – на сумму 1 700 тыс грн. Повышение производительности труда в расчетном периоде составило 7 %.

## Задание 12

**Цель:** освоить методику расчета производительности труда.

Необходимо определить темпы роста производительности труда и экономию рабочей силы, если выработка продукции на 1 рабочего в отчетном периоде составляет 60 тыс. грн, в плановом – 64 тыс. грн, объем выпускаемой продукции – 12 млн грн.

### Методические рекомендации к выполнению заданий 8 – 12

Производительность труда ( $ПТ$ ) определяется отношением годового объема товарной продукции ( $ТП$ ) к среднегодовой численности работающих на предприятии ( $Ч$ ) или к затратам труда на производство соответствующего объема продукции ( $T$ ):

$$ПТ = \frac{ТП}{Ч(T)}. \quad (11)$$

Производительность труда натуральным и стоимостным методами рассчитываются как отношения объема в натуральных (стоимостных) единицах измерения к численности работников и продолжительности рабочей смены.

Расчет производительности труда условно-натуральным методом выполняется аналогично, с учетом приведения разнородной продукции в однородную путем пересчета разнородной продукции в условные единицы однородной продукции.

Экономия рабочей силы – это высвобождение численности работников за счет различных факторов (например, внедрения нового оборудования). Экономия рабочей силы ( $Э_{р.с.}$ ) определяется по формуле:

$$Э_{р.с.} = \frac{ТП_{пл}}{B_o} - \frac{ТП_{пл}}{B_{пл}}, \quad (12)$$

где  $ТП_{пл}$  – объем работы или количество произведенной продукции в плановом периоде;

$B_o$  и  $B_{пл}$  – выработка одного рабочего в отчетном и плановом периодах.

### Задание 13

**Цель:** освоить методику расчета заработной платы в условиях применения прямой сдельной системы оплаты труда.

По следующим данными (табл. 6) определить заработную плату работника. Система оплаты труда – прямая сдельная.

Таблица 6

#### Исходные данные

Показатели	Значение показателя по вариантам									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Объем товарной продукции, произведенной 1 работником за месяц, шт.:										
изделия А;	50	80	40	60	52	45	55	62	65	70
изделия Б	80	50	60	30	40	32	35	70	75	65
2. Трудоемкость изготовления продукции, ч./шт.:										
изделия А;	1,5	1,2	1,3	1,4	1,6	1,7	1,8	1,9	2,0	2,1
изделия Б	2,2	1,7	1,8	1,6	1,5	1,4	1,3	1,2	1,5	1,7
3. Разряд работ	5	5	5	4	4	4	4	3	3	3
4. Тарифный коэффициент соответствующего разряда	1,54	1,54	1,54	1,39	1,39	1,39	1,39	1,25	1,25	1,25
5. Часовая тарифная ставка 1-го разряда, грн	15,7 5	15,7 5	15,7 5	15,7 5	15,7 5	15,7 5	15,7 5	15,7 5	15,7 5	15,7 5

### Задание 14

**Цель:** освоить методику расчета заработной платы в условиях применения сдельно-премиальной системы оплаты труда.

Определить заработную плату рабочего при сдельно-премиальной системе, если он за месяц изготовил 173 изделия при плане 130. Норма времени на выполнение операции составляет 1,4 нормо-часа, а сдельная тарифная ставка разряда работ – 24,26 грн/час. Доплата за выполнение плана – 10 %, а за каждый процент перевыполнения плана – 1,5 %.

### Задание 15

**Цель:** освоить методику расчета заработной платы в условиях применения сдельно-прогрессивной системы оплаты труда.

Определить заработную плату при сдельно-прогрессивной системе оплаты труда по данным табл. 7, 8.

Таблица 7

### Шкала для определения процента роста расценки

Процент перевыполнения исходной базы для начисления доплат	1 – 10	11 – 25	26 – 40	41 и более
Процент роста расценки	25	50	75	100

Таблица 8

### Исходные данные

Показатели	Значение показателя
1. Объем продукции, изготовленной работником-сдельщиком за месяц шт.	213
2. Объем продукции, которую планируется изготовить, шт.	170
3. Исходная база для начисления доплат в % к плану	110
4. Трудоемкость изготовления изделия, нормо-часов	1,1
5. Разряд работ	4
6. Часовая тарифная ставка 1-го разряда, грн/ч	15,75
7. Тарифный коэффициент 4-го разряда	1,39

### Задание 16

**Цель:** освоить методику расчета заработной платы в условиях применения повременной системы оплаты труда.

Определить фонд тарифной заработной платы рабочих цеха, если известно, что действительный фонд рабочего времени в нормальных условиях составляет 1 800 ч/год, а при вредных – 1 620 ч/год. Часовая тарифная ставка рабочего I разряда в нормальных условиях 13,125 грн/ч, а во вредных – 14,44 грн/ч. Распределение рабочих по разрядам представлено в табл. 9.

Таблица 9

### Распределение рабочих по разрядам

Разряд	Тарифный коэффициент	Численность рабочих, чел.	
		Нормальные условия	Вредные условия
I	1,0	16	8
II	1,12	25	19
III	1,25	130	29
IV	1,39	40	9
V	1,54	36	12
VI	1,7	17	–
Всего		264	77



## Методические рекомендации к выполнению заданий 13 – 16

Заработная плата при прямой сдельной оплате труда ( $Z_c$ ) рассчитывается по формуле:

$$Z_c = \sum_{i=1}^m P_i \times N_{\phi i}, \quad (13)$$

где  $m$  – количество видов продукции, которая выпускается рабочим;

$P_i$  – расценка за  $i$ -й вид продукции;

$N_{\phi i}$  – фактический объем выпуска продукции  $i$ -го вида.

Заработная плата ( $Z_{сп}$ ) при использовании сдельно-прогрессивной системы оплаты труда определяется:

$$Z_{сп} = N_{уб} \times P + (N_{\phi} - N_{уб}) \times P_n, \quad (14)$$

где  $N_{уб}$ ,  $N_{\phi}$  – соответственно объем продукции, который соответствует исходной базе для начисления доплат и фактический объем продукции;

$P$ ,  $P_n$  – соответственно обычная и повышенная расценка за выполненные операции.

Обычная расценка ( $P$ ) рассчитывается по формуле:

$$P = T_{шт} \times C_ч, \quad (15)$$

где  $T_{шт}$  – норма времени на выполнение операции;

$C_ч$  – часовая тарифная ставка сдельщика по разряду работ.

Повышенная расценка ( $P_n$ ) рассчитывается по формуле:

$$P_n = P \times \left(1 + \frac{P_{pp}}{100\%}\right), \quad (16)$$

где  $P_{pp}$  – процент роста расценки, который определяется по шкале, которая разработана на предприятии в зависимости от % перевыполнения плана для начисления доплат.

Заработная плата работника при сдельно-премиальной системе оплаты труда ( $Z_{спр}$ ) определяется по формуле:

$$Z_{спр} = Z_c + D_{пр}, \quad (17)$$

где  $D_{пр}$  – премиальные доплаты.

Премиальные доплаты ( $D_{пр}$ ) при сдельно-премиальной оплате труда определяются:

$$D_{пр} = Z_c \times \frac{П_{двп} + П_{дпп} \times П_{пп}}{100}, \quad (18)$$

где  $П_{двп}$  – процент доплат за выполнение плана;

$П_{дпп}$  – процент доплат за каждый процент перевыполнения плана;

$П_{пп}$  – процент перевыполнения плана.

Фонд заработной платы – это совокупность денежных сумм, начисленных персоналу предприятия за выполненный на протяжении определенного периода труд. Фонд заработной платы включает в себя начисленную заработную плату, доплаты, премии и компенсации.

## **Тема 8. Капитал предприятия**

### **План семинара**

- 8.1. Понятие, классификация и структура основных фондов.
- 8.2. Учет и оценка основных фондов.
- 8.3. Износ основных фондов: виды и показатели.
- 8.4. Амортизация основных фондов предприятия. Методы начисления амортизации.
- 8.5. Система амортизации основных фондов, действующая в Украине.
- 8.6. Показатели использования основных фондов. Пути повышения эффективности использования основных фондов.
- 8.7. Понятие нематериальных ресурсов, их классификация.
- 8.8. Нематериальные активы: понятие, состав, особенности оценки.
- 8.9. Амортизация нематериальных активов.
- 8.10. Понятие оборотных средств, их состав и структура.
- 8.11. Расчет нормативов оборотных средств в различных элементах и общего норматива оборотных средств предприятия.

8.12. Определение эффективности использования оборотных средств на предприятии.

**Литература:** [3; 5–7; 12; 15; 20; 25; 28; 29; 91].

### Задание 17

**Цель:** освоить расчет показателей эффективности использования основных производственных фондов.

Используя данные табл. 10, определить в динамике за два года: среднегодовую стоимость основных производственных фондов; фондоотдачу, фондоемкость и фондовооруженность; коэффициент выбытия и обновления основных производственных фондов; коэффициент сменности работы металлообрабатывающего оборудования; общую рентабельность производства.

Таблица 10

#### Данные о работе предприятия

Показатели	1-й год	2-й год
Производство товарной продукции в оптовых ценах, тыс. грн	2 000	2 300
Себестоимость годового выпуска товарной продукции, тыс. грн	1 300	1 350
Годовой фонд оплаты труда работающих на предприятии с отчислениями на социальные мероприятия, тыс. грн	380	400
Стоимость основных производственных фондов к началу года, тыс. грн	1 500	1 700
В течение года были введены в эксплуатацию основные фонды, общая стоимость которых представляет, тыс. грн	600	620
в том числе по месяцам:		
февраль	300	–
май	300	300
август	–	320
В течение года были выведены из эксплуатации основные фонды, общая стоимость которых представляет, тыс. грн	400	400
в том числе по месяцам:		
март	210	–
июнь	190	200
сентябрь	–	200
Среднегодовая стоимость нормированных оборотных средств, тыс. грн	900	910
Среднесписочная численность работающих, тыс. чел.	4	4,1
Данные наблюдения за работой металлообрабатывающего оборудования на протяжении двух рабочих дней:		
количество отработанных за двое суток станко-смен;	2 300	2 440
количество металлообрабатывающего оборудования, шт.	650	620

## Методические рекомендации к выполнению задания 17

Среднегодовая стоимость основных производственных фондов ( $ОПФ_{ср}$ ) рассчитывается по формуле:

$$ОПФ_{ср} = ОПФ_{н.г.} + \sum_{i=1}^n \frac{ОПФ_{ев.i} \times t_{ев.i}}{12} - \sum_{i=1}^m \frac{ОПФ_{выб.i} \times t_{выб.i}}{12}, \quad (19)$$

где  $ОПФ_{н.г.}$  – стоимость основных производственных фондов на начало года, тыс. грн;

$ОПФ_{ев.i}$  – стоимость основных производственных фондов, введенных в  $i$ -ом месяце, тыс. грн;

$t_{ев.i}$  – период времени с момента ввода основных фондов и до конца года (количество месяцев использования основных фондов, которые вводятся), месяцы;

$ОПФ_{выб.i}$  – стоимость основных производственных фондов, которые выбыли в  $i$ -ом месяце, тыс. грн;

$t_{выб.i}$  – период времени с момента выбытия основных фондов и до конца года (количество месяцев в течение которых выбывшие основные фонды не используются), месяцы;

$n$  – количество случаев введение ОПФ;

$m$  – количество случаев выбытия ОПФ.

Фондоотдача ( $\Phi_o$ ) показывает годовой объем производства товарной продукции ( $ТП$ ) в расчете на одну гривну среднегодовой стоимости основных производственных фондов ( $ОПФ_{ср}$ ) и определяется по формуле:

$$\Phi_o = \frac{ТП}{ОПФ_{ср}}. \quad (20)$$

Фондоёмкость ( $\Phi_e$ ) – показатель обратный фондоотдаче, показывает, какая часть среднегодовой стоимости основных производственных фондов используется для производства товарной продукции стоимостью в 1 грн.

Фондовооруженность ( $\Phi_e$ ) показывает, какая часть среднегодовой стоимости основных фондов приходится в среднем на одного работника и рассчитывается по следующей формуле:

$$\Phi_{\varepsilon} = \frac{ОПФ_{ср}}{Ч_p}, \quad (21)$$

где  $Ч_p$  – среднесписочная численность работников предприятия, чел.

Коэффициент выбытия основных производственных фондов рассчитывается как отношение стоимости выбывших в течение года основных производственных фондов к общей стоимости основных производственных фондов на начало года.

Коэффициент обновления основных производственных фондов определяют путем деления стоимости введенных за год основных производственных фондов на общую стоимость основных производственных фондов на конец года.

Коэффициент сменности ( $K_{см}$ ) показывает, в скольких сменах в среднем используется каждая единица установленного оборудования:

$$K_{см} = \frac{N_{\text{станко-смен}}}{N_{об.} \times t}, \quad (22)$$

где  $N_{\text{станко-смен}}$  – количество отработанных станко-смен установленным оборудованием за установленный период обследования;

$N_{об.}$  – количество единиц установленного оборудования данного вида на предприятии, ед.;

$t$  – период обследования.

Общая рентабельность производства ( $P_{пр}$ ) характеризует эффективность использования основных производственных фондов и нормируемых оборотных средств ( $ОС_{ср}$ ) и рассчитывается по формуле:

$$P_{пр} = \frac{ПБ}{ОПФ_{ср} + ОС_{ср}} \times 100, \quad (23)$$

где  $ПБ$  – балансовая прибыль предприятия.

Общая рентабельность производства показывает среднюю величину балансовой прибыли, приходящейся на 1 гривну среднегодовой стоимости основных фондов и нормируемых оборотных средств.

Рентабельность основных производственных фондов ( $P_{опф}$ ) определяется по формуле:

$$P_{опф} = \frac{ПБ}{ОФ_{ср}} \times 100. \quad (24)$$

### Задание 18

**Цель:** Освоить методику расчета амортизационных отчислений прямолинейным методом.

Имеются следующие данные об использовании станка на предприятии:

Цена станка с учетом НДС составляет 100 тыс. грн.

Стоимость транспортировки, монтажа и наладки станка – 5 тыс. грн.

Срок полезного использования станка – 10 лет.

Срок эксплуатации станка – 4 года.

Масса металлической части станка – 4,5 т.

Цена одной тонны металлолома – 1 тыс. грн.

Стоимость демонтажа станка и транспортировки металлолома – 800 грн.

Определить: годовую сумму амортизационных отчислений (на основе прямолинейного метода), первоначальную, остаточную и ликвидационную стоимость станка.

### Задание 19

**Цель:** освоить методику расчета амортизационных отчислений.

Определить годовые нормы и сумму амортизации объекта основных средств в рамках бухгалтерского учета при использовании метода уменьшения остаточной стоимости и метода ускоренного уменьшения остаточной стоимости. Исходные данные приведены в табл. 11.

Таблица 11

#### Исходные данные

Показатели	Значение показателя по вариантам									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Первоначальная стоимость объекта основных средств, тыс. грн	20,0	25,0	30,0	36,0	38,0	40,0	42,0	45,0	49,0	46,0
Срок полезного использования, лет	5	6	5	6	7	8	7	9	7	8
Ликвидационная стоимость, тыс. грн	500	700	600	800	800	950	900	1000	1200	1200

### Задание 20

**Цель:** освоить методику расчета амортизационных отчислений методом суммы чисел (кумулятивным методом).

Определить годовые нормы и суммы амортизации на основе данных, приведенных в табл. 12.

Таблица 12

#### Исходные данные

Показатели	Значение показателя по вариантам									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Первоначальная стоимость объекта основных средств, тыс. грн	25,0	27,0	29,0	27,0	28,0	29,0	32,0	34,0	47,0	49,0
Срок полезного использования, лет	7	8	9	10	11	6	7	12	8	9
Ликвидационная стоимость, тыс. грн	1,5	1,4	1,6	1,7	1,8	1,6	1,8	2,0	2,3	2,2

### Задание 21

**Цель:** освоить методику расчета амортизационных отчислений производственным методом.

Рассчитать сумму амортизационных отчислений в отчетном периоде в рамках бухгалтерского учета, используя производственный метод начисления амортизации, на основе следующих данных, представленных в табл. 13.

Таблица 13

#### Данные о стоимости объекта основных средств

Показатели	Значение показателя по вариантам									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Первоначальная стоимость объекта основных средств, тыс. грн	30,0	35,0	45,0	40,0	45,0	47,0	38,0	50,0	44,0	40,0
Объем продукции, который предприятие ожидает произвести с использованием объекта основных средств, тыс. ед.	90,0	85,0	76,0	80,0	75,0	86,0	82,0	80,0	95,0	90,0
В отчетном периоде изготовлено, тыс. ед.	2,5	4,5	4,2	3,6	3,7	3,5	3,4	3,5	4,5	4,2
Ликвидационная стоимость объекта, тыс. грн	3,0	4,0	4,5	5,0	3,6	5,0	5,2	3,8	4,6	5,6

## Методические рекомендации к выполнению заданий 18 – 21

Годовую сумму амортизационных отчислений ( $A_a$ ) при использовании прямолинейного метода рассчитывают по следующей формуле:

$$A_a = \frac{S_a}{T_k}, \quad (25)$$

где  $S_a$  – амортизированная стоимость объекта основных средств (первоначальная или переоцененная стоимость объекта основных средств, уменьшенная на ликвидационную стоимость);

$T_k$  – срок полезного использования объекта основных средств, лет.

$$S_a = S_n - S_l. \quad (26)$$

Первоначальная стоимость объекта основных производственных фондов ( $S_n$ ) определяется без учета НДС и включает затраты на его приобретение (создание) с учетом затрат на его транспортировку, монтаж и наладку.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств ( $S_l$ ) представляет сумму средств, которую предприятие ожидает получить от его реализации (ликвидации) после окончания срока полезного использования за исключением связанных с ликвидацией расходов (например, расходов на демонтаж и транспортировку станка).

Остаточная стоимость объекта основных средств ( $S_o$ ) определяется как разница между его первоначальной стоимостью и начисленной за весь период эксплуатации суммой амортизации.

Сущность метода уменьшения остаточной стоимости состоит в определении годовой суммы амортизации объекта основных средств, исходя из его остаточной стоимости на начало отчетного года.

Годовая норма амортизации ( $H_a$ ) в % рассчитывается по формуле:

$$H_a = \left( 1 - T_n \sqrt{\frac{S_l}{S_n}} \right) \times 100, \quad (27)$$

где  $T_n$  – срок полезного использования объекта основных средств (нормативный срок службы), лет;

$S_n, S_l$  – соответственно первоначальная и ликвидационная стоимость объекта основных средств, тыс. грн.



Годовую сумму амортизационных отчислений ( $A_a$ ) рассчитывают по следующей формуле:

$$\dot{A}_a = \frac{H_a \times S_a}{100}, \quad (28)$$

где  $S_a$  – амортизированная стоимость объекта основных средств (первоначальная или переоцененная стоимость объекта основных средств, уменьшенная на ликвидационную стоимость).

Метод ускоренного уменьшения остаточной стоимости предусматривает расчет годовой нормы по формуле:

$$H_a = \frac{2}{T_H} \times 100. \quad (29)$$

Годовая сумма амортизации рассчитывается по формуле 28.

При использовании метода суммы чисел (кумулятивного метода) годовая норма амортизации объекта основных средств в году  $t$  его эксплуатации ( $H_t$ ) равняется:

$$H_t = \frac{T_H + 1 - t}{S} \times 100, \quad (30)$$

где  $t$  – порядковый номер года, для которого рассчитывается норма амортизации;

$S$  – сумма чисел (это результат суммирования порядковых номеров лет, на протяжении которых функционирует объект основных средств):

$$S = 1 + 2 + 3 + \dots + T_H = S = \frac{1 + T_H}{2} \times T_H. \quad (31)$$

Годовая сумма амортизации определяется по формуле (28).

Для отдельных видов основных средств начисление амортизации осуществляется с помощью производственного метода, по которому месячная сумма амортизации определяется как произведение фактического месячного объема продукции (работ, услуг) и производственной ставки амортизации. Производственная ставка амортизации исчисляется делением стоимости, которая амортизируется, на общий объем продук-

ции (работ, услуг), который предприятие ожидает произвести (выполнить) с использованием объекта основных средств.

Сумма амортизационных отчислений в отчетном периоде определяется по формуле:

$$A = O_o \times H_a, \quad (32)$$

где  $O_o$  – фактический объем продукции (работ, услуг) за отчетный период, ед.;  
 $H_a$  – производственная ставка амортизации, грн/ед. продукции (работ, услуг).

$$H_a = \frac{S_n - S_n}{O_p}, \quad (33)$$

где  $O_p$  – расчетный объем деятельности (или суммарная выработка объекта основных средств за весь период его эксплуатации).

## Задание 22

**Цель:** освоить методику расчета потребности предприятия в оборотных средствах в производственных запасах основных материалов.

На основании данных, приведенных в табл. 14, рассчитать потребность предприятия в оборотных средствах в производственных запасах основных материалов. Продолжительность планового периода – 1 год (365 дней).

Таблица 14

### Показатели использования основных материалов на предприятии

Показатели	Значения показателей по вариантам									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
План выпуска изделий, шт./год										
изделие 1	1 600	1 670	1 550	1 460	1 720	1 630	1 800	1 600	1 650	1 540
изделие 2	950	980	900	830	1050	920	1000	980	900	800
Стоимость основных материалов на 1 изделие, грн/ шт.										
изделие 1	850	890	810	750	940	900	980	870	845	800
изделие 2	300	320	300	280	380	370	420	330	310	290
Норма запаса основных материалов, дней										
изделие 1	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15
изделие 2	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20

### Задание 23

**Цель:** освоить методику расчета потребности предприятия в оборотных средствах.

На основании показателей производственной деятельности предприятия, приведенных в табл. 15, определить норматив оборотных средств в готовой продукции на складе, если плановый период составляет 90 дней (квартал).

Таблица 15

#### Показатели производственной деятельности предприятия

Показатели	Значения показателя по вариантам									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
План выпуска, шт.										
изделие 1	450	460	430	470	490	480	420	400	425	450
изделие 2	220	210	200	220	250	240	210	180	200	230
План реализации, шт.										
изделие 1	450	450	430	460	500	480	430	400	430	440
изделие 2	220	200	210	230	250	250	220	200	210	230
Себестоимость одного изделия, грн										
изделие 1	2 840	2 950	2 910	2 870	2 900	2 850	2 870	2 890	2 830	2 780
изделие 2	1 100	1 140	1 000	1 070	1 160	1 150	1 130	1 110	1 150	1 000
Норма запаса готовых изделий, дней										
изделие 1	1,5	1,8	1,9	2,5	2,0	1,4	1,7	1,8	1,5	2,1
изделие 2	1,0	1,3	1,3	1,5	1,2	1,0	1,2	1,3	1,1	1,7
Цена изделия, грн										
изделие 1	3 124	3 245	3 201	3 157	3 190	3 135	3 157	3 179	3 113	3 058
изделие 2	1 210	1 254	1 100	1 177	1 276	1 265	1 243	1 221	1 265	1 100

### Задание 24

**Цель:** освоить методику расчета показателей использования оборотного капитала предприятия.

Определить показатели использования оборотного капитала (коэффициент оборачиваемости и длительность полного оборота оборотных средств), если стоимость годового выпуска товарной продукции (в ценах с НДС) составляет 3 000 тыс. грн, а среднегодовая стоимость нормируемых оборотных средств – 150 тыс. грн.

## Методические рекомендации к выполнению заданий 22 – 24

Оборотные средства предприятия могут находиться в производственных запасах, в незавершенном производстве и в остатках готовой продукции.

Норматив оборотных средств в производственных запасах ( $OC_{\text{произ.зап.}}$ ) рассчитывается по следующей формуле:

$$OC_{\text{произ.зап.}} = D_{\text{зап}} \times O_{\text{дн}}, \quad (34)$$

где  $D_{\text{зап}}$  – норма запаса данного вида оборотных средств, дней;

$O_{\text{дн}}$  – среднедневная норма запаса материальных ценностей, грн

Среднедневная норма ( $O_{\text{дн}}$ ) запаса материальных ценностей определяется по формуле:

$$O_{\text{дн}} = \frac{П_{\text{пл}}}{T_{\text{пл}}}, \quad (35)$$

где  $П_{\text{пл}}$  – потребность в материальных ценностях на плановый период, грн;

$T_{\text{пл}}$  – длительность планового периода, календарных дней.

Коэффициент оборачиваемости или скорость оборота ( $K_{\text{об}}$ ) показывает количество оборотов, выполненных оборотными средствами в течение анализируемого периода, и определяется следующим образом:

$$K_{\text{об}} = \frac{РП}{OC}, \quad (36)$$

где  $РП$  – объем реализации продукции в отпускных ценах за анализируемый период, грн;

$OC$  – общий норматив оборотных средств, грн.

Длительность одного оборота оборотных средств в днях ( $T_{\text{об}}$ ) определяется по формуле:

$$T_{\text{об}} = \frac{OC \times T_{\text{пл}}}{РП} = \frac{T_{\text{пл}}}{K_{\text{об}}}. \quad (37)$$

## Содержательный модуль 2

### Материально-техническая база предприятия и результаты его деятельности. Развитие предприятий

#### Тема 9. Затраты на производство и реализацию продукции

##### План семинара

9.1. Затраты предприятия: бухгалтерские и экономические.

9.2. Понятие себестоимости. Виды себестоимости.

9.3. Группировка затрат по экономическим элементам и статьям калькуляции.

9.4. Классификация затрат и статей калькуляции.

9.5. Зависимость суммарных и удельных условно-постоянных и переменных затрат от объема производства.

**Литература:** [7; 8; 12; 18; 24].

##### Задание 25

**Цель:** освоить методику расчета себестоимости.

Определить производственную и полную себестоимость одного изделия; абсолютные величины прямых и косвенных затрат на производство одного изделия, а также их процентное соотношение.

Данные о затратах предприятия в расчете на единицу изделия приведены в табл. 16.

Таблица 16

#### Затраты предприятия на производство единицы продукции, грн/шт.

Показатели	Значение показателей по вариантам									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Сырье и материалы, энергия технологическая	132	108	119	125	115	124	125	109	121	107
Основная заработная плата производственных рабочих	95	120	90	80	120	150	100	110	140	150
Дополнительная заработная плата производственных рабочих	35	60	30	25	65	70	45	48	50	75
Отчисление на социальные мероприятия (единый социальный взнос)	39,2	39,2	39,2	39,2	39,2	39,2	39,2	39,2	39,2	39,2
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	76	102	85	94	78	80	96	90	105	98
Покупные изделия и полуфабрикаты	8	5	6	8	7,5	4	2	3,5	11	9
Общепроизводственные расходы	14	12	16	18	15	22	13	20	17	19
Другие производственные расходы	3,5	4	5	4,5	3	6	2,5	5,5	6,5	2
Административные расходы	46	30	25	30	50	45	45	51	42	38
Расходы на сбыт	40	60	50	40	55	65	50	60	76	50

### Задание 26

**Цель:** освоить методику расчета себестоимости.

По данным, приведенным в табл. 17, определить себестоимость продукции в плановом году и процент роста себестоимости продукции, если известно, что размер условно-постоянных затрат возрастает на 0,2% с каждым процентом роста объема производства.

Таблица 17

#### Показатели деятельности предприятия

Показатели	Значение показателей по вариантам									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Себестоимость товарной продукции в базовом году, млн грн	45	48	50	55	40	58	53	46	60	52
Удельный вес условно-переменных затрат в себестоимости продукции базового года, %	75	60	65	70	68	63	74	79	68	62
Плановое увеличение выпуска товарной продукции в плановом году, %	30	15	25	28	14	19	21	35	40	32

### Задание 27

**Цель:** освоить методику расчета производственной себестоимости продукции.

На промышленном предприятии планируется провести ряд мероприятий, которые позволят сэкономить текущие затраты и повысить качество продукции в плановом году. Однако осуществление некоторых мероприятий приведет к увеличению текущих затрат. Данные о фактических затратах предприятия и ожидаемом изменении затрат в плановом году приведены в табл. 18.

Определить: себестоимость товарной продукции планового года исходя из уровня затрат на 1 гривну товарной продукции в отчетном году; суммарную экономию затрат под влиянием действия всех факторов; затраты на 1 гривну товарной продукции в плановом году и процент их снижения сравнительно с отчетным годом.

### Расходы предприятия и их ожидаемое изменение

Показатели	Значение показателей по вариантам									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Товарная продукция в плановом году, млн грн	32	35	40	30	36	34	38	42	33	37
Фактические затраты на 1 гривну товарной продукции в отчетном году, коп.	85	80	95	82	88	83	86	84	81	92
Ожидаемая экономия текущих затрат в плановом году, тыс. грн:										
за счет повышения технического уровня производства	280	200	250	300	260	320	290	270	220	235
за счет улучшения организации производства и труда	130	105	90	95	89	93	97	110	120	115
за счет изменения объема и структуры производства	470	400	350	320	380	460	320	370	420	440
Дополнительные затраты по повышению качества продукции, тыс. грн	500	560	600	520	460	490	510	470	520	650

### Задание 28

**Цель:** освоить методику расчета производственной себестоимости продукции.

Закупочная цена материалов составляет: стали – 980 грн/т, бронзы – 4 000 грн/т. Дополнительная заработная плата составляет 30 % от основной. Единый социальный взнос – 39,02 % от основной и дополнительной заработной платы. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования – 90 % от основной заработной платы. Прочие производственные расходы – 60 % от основной заработной платы.

Составить калькуляцию производственной себестоимости единицы продукции исходя из следующих данных (табл. 19).

Таблица 19

### Данные о затратах на производство единицы продукции предприятия

Показатели	Значение показателей по вариантам									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расход материалов на 1 изделие, кг/шт.:										
сталь	3,2	3	4	4,5	3,8	3,5	4,2	2,9	3,3	3,9
бронза	0,7	1	0,9	0,5	1,2	1,5	0,8	1,1	1,3	1,4
Основная заработная плата производственных рабочих, грн/шт.	10,5	10,2	20	10,6	10,9	10,8	20,2	20,5	10,7	20,8

## Методические рекомендации к выполнению заданий 25 – 28

Себестоимость продукции – это затраты предприятия на ее производство и реализацию, выраженные в денежной форме.

Составление сметы затрат на производство предусматривает группировку всех затрат предприятия по экономическим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные цели (единый социальный взнос);
- амортизация основных средств и нематериальных активов;
- прочие расходы.

Материальные затраты включают:

- стоимость приобретаемого со стороны сырья и материалов;
- стоимость покупных материалов;
- стоимость покупных комплектующих изделий и полуфабрикатов;
- стоимость работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями;
- стоимость природного сырья;
- стоимость приобретаемого со стороны топлива всех видов, расходуемого на технологические цели, выработку всех видов энергии, отопления зданий, транспортные работы;
- стоимость покупной энергии всех видов, расходуемой на технологические, энергетические, двигательные и прочие нужды.

Из затрат на материальные ресурсы, включаемых в себестоимость продукции, исключается стоимость реализуемых отходов.

Затраты на оплату труда включают расходы на оплату труда основного производственного персонала, включая премии, стимулирующие и компенсирующие выплаты.

Отчисления на социальные нужды включают обязательные отчисления по социальному страхованию, в фонд занятости, пенсионный фонд, на медицинское страхование.

Амортизация основных фондов – это сумма амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов.

Прочие затраты – налоги, сборы, отчисления во внебюджетные фонды, платежи по кредитам в пределах ставок, затраты на командировки, по подготовке и переподготовке кадров, плата за аренду, износ по нема-



териальным активам, ремонтный фонд, платежи по обязательному страхованию имущества и т. д.

Затраты на производство продукции делятся на прямые и косвенные.

В состав прямых затрат включаются затраты на сырье и основные материалы, покупные изделия и полуфабрикаты, основную и дополнительную заработную плату основных производственных рабочих и отчисления на социальные мероприятия (от заработной платы основных производственных рабочих), топливо и энергия на технологический цели.

Косвенными принято считать расходы, которые прямо отнести на конкретный вид продукции невозможно (они распределяются по видам продукции пропорционально установленной на предприятии базе распределения). К ним относятся затраты на содержание и эксплуатацию оборудования, общепроизводственные и прочие производственные расходы.

При определении полной себестоимости продукции требуется распределение по видам продукции и таких косвенных расходов, как административные расходы и расходы на сбыт.

## **Тема 10. Рынок и маркетинговая деятельность предприятия**

### **План семинара**

10.1. Понятие маркетинга, его функции и принципы маркетинговой деятельности.

10.2. Стратегический и оперативный маркетинг.

10.3. Политика сбыта предприятия.

10.4. Производственная программа предприятия, ее формирование и показатели.

**Литература:** [7; 11; 16; 19; 22; 26; 28].

## **Тема 11. Техничко-технологическая база и производственная мощность предприятия**

### **План семинара**

11.1. Характеристика технико-технологической базы производства, ее составные.

11.2. Тенденции развития технико-технологической базы.

- 11.3. Формы технического развития предприятия и оценка его уровня.
- 11.4. Планирование технического развития предприятия.
- 11.5. Лизинг. Сущность и виды.
- 11.6. Понятие, виды и факторы формирования производственной мощности предприятия.
- 11.7. Порядок расчета производственной мощности.
- 11.8. Использование производственной мощности предприятия и пути ее улучшения.

**Литература:** [8; 13–15; 21; 28].

### **Задание 29**

**Цель:** освоить методику расчета производственной мощности предприятия.

Определить производственную мощность предприятия и коэффициент фактического использования производственной мощности, если известно, что в ведущем цеху предприятия установлено 10 станков. Максимальная производительность каждого станка – 12 изделий в час. Полезный (эффективный) фонд времени работы единицы оборудования составляет 2 000 часов в год. На предприятии за год выпускается 480 тыс. изделий.

### **Задание 30**

**Цель:** освоить методику расчета производственной мощности оборудования.

На начало планируемого периода входная мощность составляла 1 000 ед. оборудования. В марте была выведена мощность на 50 ед., в июле – на 100 ед. В апреле была введена в эксплуатацию мощность на 150 ед., а в августе – еще на 150 ед. Рассчитать среднегодовую производственную мощность оборудования.

### **Задание 31**

**Цель:** освоить методику расчета производственной мощности цеха.

Определить годовую производственную мощность цеха и его годовой выпуск товарной продукции, если коэффициент использования производственной мощности – 0,95. Данные для расчета приведены в табл. 20.

**Данные о годовой производственной программе предприятия**

Показатели	Значение показателя по вариантам									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Количество станков, шт.	25	32	28	39	42	34	19	17	18	20
Режим работы цеха, смен	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Продолжительность смены, часов	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8
Норма времени на обработку изделия, нормо-часов/шт.	0,5	0,7	0,6	0,8	0,4	0,9	1,1	1,2	1,3	1,4
Номинальный фонд рабочего времени, дней/год	230	230	230	230	230	230	230	230	230	230
Регламентированные простои оборудования в ремонте, %	4	6	5	6	7	9	6	4	5	8

**Задание 32**

**Цель:** освоить методику расчета производственной мощности предприятия.

Рассчитать производственную мощность предприятия, если на 1 января в наличии имелось 20 станков, производительность 1 станка составляет 300 штук изделий за смену. В апреле предприятие приобрело 5 станков, производительность которых на 5 % выше, чем действующих. Режим работы предприятия – 1 смена. Число рабочих дней – 256.

**Задание 33**

**Цель:** освоить методику расчета производственной мощности цеха.

В цеху предприятия имеется 3 группы станков: станки шлифовальные – 5 ед., строгальные – 1 ед., револьверные – 12 ед.

Норма времени на обработку единицы изделия в каждой группе станков составляет соответственно: 0,5 часа; 1,1 часа и 1,5 часа.

Определить производственную мощность цеха, если известно, что предприятие работает в 1 смену, продолжительность смены – 8 часов, регламентированные простои оборудования составляют 7 % режимного фонда времени, число рабочих дней в году – 256.

**Задание 34**

**Цель:** освоить методику расчета производственной мощности предприятия.

Рассчитайте производственную мощность фабрики по выпуску ткани и коэффициент ее использования, если известно, что ткацкая фабрика работает в две смены, количество ткацких станков на начало года

350 штук. С 1 апреля установлено 62 станка, а 16 сентября выбыли 54 станка. Число рабочих дней в году – 260, плановый процент простоев на ремонт станка – 6 %, производительность одного станка – 5 м ткани в час, план выпуска продукции – 6 800 тыс. м.

### **Задание 35**

**Цель:** освоить методику расчета годовой производственной мощности предприятия и уровень ее использования.

На основании исходных данных, приведенных в табл. 21, определить исходную, среднегодовую производственную мощность предприятия и коэффициент использования производственной мощности.

Таблица 21

#### **Данные о производственной мощности предприятия**

Показатели	Значения
Производственная мощность предприятия к началу года (входная), млн грн	10,0
Производственная мощность, которая нарастает в результате модернизации и совершенствования технологии, млн грн	0,4
Количество месяцев использования этой мощности	4
Производственная мощность, которая вводится в результате нового строительства и реконструкции, млн грн	0,5
Месяц ввода	Ноябрь
Производственная мощность, снятая из производства, млн грн	0,3
Месяц снятия	Февраль
Производственная программа предприятия, млн грн	9,5

### **Методические рекомендации к выполнению заданий 29 – 35**

Производственная мощность предприятия – это максимально возможный годовой (суточный, сменный) выпуск продукции, выполнение работ и услуг в установленных номенклатуре и ассортименте при наиболее полном использовании всех имеющихся ресурсов.

Производственная программа предприятия – развернутый план производства и реализации продукции на планируемый год, соответствующий номенклатуре, ассортименту и качеству.

Расчет производственной мощности цеха (участка), оснащенного однотипным оборудованием и выпускающего одинаковую продукцию, может производиться двумя методами:

1) по производительности оборудования:

$$ПМ = П_о \times С_т \times Ф_э, \quad (38)$$

где  $ПМ$  – годовая производственная мощность, шт./год;

$П_о$  – производительность оборудования (норма выработки на 1 станко-час), шт./час;

$С_т$  – количество единиц оборудования, шт.;

$Ф_э$  – эффективный годовой фонд времени единицы оборудования, ч;

2) по трудоемкости продукции:

$$ПМ = \frac{Ф_э \times С_т}{t}, \quad (39)$$

где  $t$  – норма времени на изготовление изделия на данном оборудовании, нормо-ч.

Для расчета производственной мощности необходимо определить фонд времени работы оборудования.

Различают:

календарный фонд времени;

режимный (номинальный) фонд времени;

эффективный (действительный) фонд времени.

Календарный фонд времени ( $Ф_к$ ) определяется астрономическим количеством часов (24 часа) в рассматриваемом периоде:

$$Ф_к = Д_к \times 24, \quad (40)$$

где  $Д_к$  – количество календарных дней в году.

Номинальный (режимный) фонд времени ( $Ф_р$ ) определяется путем вычета из календарного фонда нерабочего времени с учетом сменности работы оборудования и установленных перерывов в работе в течение суток.

При непрерывном процессе производства календарный фонд времени равен режимному фонду времени.

При прерывном процессе производства режимный фонд времени ( $Ф_р$ ) рассчитывается по формуле:

$$Ф_р = Д_р \times Т_{см} \times С, \quad (41)$$

где  $Dp$  – количество рабочих дней в году;

$T_{см}$  – средняя продолжительность смены с учетом режима работы предприятия и сокращения рабочего дня в предпраздничные дни;

$C$  – количество смен работы предприятия.

Эффективный (действительный) фонд времени ( $\Phi э$ ) рассчитывается исходя из режимного за вычетом плановых простоев оборудования в ремонте, а также затрат времени на его наладку и переналадку:

$$\Phi э = \Phi p \times \left( \frac{100 - \alpha}{100} \right), \quad (42)$$

где  $\alpha$  – процент потерь рабочего времени на выполнение плановых ремонтных операций и межремонтного обслуживания (составляет 2 – 12 %).

При непрерывном процессе производства, если ремонты выполняются в выходные, праздничные дни, эффективный фонд времени равен режимному.

Различают производственную мощность входную – на начало года, выходную – на конец года и среднегодовую.

Выходная мощность ( $M_{вых}$ ) определяется по формуле:

$$M_{вых} = M_{н.г.} + M_M + M_p - M_{выб.}, \quad (43)$$

где  $M_{н.г.}$  – производственная мощность предприятия на начало года (входная), грн;

$M_M$  – мощность, которая нарастает в результате модернизации оборудования, усовершенствования технологии, грн;

$M_p$  – мощность, которая вводится в результате нового строительства или реконструкции предприятия, грн;

$M_{л.}$  – мощность, которая выбыла (ликвидирована) из производства, грн.

Среднегодовая мощность предприятия ( $M_{ср.}$ ) определяется по формуле:

$$M_{ср.} = M_{н.г.} + \left( M_{ев.} \times \frac{n1}{12} \right) - \left( M_{выб.} \times \frac{n2}{12} \right), \quad (44)$$

где  $M_{вв.}$  – мощность, вводимая в течение года;

$M_{выб.}$  – мощность, выбывшая в течение года;

$n1$  – количество полных месяцев работы вновь введенных мощностей с момента ввода и до конца периода;

$n2$  – количество полных месяцев, на протяжении которых не использовались мощности, которые выбыли с момента выбытия и до конца периода.

Отношение производственной программы к производственной мощности предприятия характеризует степень использования производственной мощности.

Коэффициент использования производственной мощности ( $K_{пм}$ ):

$$K_{пм} = \frac{ПП}{ПМ}, \quad (45)$$

где  $ПП$  – плановый или фактический объем произведенной продукции за год (производственная программа);

$ПМ$  – годовая производственная мощность, шт./год.

Коэффициент использования производственной мощности должен быть меньше или равен единице.

## **Тема 12. Обеспечение качества продукции**

### **План семинара**

12.1. Понятие качества продукции.

12.2. Классификация показателей качества продукции.

12.3. Методы определения показателей качества.

12.4. Сертификация систем менеджмента.

**Литература:** [5; 7; 9; 14; 20; 29].

## **Тема 13. Финансово-экономические результаты деятельности предприятия**

### **План семинара**

13.1. Понятие финансового результата деятельности предприятия.

13.2. Порядок определения разных видов прибыли предприятия.

13.3. Отображение финансовых результатов предприятия согласно стандартов бухгалтерского учета в Украине.

13.4. Маржинальный доход и максимизация прибыли предприятия.

13.5. Точка безубыточности и методы ее определения.

13.6. Сущность экономической эффективности производства и ее измерение.

13.7. Система показателей эффективности производства. Частные и общие показатели.

13.8. Факторы повышения эффективности деятельности предприятия.

**Литература:** [2; 4; 14; 17; 19; 22; 27].

### Задание 36

**Цель:** освоить методику расчета финансовых результатов деятельности предприятия.

Предприятие выпускает три вида изделий. На основании приведенных в табл. 22 данных необходимо определить величину прибыли предприятия от реализации продукции за прошлый месяц, балансовую прибыль, рентабельность каждого изделия, а также рентабельность продаж.

Таблица 22

#### Данные о реализации изделий предприятия

Показатели	Значение показателя по изделиям		
	А	В	С
Реализованная продукция за месяц, шт.	210	360	420
Выручка от реализации продукции с учетом НДС, тыс. грн	90	120	70
Производственная себестоимость реализованной продукции, тыс. грн	72	87	59
Внепроизводственные расходы, тыс. грн	5	7	6

При этом следует учесть, что за прошлый месяц предприятие от реализации лицензии получило доход в сумме 40 тыс. грн. Сумма пени и штрафов, уплаченных предприятием за месяц, составила 8 тыс. грн, а полученных от других предприятий – 11 тыс. грн.

### Задание 37

**Цель:** освоить методику расчета финансовых результатов деятельности предприятия.

Рассчитать месячный размер балансовой прибыли акционерного предприятия по производству холодильников, а также прибыли, которая



подлежит распределению среди акционеров, используя следующие исходные данные.

Реализовано в течение месяца:

однокамерных холодильников – 800 шт.;

двухкамерных холодильников – 350 шт.

Цена одного холодильника с учетом НДС:

однокамерного – 4 450,00 грн;

двухкамерного – 5 770,00 грн.

Полная себестоимость одного холодильника:

однокамерного – 3 350,00 грн;

двухкамерного – 4 490,00 грн.

Дивиденды от акций сопредельного предприятия – 8 950,00 грн.

Экономические санкции, уплаченные за прошлый период за срыв сроков поставок продукции – 4 120,00 грн. Сумма неустоек, полученных предприятием – 5 850,00 грн.

Прибыль от участия в совместном предприятии 20 000,00 грн  
Убытки от содержания объектов жилищно-коммунального хозяйства – 10 200,00 грн  
По решению собрания акционеров 30 % прибыли, которая остается в распоряжении предприятия, будут распределены среди акционеров, а 70% – инвестировано в развитие производства.

### Задание 38

**Цель:** освоить методику расчета финансовых результатов деятельности предприятия.

Три предприятия выпускают одинаковую модель велосипеда. На основе данных табл. 23 определить прибыль и рентабельность изделия на каждом из предприятий, если известно, что нормативная рентабельность изделия составляет 18 %.

Таблица 23

### Исходные данные

	Полная себестоимость изделия, грн/шт.	Годовой объем выпуска продукции, шт.
Предприятие 1	1 320	15 000
Предприятие 1	1 350	5 000
Предприятие 1	1 385	1 000

## Методические рекомендации к выполнению заданий 36 – 38

Рассчитываются следующие показатели прибыли: прибыль балансовая, прибыль от реализации продукции (работ, услуг), валовая и чистая прибыль.

Прибыль (убыток) от реализации продукции (работ, услуг) – это финансовый результат, полученный от основной деятельности предприятия. Определяется как разница между выручкой от реализации продукции (работ, услуг) в действующих ценах, налоговыми и неналоговыми платежами, уплачиваемыми из выручки, и затратами на ее производство и реализацию.

Прибыль от реализации ( $ПР$ ) рассчитывается как разница выручки от реализации продукции ( $B$ ) и полной себестоимости продукции ( $c/c_{полная}$ ):

$$ПР = B - c / c_{полная} . \quad (46)$$

Также можно воспользоваться другим способом расчета:

$$ПР = Ц \times V_{рп} - c / c = V_{рп} \times (Ц - c / c) , \quad (47)$$

где  $Ц$  – цена единицы продукции, грн;

$V_{рп}$  – объем реализованной продукции, грн;

$c/c$  – себестоимость единицы продукции, грн/шт.

Среднеотраслевая себестоимость изделия ( $c/c_{ср.отр.}$ ) рассчитывается по формуле:

$$c / c_{ср.отр.} = \frac{V_1 \times c / c_{полная1} + V_2 \times c / c_{полная2} + V_3 \times c / c_{полная3}}{V_1 + V_2 + V_3} , \quad (48)$$

где  $V_1, V_2, V_3$  – годовой объем выпуска изделий, соответственно 1-го, 2-го и 3-го вида, шт./год.

Оптовая цена изделия ( $Ц_{опт}$ ):

$$Ц_{опт} = c / c_{ср.отр.} \times \left( 1 + \frac{P_H}{100} \right) , \quad (49)$$

где  $P_H$  – нормативная рентабельность изделия, %.

Балансовая прибыль (*БП*) – это финансовые результаты от реализации продукции (работ, услуг) основных средств и другого имущества хозяйствующих субъектов, а также доходы за вычетом убытков от вне-реализационных операций.

Балансовая (общая) прибыль включает в себя:

- прибыль (убыток) от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- прибыль (убыток) от операционной деятельности (реализации основных средств, их прочего выбытия, реализации иного имущества предприятия);
- прибыль по внереализационным операциям.

Расчет балансовой прибыли можно представить следующим образом:

$$БП = ПР + ПП + ПВН , \quad (50)$$

где *ПР* – прибыль (или убыток) от реализации продукции (работ, услуг);

*ПП* – прибыль от прочей реализации;

*ПВН* – доходы и расходы по внереализационным операциям.

Чистая прибыль (*ЧП*) – это та часть общей прибыли, которая остается в полной собственности предприятия после уплаты налогов. Она определяется как разница между облагаемой налогом балансовой прибылью и величиной налогов с учетом льгот (*Н*):

$$ЧП = ПБ - Н . \quad (51)$$

Показатели прибыли характеризуют абсолютную эффективность хозяйственной деятельности предприятия. Наряду с этой абсолютной оценкой рассчитывают также и относительные показатели эффективности хозяйствования – показатели рентабельности.

В зависимости от того, какие показатели используются в расчетах, различают несколько показателей рентабельности.

Рентабельность производства – это отношение балансовой прибыли к среднегодовой стоимости производственных фондов и нормируемых оборотных средств (формула 23).

Рентабельность продаж – отношение прибыли от реализации продукции к выручке от реализации в целом ( $B$ ):

$$P_{\text{продаж}} = \frac{ПР}{B} \times 100. \quad (52)$$

Рентабельность продаж показывает, сколько прибыли дает каждая гривна стоимости реализованной продукции.

Рентабельность отдельных изделий – отношение прибыли от реализации продукции конкретного вида к полной себестоимости этой продукции:

$$P_{\text{изделия}} = \frac{ПР}{C / C_{\text{полная}}} \times 100. \quad (53)$$

## **Тема 14. Инновационная и инвестиционная деятельность**

### **План семинара**

14.1. Сущность научно-технического прогресса и его роль в повышении эффективности производства.

14.2. Социально-экономические и экологические последствия научно-технического прогресса.

14.3. Инновационная деятельность предприятий.

14.4. Сущность и классификация инвестиций.

14.5. Источники финансирования научно-технического развития предприятий.

14.6. Основные принципы расчета эффективности инвестиций.

14.7. Факторы повышения эффективности использования инвестиций.

**Литература:** [1; 9; 14; 17; 19; 23; 29].

### **Задание 39**

**Цель:** освоить методику расчета эффективности капитальных вложений.

С учетом влияния фактора времени на эффективность капитальных вложений сравнить три варианта строительства предприятия и выбрать наиболее экономичный, используя данные табл. 24.

Срок строительства предприятия – 3 года. Коэффициент минимальной эффективности капитальных вложений – 0,1. Себестоимость годового объема выпуска продукции предприятия будет составлять 12 млн грн.

**Данные о капитальных вложениях в строительство предприятия**

Показатель	Значение показателя по вариантам строительства									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Капитальные вложения, тыс. грн										
в основные фонды	19 000	20 500	25 000	12 000	16 000	11 000	14 000	14 000	11 000	11 000
в оборотные фонды	3 500	3 000	4 500	2 000	1 500	4 000	2 500	2 500	3 000	3 000
Вложение средств в строительство по годам, % к общей сумме капитальных вложений										
1-й год	70	20	20	80	60	10	35	10	50	90
2-й год	20	50	20	10	20	40	50	20	20	5
3-й год	10	30	60	10	20	50	15	70	30	5

**Задание 40**

**Цель:** освоить методику расчета эффективности капитальных вложений.

Используя данные табл. 25, определить показатели эффективности капитальных вложений (коэффициент эффективности капитальных вложений и срок их окупаемости).

Таблица 25

**Данные о расходах и результатах работы предприятия**

Показатель	Значение показателя									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Товарная продукция, в оптовых ценах с учетом НДС, тыс. грн:										
базовый год	4 250	4 300	4 350	4 400	4 370	4 280	4 450	4 320	4 230	4 380
отчетный год	5 000	4 800	5 000	5 100	4 950	4 860	5 230	5 640	4 980	5 150
Себестоимость товарной продукции, тыс. грн:										
базовый год	3 500	3 200	3 250	3 600	3 120	3 820	4 000	3 550	3 420	3 910
отчетный год	3 600	3 600	3 850	3 900	3 510	4 100	4 200	4 820	4 230	4 610
Годовая сумма капитальных вложений (в отчетном году), тыс. грн	3 100	3 000	2 500	2 900	3 600	4 000	3 200	2 550	2 960	3 210

**Задание 41**

**Цель:** освоить методику расчета показателей эффективности капитальных вложений.

Вследствие перехода на поточное производство себестоимость

продукции предприятия снизится. Кроме того, использование поточной линии позволит удовлетворить потребность в увеличении объема выпуска продукции. Однако расходы на приобретение и установку поточной линии значительно превышают капитальные затраты, необходимые для использования действующего оборудования.

Необходимо определить годовой экономический эффект от использования поточной линии и срок окупаемости расходов на ее установку. Исходные данные для расчетов приведены в табл. 26.

Таблица 26

### Расходы при использовании действующего оборудования и новой поточной линии

Показатель	Значение показателя									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Себестоимость одного изделия, грн/шт.:										
новая поточная линия	105	100	110	116	120	95	90	107	115	125
действующее оборудование	115	105	125	130	129	108	102	118	130	138
Годовой объем выпуска продукции, тыс. шт./год:										
новая поточная линия	50	55	45	40	60	65	53	48	62	35
действующее оборудование	40	50	35	28	45	50	45	40	55	25
Необходимые капитальные вложения, млн грн:										
для приобретения и установки новой поточной линии	4	3,5	3	4,5	4,8	2,9	3,7	5	4,2	3,4
на использование действующего оборудования	2	2,8	1,8	2,2	2,7	1,5	2,9	3	2,3	1,6

### Задание 42

**Цель:** освоить методику приведения капитальных вложений на начало и конец сроков освоения новой техники.

По данным таблицы 27 определить суммарные капитальные вложения, приведенные с учетом фактора времени к моменту начала и окончания разработки новой техники.

Срок проведения научно-исследовательской работы – 3 года, опытно-конструкторской работы – 2 года; срок освоения новой техники – 2 года.

Нормативный коэффициент приведения разновременных затрат и результатов – 0,1.

**Распределение капитальных вложений в разработку новой техники по годам**

Этапы разработки новой техники	Номер года	Капитальные вложения по вариантам, тыс. грн									
		0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Научно-исследовательские работы	1	5	3	10	4	6	8	10	12	9	20
	2	7	7	5	6	12	20	30	40	15	18
Опытно-конструкторские работы	3	9	10	4	9	15	30	8	12	4	30
	4	15	20	8	12	18	18	19	14	30	32
	5	19	14	15	15	20	16	20	16	32	9
Освоение новой техники	6	20	16	20	18	25	25	30	22	9	12
	7	40	30	30	20	26	27	35	37	12	4

**Методические рекомендации к выполнению заданий 39 – 42**

Выбор лучшего варианта решения технической или хозяйственной задачи из ряда возможных, которые характеризуются стабильностью ежегодных результатов, производится по критерию приведенных затрат с учетом стоимостной оценки сопутствующих результатов. Лучшим является вариант, который обеспечивает минимальную величину затрат с учетом альтернативных расходов и стоимостной оценки сопутствующих результатов ( $C$ ) на единицу или необходимый годовой объем производства:

$$C = c/c_i + E_m \times K_i - E_{ci} \rightarrow \min, \quad (54)$$

где  $c/c_i$  – себестоимость продукции по  $i$ -му вариантом, грн;

$E_m$  – коэффициент минимальной эффективности капитальных вложений (принимается равным средней величине реального годового банковского процента);

$K_i$  – капитальные вложения по  $i$ -му варианту, грн;

$E_{ci}$  – стоимостная оценка сопутствующих результатов по  $i$ -му варианту (экономических, социальных, экологических), грн.

Величина  $E_m \times K$  отражает потери дохода в виде банковского процента (альтернативные расходы) в результате отвлечения ресурсов для финансирования мероприятий НТП.

Если сравниваемые варианты капитальных вложений отличаются продолжительностью строительства, распределением текущих и капитальных затрат по годам, то капитальные вложения и текущие затраты по вариантам приводятся к одному моменту времени – моменту начала или окончания строительства.

Капитальные вложения по вариантам, приведенные к началу строительства объекта ( $K_{пр.нач}$ ):

$$K_{пр.нач} = \sum_{t=1}^T \frac{K_t}{(1 + E_{НП})^{t-1}}, \quad (55)$$

где  $T$  – срок строительства объекта, лет;

$K_t$  – капитальные вложения в году  $t$  строительства, грн;

$E_{НП}$  – норматив приведения, который отражает среднюю величину реального банковского процента по вкладам;

$t$  – порядковый номер года строительства.

Капитальные вложения, приведенные к моменту окончания строительства ( $K_{пр.ок}$ ):

$$K_{пр.ок} = \sum_{t=1}^T K_t \times (1 + E_{НП})^{T-t} \quad (56)$$

Экономический эффект в году  $t$  ( $E_t$ ) от инвестиционных проектов, которые характеризуются стабильностью ежегодных результатов и коротким периодом инвестирования, определяют как разницу приведенных затрат с учетом стоимостной оценки сопутствующих результатов по сравниваемым вариантам:

$$E_t = (З_{1t} - З_{2t}) \times A_{2t}, \quad (57)$$

где  $З_{1t}$ ,  $З_{2t}$  – приведенные затраты с учетом стоимостной оценки сопутствующих полезных результатов на единицу произведенной продукции (работы) соответственно по базовому и новому вариантам в году  $t$ , грн;

$A_{2t}$  – годовой объем производства продукции (работы) по новому варианту в расчетном году, в натуральных единицах.



## **Тема 15. Развитие предприятий: современные модели, трансформация и реструктуризация**

### **План семинара**

- 15.1. Концентрация производства, ее преимущества и недостатки. Основные формы концентрации производства.
  - 15.2. Специализация и кооперирования производства.
  - 15.3. Диверсификация производства.
  - 15.4. Конверсия производства.
  - 15.5. Необходимость, сущность и цели реструктуризации.
  - 15.6. Формы и виды реструктуризации.
  - 15.7. Порядок осуществления реструктуризации предприятий.
- Литература:** [1; 4; 15; 17; 19; 22; 29].

## **Тема 16. Экономическая безопасность и антикризисная деятельность**

### **План семинара**

- 16.1. Экономическая безопасность в системе деятельности предприятия.
  - 16.2. Характеристика основных составных частей экономической безопасности предприятия.
  - 16.3. Оценка уровня экономической безопасности предприятия, достигнутого на предприятии.
  - 16.4. Рейдерство.
  - 16.5. Санация предприятий: общая характеристика, ее структурные элементы.
  - 16.6. Проект финансового оздоровления предприятия: порядок составления, типовая структура.
  - 16.7. Сущность и причины банкротства.
  - 16.8. Определение признаков банкротства и его предупреждение.
  - 16.9. Этапы возбуждения дела о банкротстве, его процедура.
  - 16.10. Порядок ликвидации предприятия-банкрота.
- Литература:** [8; 11; 15; 19; 27; 28].

### **Задание 43**

**Цель:** освоить методику оценки вероятности банкротства предприятия. На основе данных прогнозного баланса (табл. 28) определить вероятность банкротства предприятия, используя двухфакторную модель

его прогнозирования. С этой целью рассчитать и сопоставить по отдельным вариантам: коэффициент текущей ликвидности активов; долю заемных средств в общем объеме пассива; специальный коэффициент Z.

Таблица 28

**Прогнозируемый баланс производственного предприятия, тыс. грн**

№ п/п	Статьи баланса	Варианты прогноза	
		1	2
1	Актив		
2	Основные средства	15 200	15 200
3	Запасы и затраты	26 120	25 820
4	Денежные средства, расчеты и прочие активы	6 840	7 140
5	Баланс	48 160	48 160
6	Пассив		
7	Источники собственных средств	23 300	23 300
8	Прибыль за отчетный период	3 480	6 490
9	Долгосрочные заемные средства	4 600	4 600
10	Текущая кредиторская задолженность	16 780	13 770
11	Баланс	48 160	48 160

**Методические рекомендации к выполнению задания 43**

Коэффициент текущей ликвидности активов ( $K_{т.л.}$ ) рассчитывают:

$$K_{т.л.} = \frac{OA}{TO}, \quad (58)$$

где  $OA$  – оборотные активы (сумма разделов II и III актива);

$TO$  – текущие обязательства (сумма по разделу IV пассива).

Данный коэффициент должен быть выше 0 и иметь тенденцию к увеличению. В этом случае можно говорить об улучшении структуры собственного капитала и повышении его мобильности.

Долю заемных средств ( $D_{з.с.}$ ) в общем объеме пассива рассчитывают как отношение заемных средств к общему объему пассива:

$$D_{з.с.} = \frac{TO + П4}{Б}. \quad (59)$$

Наиболее простым методом оценки вероятности банкротства предприятия является двухфакторная модель. Она предусматривает расчет специального коэффициента  $Z$  и имеет такой вид:

$$Z = -0,3877 - 1,0736K_{т.л.} + 0,579D_{з.с.}, \quad (60)$$

где  $K_{т.л.}$  – коэффициент текущей ликвидности;

$D_{з.с.}$  – доля заемных средств в общей величине пассива баланса.

Для более точного определения степени вероятности банкротства предприятия принято пользоваться рекомендациями, предложенными Е. Альтманом (табл. 29):

Таблица 29

### Степень вероятности банкротства предприятия

Значение индекса $Z$	Возможность банкротства
1,8 и ниже	Очень высокая
1,81 – 2,6	Высокая
2,61 – 2,9	Достаточно вероятная
2,9 – 3 и выше	Очень низкая

## Рекомендованная литература

### Нормативные и инструктивные материалы

1. Конституція України (Основний закон) // Відомості Верховної Ради України. – 1996. – № 30. – С. 141.
2. Бюджетний кодекс України // Відомості Верховної Ради України. – 2001. – № 37-38. – С. 189.
3. Господарський кодекс України // Офіційний вісник України. – 2003. – № 11. – С. 303-458.
4. Податковий кодекс України // Відомості Верховної Ради України. – 2011. – № 3. – С. 1064.
5. Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом : Закон України від 22.12.2011 р. № 4212-VI // Відомості Верховної Ради України. – 2012. – № 32 – 33. – Ст. 413.
6. Про зовнішньоекономічну діяльність : Закон України від 16.04.1991 р. № 959-XII // Відомості Верховної Ради України. – 1991. – № 29. – С. 337.
7. Про інвестиційну діяльність : Закон України від 18.09.1991 р. № 1560-XII // Відомості Верховної Ради України. – 1991. – № 9.
8. Про інноваційну діяльність : Закон України від 04.07.2002 р. № 40-IV // Відомості Верховної Ради України. – 2002. – № 36.
9. Про колективні договори й угоди : Закон України від 01.07.1993 р. № 3356-XII // Відомості Верховної Ради України. – 1993. – № 36. – Ст. 361.
10. Про науково-технічну інформацію: Закон України від 25.06.1993 р. № 3322-XII // Відомості Верховної Ради України. – 1993. – № 33.
11. Про оплату праці : Закон України від 24.03.1995 р. № 108/95-ВР // Урядовий кур'єр. – 1995. – № 72–73. – С. 2–5.
12. Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні : Закон України від 12.07.2001 № 2658-III // Відомості Верховної Ради України. – 2001. – № 47. – Ст. 251.
13. Про промислово-фінансові групи в Україні : Закон України від 21.11.1995 р. № 437/95-ВР // Відомості Верховної Ради України. – 1996. – № 23. – С. 88.
14. Про режим іноземного інвестування : Закон України від 19.03.1996 р. № 93/96-ВР // Відомості Верховної Ради України. – 1996. – № 19. – С. 80.
15. Про фінансовий лізинг : Закон України від 16.12.1997 р. № 723/97-ВР // Відомості Верховної Ради України. – 1998. – № 16. – Ст. 68.

16. Про ціни і ціноутворення : Закон України від 21.06.2012 р. № 5007-VI // Відомості Верховної Ради України. – 2013. – № 19 – 20. – Ст. 190.

17. Про цінні папери та фондовий ринок : Закон України від 23.02.2006 р. № 3480-IV // Відомості Верховної Ради України – 2006. – № 31. – Ст. 268.

18. Методика визначення економічної ефективності витрат на наукові дослідження та їх впровадження у виробництво : Наказ Міністерства економіки з питань Європейської інтеграції України, Міністерства фінансів України від 26.09.2001 р. № 218/446.

19. Методичні рекомендації по формуванню собівартості продукції, робіт, послуг у промисловості : Наказ Державного Комітету Промислової Політики України 02.02.2001 р. № 47.

20. Методичні рекомендації щодо виявлення ознак неплатоспроможності підприємства та ознак дій з приховування банкрутства, фіктивного банкрутства чи доведення до банкрутства : Наказ Міністерства економіки України від 17.01.2001 р. № 10.

21. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку: нормативна база. – Х. : Курсор, 2000. – 102 с.

### **Основная**

22. Афанасьєв М. В. Економіка підприємств : навчально-методичний посібник для самостійного вивчення дисципліни / М. В. Афанасьєв, А. Б. Гончаров ; [за ред. М. В. Афанасьєва]. – Х. : ВД "ІНЖЕК", 2003. – 410 с.

23. Економіка підприємства / за ред. І. М. Бойчук. – К. : Каравела; Львів : Новий Світ, 2000. – 292 с.

24. Економіка підприємства : зб. практич. завдань і конкретних ситуацій / за ред. С. Ф. Покропивного. – К. : КДЕУ, 2000. – 327 с.

25. Економіка підприємства : навчально-методичний посібник для самостійного вивчення дисципліни / за ред. Г. О. Швиданенко. – К. : КНЕУ, 2000. – 248 с.

26. Економіка підприємства : навч. посіб. / А. В. Шегда, Т. М. Литвиненко, М. П. Нахаба та ін. ; за ред. А. В. Шегди. – 3-тє вид., випр. – К. : Знання-Прес, 2003. – 335 с.

27. Економіка підприємства : підручник / за заг. ред. д-ра екон. наук, проф. С. Ф. Покропивного. – К. : КНЕУ, 2003. – 608 с.

28. Економіка підприємства : підручник / І. О. Чаюн, Г. М. Богосла-

вель, Л. Л. Стасюк та ін. / за заг. ред. проф. Н. М. Ушакової. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2005. – 569 с.

29. Економіка підприємства : підручник / за ред. А. В. Шегди. – К. : Знання, 2006. – 615 с.

30. Харів П. С. Економіка підприємства : збірник завдань і тестів / П. С. Харів. – К. : Знання-Прес, 2001. – 301 с.

31. Шаповал В. М. Економіка підприємства. Уведення в спеціальність / В. М. Шаповал. – Дніпропетровськ : ДУЕП, 2002. – 286 с.

32. Экономика предприятия / под ред. В. Я. Горфинкеля. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2001. – 718 с.

33. Экономика предприятия / под ред. Л. Г. Мельник. – Сумы : Унив. кн., 2002. – 631 с.

34. Экономика предприятия : учебник / под ред. О. И. Волкова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2001. – 520 с.

35. Экономика предприятия : учеб. пособ. / П. А. Орлов, Т. П. Прохорова, Р. А. Коломиец и др. [под общей редакцией П. А. Орлова]. – Х. : РИО ХГЭУ, 2000. – 400 с.

### **Дополнительная**

36. Андрощук Г. А. Экономическая безопасность предприятия : защита коммерческой тайны / Г. А. Андрощук. – К. : ИД "Ин Юре", 2000. – 398 с.

37. Басовский Л. Е. Управление качеством / Л. Е. Басовский. – М. : ИНФРА-М, 2003. – 211 с.

38. Белых Л. П. Реструктуризация предприятия / Л. П. Белых. – М. : ООО "Изд-во ЮНИТИ-ДАНА", 2001. – 398 с.

39. Бланк И. А. Управление прибылью / И. А. Бланк. – 3-е изд., перераб. и доп. – К. : Ника-Центр, 2007. – 766 с.

40. Бойчик І. М. Економіка підприємства: навч. посіб. / І. М. Бойчик. – К. : Атіка, 2007. – 528 с.

41. Економіка виробничого підприємства : навч. посіб. / Й. М. Петрович, І. О. Будіщева, І. Г. Устінова та ін. / за ред. проф. Й. М. Петровича. – 3-тє вид. випр. – К. : Т-во "Знання", КОО, 2002. – 405 с.

42. Економіка і організація інноваційної діяльності : підручник / за ред. проф. О. І. Волкова. – К. : Професіонал, 2004. – 960 с.

43. Круш П. В. Економіка підприємства: навч. посіб. / П. В. Круш, В. І. Подвігіна та ін. – К. : Ельга-Н; КНТ, 2007. – 777 с.

44. Манів З. О. Економіка підприємства : навч. посіб. / З. О. Манів, І. М. Луцький. – 2-ге вид., стер. – К. : Знання, 2006. – 580 с.
45. Орлов П. А. Менеджмент качества и сертификация продукции : учеб. пособ. / П. А. Орлов. – Х. : ИД "ИНЖЭК", 2004. – 304 с.
46. Пономаренко В. С. Стратегічне управління підприємством : [Монографія] / В. С. Пономаренко. – Х. : Основа, 1999. – 620 с.
47. Фатхутдинов Р. А. Конкурентоспособность : экономика, стратегия, управление : учеб. пособ. / Р. А. Фатхутдинов. – М. : Инфра-М, 2000. – 312 с.
48. Чаюн І. О. Планування виробничої програми та її ресурсне забезпечення / І. О. Чаюн, І. Ю. Бондар. – К. : КНТЕУ, 2001. – 126 с.
49. Шершньова З. Є. Стратегічне управління / З. Є. Шершньова – К. : підручник. – 2-ге вид., перероб. і доп. – К. : КНЕУ, 2004. – 699 с.

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

**Методичні рекомендації  
до виконання практичних завдань  
з навчальної дисципліни  
"ЕКОНОМІКА ПІДПРИЄМСТВА"  
для іноземних студентів напряму підготовки  
6.030507 "Маркетинг"  
усіх форм навчання  
(рос. мовою)**

Укладачі: **Рожко** Віктор Іванович  
**Щетинін** Валерій Михайлович  
**Писаренко** Галина Олексіївна

Відповідальний за випуск *Орлов П. А.*

Редактор *Зобова З. В.*

Коректор *Маркова Т. А.*

Наведено плани семінарських занять, практичні завдання та методичні рекомендації до їх виконання, які спрямовані на оволодіння студентами поглибленими теоретичними знаннями й практичними навичками в галузі економіки підприємства.

Рекомендовано для іноземних студентів напряму підготовки 6.030507 "Маркетинг" усіх форм навчання.

План 2015 р. Поз. № 56.

Підп. до друку 27.07.2015 р. Формат 60x90 1/16. Папір офсетний. Друк цифровий.  
Ум. друк. арк. 3,5. Обл.-вид. арк. 4,38. Тираж 80 пр. Зам. № 113.

---

Видавець і виготівник – ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 61166, м. Харків, просп. Леніна, 9-А

*Свідоцтво про внесення суб'єкта видавничої справи до Державного реєстру  
ДК № 4853 від 20.02.2015 р.*