**Кафедра економіки підприємства**

**МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ**

**ДО ВИКОНАННЯ КУРСОВОЇ РОБОТИ**

**з курсу «ЕКОНОМІКА ПІДПРИЄМСТВА»**

***(ДЛЯ СТУДЕНТІВ денної та ЗАОЧНОЇ ФОРМИ НАВЧАННЯ***

 ***ЗА***

***напрямом підготовки***

6.030504 – «економіка підприємства»)

**Рівне- 2012**

Методичні вказівки до виконання курсової роботи з курсу **«**Економіка підприємства***»*** (для студентів денної та заочної форми навчання за спеціальністю 6.030504 – «Економіка підприємства»). / Укл. О.А.Стахів – Рівне, 2012. – 28 с.

Укладач: О.А.Стахів

Рецензент: В.О.Солодкий

Рекомендовано кафедрою економіки підприємства,

протокол № від р.

**Загальні положення**

Метою вивчення курсу "Економіка підприємства" є ознайомлення студентів, які тільки починають вивчення економічних дисциплін, з базовими поняттями економіки й фінансів підприємства; системою показників, що характеризують умови функціонування підприємства й результатами господарської й фінансової діяльності; найпростішими методами економічного аналізу, за допомогою яких приймаються різні варіанти підприємницьких і управлінських рішень, здійснюється оцінка ступеня досягнення обраних підприємством цілей.

Завданням вивчення курсу "Економіка підприємства" є теоретична й практична підготовка студентів з питань, які вирішуються практично на всіх підприємствах незалежно від форми власності й виду діяльності.

Студент повинен знати: теорію й практику господарювання на рівні підприємства, формування й використання виробничого потенціалу, взаємодія всіх видів ресурсів, організацію й показники ефективності господарського та іншого видів діяльності.

Студент повинен уміти: творчо підходити до прийняттю управлінських рішень з економіки; обґрунтувати структуру й напрямки діяльності підприємства, розробляти й реалізовувати плани його розвитку, аналізувати й узагальнювати результати виробничо-господарської, комерційної й фінансової діяльності; пропонувати ефективні методи господарювання при зміні ситуації на ринку.

# ЗМІСТ КУРСУ "ЕКОНОМІКА ПІДПРИЄМСТВА"

**ТЕМА 1. Підприємство як суб`єкт господарювання**

1.1. Поняття підприємства, місія, основні цілі функціонування й головні напрямки діяльності підприємства.

1.2 Правові основи функціонування підприємства. Внутрішнє і зовнішнє середовище функціонування підприємства в умовах ринку.

1.3 Класіфікація підприємств за формою власності, розмірами і чисельністю працюючих, правовим статусом й формою господарювання, видом діяльності та за іншими ознаками.

1.4. Сучасні форми об`єднання підприємств й організацій (асоціації, консорціуми, концерни, корпорації, фінансово – промислові групи. холдинги). Цілі їх створення, особливості їхньої діяльності.

**ТЕМА 2. Підприємницька діяльність підприємства**

1. Сутність підприємництва як форми господарювання підприємства. Принципи здійснення підприємництва.

 2.2. Основні організаційно – правові форми підприємництва. Види підприємницької діяльності.

2.3 Основні види договорів. Структура й порядок підписання договорів. Загальні й обов`язкові умови договору.

**ТЕМА 3. Управління підприємством**

3.1. Сутність і функції процесу управління і його завдання.

3.2. Організаційні структури управління підприємствами.

3.3. Ефективність управління підприємством.

**ТЕМА 4. Персонал**

4.1. Поняття, класифікація і структура персоналу підприємства.

4.2. Показники руху персоналу.

4.3. Визначення чисельності окремих категорій працівників підприємства.

4.4. Сучасна система управління персоналом підприємства.

**ТЕМА 5. Виробничі фонди підприємства**

5.1. Характеристика майна підприємства. Місце й роль основних і оборотних виробничих фондів у процесі виробництва продукції.

5.2. Класифікація і структура основних фондів підприємства. Варіанти оцінки основних фондів.

5.3. Системи показників технічного стану й інтенсивності руху основних фондів підприємства.

5.3. Види зносу й методи його виміру. Амортизація основних фондів і методи її нарахування.

5.4. Характеристика ремонту, модернізації основних фондів.

5.5. Показники й шляхи підвищення ефективності використання основних фондів.

5.6 Поняття, склад і структура оборотних фондів підприємства.

5.7. Показники оборотності оборотних фондів і їхній вплив на кінцеві результати діяльності підприємства.

**ТЕМА 6. Нематеріальні ресурси й активи**

6.1. Поняття й види нематеріальних ресурсів підприємства, і їхній вплив на конкурентноздатність його на ринку.

6.2. Нематеріальні активи підприємства. Оцінка й зношування нематеріальних активів підприємства.

**ТЕМА 7. Оборотні кошти підприємства**

7.1. Поняття, склад і структура оборотних коштів підприємства.

7.2. Нормування оборотних коштів підприємства.

7.3 Показники й шляхи підвищення ефективності використання оборотних коштів підприємства.

**ТЕМА 8. Інвестиційно - інноваційна діяльність підприємства**

8.1. Інвестиції, їхні види й характеристика.

8.2. Показники, що характеризують ефективність інвестицій. Основні фактори підвищення ефективності використання інвестицій.

8.3. Поняття та види інноваційної діяльності підприємства.

8.4. Науково – технічний прогрес, його форми і пріоритетні напрямки.

**ТЕМА 9. Техніко- технологічна база виробництва**

### 9.1. Поняття, склад і значення техніко-технологічної бази виробництва. Шляхи її формування.

9.2. Сутність, види, організаційно – правові основи здійснення лізингу.

9.3. Поняття виробничої потужності підприємства, її складові. Показники й шляхи підвищення використання виробничих потужностей.

**ТЕМА 10. Організація виробництва**

10.1 Поняття й основні елементи виробничого процесу. Класифікація виробничих процесів.

10.2. Методи організації виробництва.

10.3. Форми організації виробничих процесів.

**ТЕМА 11. Виробнича й соціальна інфраструктура підприємства**

11.1. Характеристика виробничої й соціальної інфраструктури підприємства.

11.2. Поняття й функції системи технічного обслуговування підприємства.

11.3. Відтворення й розвиток інфраструктури.

**ТЕМА 12. Регулювання й планування діяльності підприємства**

12.1. Планування як функція управління діяльністю підприємства. Система планів підприємства.

12.2. Сутність, цілі стратегічного планування. Види стратегії (росту, стабілізації, виживання).

12.3. Мета, завдання й процедура складання бізнес-плану розвитку підприємства.

12.4. Сутність тактичного й оперативного планування діяльності виробничих підрозділів підприємства.

**ТЕМА 13. Виробництво, якість і конкурентноздатність продукції**

13.1 Загальна характеристика продукції. Товарна, валова, чиста, реалізована продукція.

* 1. Виробнича програма підприємства.
	2. Матеріально - технічне забезпечення виробництва. Розрахунок потреби підприємства в матеріалах.

13.4. Поняття якості продукції. Показники, методи оцінки й шляхи підвищення якості продукції.

13.5. Стандартизація й сертифікація продукції (послуг) і їхня роль у забезпеченні якості продукції.

**ТЕМА 14. Продуктивність, мотивація й оплата праці**

14.1. Продуктивність праці, показники й методи її виміру. Внутрішні й зовнішні фактори підвищення продуктивності праці.

14.2. Мотивація трудової діяльності. Класифікація методів мотивації праці.

14.3 Сутність, функції й принципи заробітної плати.

14.4. Тарифна система як основа організації оплати праці.

 14.5. Безтарифна модель оплати праці.

**ТЕМА 15. Валові витрати й ціни на продукцію**

15.1. Загальна класифікація витрат підприємства і їхня класифікація.

15.2. Собівартість продукції (робіт, послуг) і її структура.

15.3. Калькулювання собівартості продукції. Фактори зниження поточних витрат розраховуючи на одиницю продукції.

15.4. Критичний обсяг виробництва продукції (крапка беззбитковості).

* 1. Поняття й функції ціни в ринковій економіці. Види цін і методи їхнього визначення.
	2. Формування ціни на продукцію (послугу).

**ТЕМА 16. Фінансово-економічні результати й ефективність діяльності підприємства**

16.1 Поняття, види й джерела формування доходу підприємства.

16.2. Формування й розподіл прибутку підприємства.

16.3. Рентабельність як показник ефективності роботи підприємства. Види рентабельності й шляхи її підвищення.

16.4. Оцінка фінансово-економічного стану підприємства. Показники прибутковості, ліквідності, оборотності й ділової активності, методи їх визначення.

16.5. Сутнісна характеристика й вимір ефективності виробництва.

16.6. Внутрішні й зовнішні фактори підвищення ефективності виробництва.

**ТЕМА 17. Економічна безпека підприємства**

17.1. Економічна безпека підприємства й способи її оцінки.

17.2. Стратегія забезпечення необхідної економічної безпеки підприємства. Фактори, що формують необхідний рівень економічної безпеки.

**Тема 18. Антикризове керування підприємством**

18.1. Сутнісна характеристика й організаційні форми реструктуризації підприємств.

18.2. Санація (фінансове оздоровлення) господарських суб`єктів. Механізм санації й цілі її проведення.

18.3. Поняття банкрутства підприємства. Зовнішні й внутрішні фактори, що сприяють банкрутству.

18.4. Процедура офіційного визначення підприємства банкрутом.

18.5. Загальна характеристика процесу організації ліквідації підприємства. Управління майном боржника.

# Вимоги до оформлення курсової роботи

Курсову роботу оформляють у вигляді розрахунково – пояснювальної записки рукописним або машинописним (на ПК) способом на одній стороні паперу формату А4 (210х297 мм) відповідно до правил оформлення наукової, методичної та технічної документації. Титульний аркуш виконують за встановленою формою. Наприкінці роботи студент наводить перелік використаних джерел інформації. На титульній та останній сторінках студент ставить підпис та дату завершення роботи.

# Завдання й вказівки до виконання курсової роботи

Курсова робота містить у собі теоретичну й розрахункову частини.

У теоретичній частині роботи передбачено розгляд трьох питань тем курсу. Завдання для виконання теоретичної частини вибирається відповідно до даних табл. 1. Номер варіанта відповідає двом останнім цифрам залікової книжки студента. У таблиці наведено 50 варіантів завдань. Якщо дві останні цифри номера залікової книжки студента перевищують 50, то номер варіанта визначається шляхом вирахування з них числа 50. Наприклад, якщо дві останні цифри 85, те це відповідає 35 варіанту.

#### Таблиця 1 - Завдання на теоретичну частину контрольної роботи

|  |  |
| --- | --- |
| № ВАРІАНТА | Контрольні питання |
| 1 | 2 | 3 |
| 00 | 1.1 | 4.1 | 13.1 |
| 01 | 1.2 | 4.2 | 13.2 |
| 02 | 1.3 | 4.3 | 13.3 |
| 03 | 1.4 | 4.4 | 13.4 |
| 04 | 2.1 | 5.1 | 13.5 |
| 05 | 2.2 | 5.2 | 14.1 |
| 06 | 2.3 | 5.3 | 14.2 |
| 07 | 3.1 | 5.4 | 14.3 |
| 08 | 3.2 | 5.5 | 14.4 |
| 09 | 3.3 | 5.6 | 14.5 |
| 10 | 8.1 | 5.7 | 15.1 |
| 11 | 8.2 | 6.1 | 15.2 |
| 12 | 8.3 | 6.2 | 15.3 |
| 13 | 8.4 | 7.1 | 15.4 |
| 14 | 9.1 | 7.2 | 15.5 |
| 15 | 9.2 | 7.3 | 15.6 |
| 16 | 9.3 | 4.1 | 16.1 |
| 17 | 10.1 | 4.2 | 16.2 |
| 18 | 10.2 | 4.3 | 16.3 |
| 19 | 10.3 | 4.4 | 16.4 |
| 20 | 11.1 | 5.1 | 16.5 |
| 21 | 11.2 | 5.2 | 16.6 |
| 22 | 11.3 | 5.3 | 13.1 |
| 23 | 12.1 | 5.4 | 13.2 |
| 24 | 12.2 | 5.5 | 14.1 |
| 25 | 12.3 | 5.6 | 14.2 |
| 26 | 12.4 | 5.7 | 14.3 |
| 27 | 17.1 | 6.1 | 14.4 |
| 28 | 17.2 | 6.2 | 14.5 |
| 29 | 18.1 | 7.1 | 15.1 |
| Продовження табл. 1 |
| 30 | 18.2 | 7.2 | 15.2 |
| 31 | 18.3 | 7.3 | 15.3 |
| 32 | 18.4 | 4.1 | 15.4 |
| 33 | 18.5 | 4.2 | 15.5 |
| 34 | 1.1 | 4.3 | 15.6 |
| 35 | 1.2 | 4.4 | 16.1 |
| 36 | 1.3 | 5.1 | 16.2 |
| 37 | 1.4 | 5.2 | 16.3 |
| 38 | 2.1 | 5.3 | 16.4 |
| 39 | 2.2 | 5.4 | 14.1 |
| 40 | 2.3 | 5.5 | 14.3 |
| 41 | 3.1 | 5.6 | 14.4 |
| 42 | 3.2 | 5.7 | 15.1 |
| 43 | 3.3 | 6.1 | 15.2 |
| 44 | 9.3 | 6.2 | 15.3 |
| 45 | 10.1 | 7.1 | 15.4 |
| 46 | 10.2 | 7.2 | 15.6 |
| 47 | 10.3 | 7.3 | 16.1 |
| 48 | 12.1 | 5.1 | 16.2 |
| 49 | 12.2 | 5.2 | 16.3 |
| 50 | 12.3 | 5.3 | 16.4 |

Розрахункова частина містить у собі три завдання. При цьому номер варіанта завдання відповідає останній цифрі залікової книжки.

Завдання №1

На підставі даних табл. 2 і 3 визначити:

* склад, структуру й динаміку майна підприємства за функціональною ознакою;
* склад, структуру й динаміку майна підприємства за джерелами формування;
* показники стану на кінець і початок року й руху основних фондів;
* аналіз ефективності використання основних фондів підприємства;
* аналіз ефективності використання оборотних коштів підприємства;
* аналіз руху й ефективності використання персоналу;
* аналіз рентабельності підприємства.

Таблиця 2 - Баланс підприємства (тис. грн.) (варіант 0-4)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | Код рядка | Варіант 0 | Варіант 1 | Варіант 2 | Варіант 3 | Варіант 4 |
| На початок року | На кінець року | На початок року | На кінець року | На початок року | На кінець року | На початок року | На кінець року | На початок року | На кінець року |
| 1. Позаоборотні активи |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Нематеріальні активи |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  -залишкова вартість | 10 | 939 | 640 | 0 | 0 | 0 | 0 | 13 | 13,3 | 1,7 | 1,6 |
|  - первісна вартість | 11 | 1298 | 1354 | 0 | 0 | 0 | 0 | 17 | 20,4 | 1,8 | 2,1 |
|  - знос | 12 | 359 | 714 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 | 7,1 | 0,1 | 0,5 |
| Незавершене будівництво | 20 | 41957 | 51002 | 39,1 | 39,1 | 257 | 384 | 40,4 | 8,3 | 19,1 | 69 |
| Основні засоби |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  - залишкова вартість | 30 | 380791 | 747639 | 504,5 | 433,5 | 746 | 780 | 9177,7 | 9155,9 | 249,4 | 247,8 |
|  - первісна вартість | 31 | 992106 | 1526479 | 1937,1 | 1628,2 | 3554 | 3657 | 13256,7 | 13191,6 | 409,9 | 427,4 |
|  -знос | 32 | 611315 | 778840 | 1432,6 | 1194,7 | 2808 | 2877 | 4079 | 4035,7 | 160,5 | 179,6 |
| Довгострокові фінансові інвестиції  | 40 | 89076 | 108894 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Інші оборотні активи | 70 | 161 | 403 | 0 | 0 | 0 | 0 | 22,2 | 12,4 | 8,6 | 4,7 |
| Усього за розділом 1 | 80 | 512924 | 908578 | 543,6 | 472,6 | 1003 | 1164 | 9253,3 | 9189,9 | 278,8 | 323,1 |
| 2. Оборотні активи |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Запаси |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  -виробничі запаси | 100 | 40447 | 66107 | 584,9 | 435 | 1787 | 2873 | 295 | 310,7 | 12,7 | 13,4 |
|  -незавершене виробництво | 120 | 2650 | 9197 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  -готова продукція | 130 | 1760 | 3757 | 1047,9 | 1117,8 | 122 | 174 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  -товари | 140 | 613 | 24479 | 0 | 0 | 0 | 0 | 31,1 | 22 | 0,1 |  |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 160 | 370113 | 455545 | 81,3 | 71,3 | 1238 | 1546 | 4,8 | 19,9 | 5,3 | 8,5 |
| Дебіторська заборгованість по розрахунках |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  -з бюджетом | 170 | 17071 | 11789 | 68,3 | 0,4 | 2 | 91 | 58,9 | 39,2 | 0,2 |  |
|  -за виданими авансами | 180 | 1136 | 850 | 0 | 0 | 0 | 15 | 190,7 | 65,5 | 0 | 0 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 210 | 300011 | 437392 | 3,1 | 3,2 | 3 | 5 | 8,4 | 7,3 | 5,5 | 7,6 |
| Поточні фінансові інвестиції | 220 | 16103 | 39234 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Кошти та їх еквіваленти: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  - у національній валюті | 230 | 1445 | 18359 | 50,1 | 23,9 | 1 | 18 | 199,8 | 404,5 | 28,4 | 73,5 |
|  - в іноземній валюті | 240 | 9582 | 1308 | 0 | 0 | 0 | 19 | 0 | 0 | 2,1 | 2,1 |
| Інші оборотні активи | 250 |  | 19932 | 0 | 0 | 56 | 102 | 6,4 | 5,8 | 0,2 | 0,2 |
| Усього за розділом 2 | 260 | 760931 | 1087949 | 1835,6 | 1651,6 | 3209 | 4843 | 795,1 | 874,9 | 54,5 | 105,3 |
| 3. Витрати майбутніх періодів | 270 | 62 | 98 | 0 | 0 | 0 | 0 | 19,5 | 7,1 | 1,1 | 0,3 |
| Баланс | 280 | 1273917 | 1996625 | 2379,2 | 2124,2 | 4212 | 6007 | 10067,9 | 10071,9 | 334,4 | 428,7 |

Продовження табл. 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пасив | Код ядка | Варіант 0 | Варіант 1 | Варіант 2 | Варіант 3 | Варіант 4 |
| На початок року | На кінець року | На початок року | На кінець року | На початок року | На кінець року | На початок року | На кінець року | На початок року | На кінець року |
| 1. Власний капітал |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Статутний капітал | 300 | 340743 | 340743 | 376 | 376 | 297 | 297 | 48,4 | 48,4 | 180,8 | 180,8 |
| Пайовий капітал | 310 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Додатково вкладений капітал | 320 | 0 | 0 | 1495,6 | 1495,6 | 0 | 0 | 94,3 | 94,3 | 0 | 0 |
| Інший додатковий капітал | 330 | 14147 | 443313 | 0 | 0 | 439 | 483 | 10436,8 | 10436,8 | 34,9 | 34,9 |
| Резервний капітал | 340 | 29721 | 29721 | 94 | 94 | 776 | 776 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Нерозподілений прибу-ток (непокритий збиток) | 350 | 627185 | 606906 | 390,2 | 124,1 | -306 | -2 | -545,1 | -543,9 | 87,5 | 136,7 |
| Неоплачений капітал | 360 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Усього за розділом 1 | 380 | 1011796 | 1420683 | 2355,8 | 2089,7 | 1206 | 1554 | 10034,4 | 10035,6 | 303,2 | 352,4 |
| 2. Забезпечення майбут-ніх виплат і платежів |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Забезпечення виплат персоналу | 400 | 3620 | 8943 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1,1 |
| Інші забезпечення | 410 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Цільове фінансування | 420 | 1965 | 1293 | 0 | 0 | 303 | 303 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Усього за розділом 2 | 380 | 5585 | 10236 | 0 | 0 | 303 | 303 | 0 | 0 | 0 | 1,1 |
| 3. Довгострокові зобов'язання |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Довгострокові кредити банку | 440 | 8778 | 59348 | 13,7 | 13,7 | 0 | 100 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Інші довгострокові фінансові зобов'язання | 450 | 0 | 0 | 0 | 0 | 532 | 532 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Усього за розділом 3 | 480 | 8778 | 59348 | 13,7 | 13,7 | 532 | 632 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Поточні зобов'язання |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Короткострокові кредити банку | 500 | 21160 | 0 | 0 | 0 | 362 | 787 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Кредиторська заборгова-ність за товари, роботи, послуги | 530 | 182398 | 426719 | 9,1 | 13,8 | 1350 | 2405 | 16 | 6,7 | 0,1 | 1,9 |
| Поточні зобов'язання по розрахунках: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  - -аванси отримані | 540 | 33270 | 30087 | 0 | 0 | 0 | 0 | 11,9 | 0 | 30,6 | 51,3 |
|  - з бюджетом | 550 | 1467 | 8853 | 0 | 7 | 58 | 9 | 3,9 | 2,7 | 0,4 | 10 |
|  - по позабюджетних платежах  | 560 | 90 | 122 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  - по страхуванню | 570 | 1067 | 1498 | 0 | 0 | 13 | 0 | 0 | 9,4 | 0 | 0,4 |
|  - по оплаті праці | 580 | 2089 | 2313 | 0,4 | 0 | 26 | 0 | 0,3 | 10,3 | 0 | 7,9 |
|  - з учасниками | 590 | 0 | 0 | 0 | 0 | 306 | 306 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Інші поточні зобов'язання | 610 | 6217 | 36632 | 0,2 | 0 | 56 | 11 | 1,4 | 7,2 | 0,1 | 3,7 |
| Усього за розділом 4: | 620 | 247758 | 506224 | 9,7 | 20,8 | 2171 | 3518 | 33,5 | 36,3 | 31,2 | 75,2 |
| 5. Доходи майбутніх періодів | 630 | 0 | 134 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Баланс | 640 | 1273917 | 1996625 | 2379,2 | 2124,2 | 4212 | 6007 | 10067,9 | 10071,9 | 334,4 | 428,7 |

Продовження табл. 2 (варіант 5-9)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | Код рядка. | Варіант 5 | Варіант 6 | Варіант 7 | Варіант 8 | Варіант 9 |
| На початок року | На кінець року | На початок року | На кінець року | На початок року | На кінець року | На початок року | На кінець року | На початок року | На кінець року |
| 1. Позаоборотні активи |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Нематеріальні активи |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  - залишкова вартість | 10 | 3,4 | 1 | 0 | 0 | 27 | 26 | 1 | 1,5 | 2 | 38 |
|  - первісна вартість | 11 | 11,8 | 11,8 | 0 | 0 | 43 | 41 | 1 | 1,5 | 2,2 | 41,2 |
|  - знос | 12 | 8,4 | 10,8 | 0 | 0 | 16 | 15 | 0 | 0 | 0,2 | 3,2 |
| Незавершене будівництво | 20 | 30,6 | 30,6 | 109,7 | 0 | 100 | 96 | 0 | 0 | 427 | 689 |
| Основні засоби |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  - залишкова вартість | 30 | 101 | 94,1 | 7071 | 7041 | 17376 | 17307 | 600 | 556,4 | 116472 | 145660 |
|  - первісна вартість | 31 | 188,4 | 213,8 | 15437 | 15849 | 41140 | 41000 | 620 | 578,3 | 198155 | 271027 |
|  - знос | 32 | 87,4 | 119,7 | 8367 | 8808 | 23764 | 23693 | 20 | 21,9 | 81683 | 125367 |
| Довгострокові фінансові інвестиції  | 40 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Інші оборотні активи | 70 | 4,9 | 10,8 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1546 | 0 |
| Усього за розділом 1 | 80 | 139,9 | 136,5 | 7181 | 7041 | 17503 | 17429 | 601 | 557,9 | 118447 | 146387 |
| 2. Оборотні активи |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Запаси |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  - виробничі запаси | 100 | 14 | 9,2 | 196,1 | 260,1 | 699 | 765 | 90 | 175 | 6396 | 8557 |
|  - незавершене виробництво | 120 | 0 | 0 | 0 | 0 | 564 | 428 | 0 | 0 | 2143 | 622 |
|  - готова продукція | 130 | 0 | 0 | 156 | 257,2 | 1212 | 979 | 0 | 0 | 39 | 109 |
|  - товари | 140 | 0 | 0 | 6 | 1,8 | 153 | 150 | 0 | 0 | 63 | 26 |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 160 | 129,2 | 92,9 | 427,5 | 217,9 | 82 | 131 | 110 | 225 | 9245 | 14411 |
| Дебіторська заборгованість по розрахунках |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  -з бюджетом | 170 | 0 | 0 | 80,3 | 24,7 | 164 | 181 | 13 | 6 | 0 | 58 |
|  - за виданими авансами | 180 | 5 | 3,3 | 17,5 | 43,6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 91 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 210 | 1,7 | 0,2 | 0,4 | 26 | 186 | 200 | 0 | 0 | 5354 | 1684 |
| Поточні фінансові інвестиції | 220 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Кошти та їх еквіваленти: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  - у національній валюті | 230 | 1,1 | 0,9 | 582,1 | 677 | 15 | 7 | 7 | 9 | 4 | 1003 |
|  - в іноземній валюті | 240 | 0,6 | 0 | 341 | 560,9 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 854 |
| Інші оборотні активи | 250 | 2,1 | 3,2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 142 |
| Усього за розділом 2 | 260 | 153,7 | 109,7 | 1807 | 2069 | 3075 | 2841 | 220 | 415 | 23245 | 27557 |
| 3. Витрати майбутніх періодів | 270 | 1,9 | 2,4 | 0,8 | 0 | 6 | 17 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Баланс | 280 | 295,5 | 248,6 | 8988 | 9111 | 20584 | 20287 | 821 | 972,9 | 141692 | 173944 |
|  |  |  |  |  |  |  |  | Продовження табл. 2 |
| Пасив | Код рядка. | Варіант 5 | Варіант 6 | Варіант 7 | Варіант 8 | Варіант 9 |
| На початок року | На кінець року | На початок року | На кінець року | На початок року | На кінець року | На початок року | На кінець року | На початок року | На кінець року |
| 1. Власний капітал |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Статутний капітал | 300 | 30,9 | 30,9 | 7631 | 7575 | 2909 | 2909 | 50 | 50 | 111583 | 107211 |
| Пайовий капітал | 310 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Додатково вкладений капітал | 320 | 0 | 0 | 118,5 | 68,4 | 0 | 0 | 32 | 32 | 0 | 0 |
| Інший додатковий капітал | 330 | 163,5 | 163,5 | 705,5 | 768,5 | 19528 | 19310 | 10 | 18 | 1866 | 36381 |
| Резервний капітал | 340 | 13 | 13 | 0 | 0 | 23 | 23 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 350 | 0 | 0 | 419,1 | 435,9 | -2470 | -2637 | 8 | 10 | 160 | 857 |
| Неоплачений капітал | 360 | -13,9 | -19 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Усього за розділом 1 | 380 | 193,5 | 188,4 | 8874 | 8848 | 19990 | 19605 | 100 | 110 | 113609 | 144449 |
| 2. Забезпечення майбутніх виплат і платежів |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Забезпечення виплат персоналу | 400 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 | 4 | 20 | 40 | 0 | 0 |
| Інші забезпечення | 410 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Цільове фінансування | 420 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Усього за розділом 2 | 380 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 | 4 | 20 | 40 | 0 | 0 |
| 3. Довгострокові зобов'язання |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Довгострокові кредити банку | 440 | 0 | 0 | 0 | 0 | 53 | 35 | 200 | 300 | 1336 | 1169 |
| Інші довгострокові фінансові зобов'язання | 450 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Усього за розділом 3 | 480 | 0 | 0 | 0 | 0 | 53 | 35 | 200 | 300 | 1336 | 1169 |
| 4. Поточні зобов'язання |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Короткострокові кредити банку | 500 | 8,5 | 3 | 0 | 0 | 180 | 60 | 50 | 10 | 834 | 5 |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 530 | 51,6 | 31,4 | 20,2 | 7,4 | 53 | 84 | 300 | 400 | 20202 | 26971 |
| Поточні зобов'язання по розрахунках: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  - аванси отримані | 540 | 12,9 | 9,2 | 35,3 | 28,9 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  - з бюджетом | 550 | 12,8 | 6,8 | 26 | 136,5 | 80 | 108 | 10 |  | 1402 | 616 |
|  - по позабюджетних платежах  | 560 | 0 | 0 | 9,4 | 68,6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 114 | 0 |
|  - по страхуванню | 570 | 5,3 | 1,6 | 12,8 | 11,6 | 82 | 63 | 70 | 68 | 138 | 207 |
|  - по оплаті праці | 580 | 9,1 | 3,9 | 10,9 | 8,1 | 42 | 92 | 20 | 2 | 349 | 521 |
|  - з учасниками | 590 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Інші поточні зобов'язання | 610 | 1,8 | 4,3 | 0 | 1,6 | 100 | 236 | 51 | 42,9 | 3708 | 6 |
| Усього за розділом 4: | 620 | 102 | 60,2 | 114,6 | 262,7 | 537 | 643 | 501 | 522,9 | 26747 | 28326 |
| 5. Доходи майбутніх періодів | 630 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Баланс | 640 | 295,5 | 248,6 | 8988 | 9111 | 20584 | 20287 | 821 | 972,9 | 141692 | 173944 |

Таблиця 3 - Основні техніко-економічні показники діяльності підприємства

|  |  |
| --- | --- |
| Показники | № варіанта |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Обсяг виробленої продукції (робіт, послуг), тис. грн. | 2102571 | 1880,6 | 5800 | 4250 | 510 | 696 | 3775 | 2320 | 750,3 | 84288 |
| Обсяг проданої продукції, тис. грн. | 2007669 | 1495,1 | 6143 | 4257 | 511,3 | 742,1 | 3775 | 2181 | 750,3 | 79605 |
| Собівартість проданої продукції, тис. грн. | 1847341 | 1235,8 | 3588 | 4146,5 | 331,3 | 558,1 | 2966,8 | 2153 | 501,8 | 75459 |
| Прибуток (збиток), тис. грн. | 160328 | 259,3 | 2555 | 110,5 | 180 | 184,0 | 808,2 | 20 | 248,5 | 4146 |
| Вартість основних фондів, що надійшли, за рік, усього, тис. грн. | 35557 | 4,8 | 103 | 2343 | 14,8 | 25,4 | 450 | 7 | 12 | 51525,1 |
| - з них нових | 34500 | 2,1 | 95 | 2343 | 14,8 | 20,1 | 432 | 7 | 9 | 48952 |
| Вартість вибулих основних фондів за рік, усього тис. грн. | 6421 | 311 | 0 | 299,4 | 2,3 | 0 | 39 | 21 | 0,75 | 366 |
| Середньооблісочна чисельність працівників, чіл. | 7175 | 19 | 46 | 194 | 24 | 23 | 112 | 260 | 29 | 1488 |
| Прийнято працівників за рік, чол. | 913 | 1 | 12 | 54 | 3 | 5 | 14 | 45 | 8 | 201 |
| Вибуло працівників за рік, чол. | 790 | 9 | 11 | 48 | 6 | 4 | 16 | 54 | 5 | 137 |
| - з них за власним бажанням і за порушення трудової дисципліни | 583 | 8 | 9 | 43 | 2 | 3 | 9 | 48 | 4 | 124 |

*Методичні вказівки до виконання розрахункового завдання №1*

1. Під ***структуроюмайна*** розуміють питому вагу окремих груп активів у його загальній вартості на певну дату. При угрупованні майна за функціональною ознакою та за джерелами формування варто використати табл. 4 і 5.

Таблиця 4 - Аналіз складу й структури майна підприємства за функціональним призначенням

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Види активів | На початок року | На кінець року |
| тис.грн. | % | тис.грн. | % |
| 1. Внеоборотні активи – усього в тому числі: |  |  |  |  |
| 1.1 основні фонди |  |  |  |  |
| 1.2 нематеріальні активи |  |  |  |  |
| 1.3 капітальні вкладення |  |  |  |  |
| 1.4 інші внеоборотні активи |  |  |  |  |
| 2. Оборотні активи – усього в тому числі: |  |  |  |  |
| 2.1 оборотні фонди - усьогоз них: |  |  |  |  |
| - виробничі запаси |  |  |  |  |
| - незавершене виробництво |  |  |  |  |
| - витрати майбутніх періодів |  |  |  |  |
| 2.2 фонди обігу - усьогоз них: |  |  |  |  |
| - готова продукція, товари |  |  |  |  |
| - товари відвантажені, виконані роботи, послуги не оплачені покупцем |  |  |  |  |
| - дебіторська заборгованість |  |  |  |  |
| - кошти |  |  |  |  |
| - інші оборотні активи |  |  |  |  |
| 3. Усього майна |  |  |  |  |

Таблиця 5 - Аналіз структури майна підприємства за джерелами формування

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Види джерел формування майна | На початок року | На кінець року |
| тис.грн. | % | тис.грн. | % |
| 1. Власний капітал – усього в тому числі: |  |  |  |  |
| 1.1 статутний капітал |  |  |  |  |
| 1.2. пайовий капітал |  |  |  |  |
| 1.3. додатково вкладений капітал |  |  |  |  |
| 1.4. інший додатковий капітал |  |  |  |  |
| 1.5. резервний капітал |  |  |  |  |
| 1.6. нерозподілений прибуток (непокритий збиток) |  |  |  |  |
| 1.7. неоплачений капітал |  |  |  |  |
| 1.8. капітал цільового фінансування |  |  |  |  |
| 2. Позиковий капітал |  |  |  |  |
| 2.1 довгострокові фінансові зобов'язання |  |  |  |  |
| 2.2. короткострокова кредиторська заборгованість |  |  |  |  |
| 2.3. стійкі пасиви (поточні зобов'язання по розрахунках) |  |  |  |  |
| 3. Обсяг авансованого капіталу |  |  |  |  |

2. ***Технічний стан основних фондів*** підприємства характеризується наступними показниками:

* *Коефіцієнт зносу*

*,*

де *З* – сума зносу основних фондів, грн.;

*Фпер*- первісна вартість основних фондів, грн.

* *Коефіцієнт придатності*

,

 *Фост*  - залишкова вартість основних фондів, грн.

*Фпер*  - первісна вартість основних фондів, грн.

3. ***Рух основних виробничих фондів*** на підприємстві прийнято оцінювати наступними показниками:

* *Коефіцієнт відновлення*

*,*

де *Фввод*  - вартість знову уведених основних фондів по первісній вартості за звітний період, грн.;

*Фкон*– вартість основних фондів на кінець звітного періоду, грн.

* *коефіцієнт вибуття*

*,*

де *Фвиб* – вартість основних фондів , що вибули у звітному періоді, грн.;

*Фна*ч – вартість основних фондів на початок звітного періоду, грн.

* *коефіцієнт приросту*

*.*

4. ***Ефективність використання основних виробничих фондів*** характеризується наступними показниками:

* *фондовіддача*

*,*

де*Q* – обсяг виготовленої продукції за рік, грн.;

*Фср* – середньорічна вартість основних фондів підприємства, грн.;

* *фондоємкість продукції*

**;

* *фондооснащенність праці 1працівника*

,

де Ч – середньосписочна чисельність правцівників, чол.

* *рентабельність основних фондів*

,

де*П* – прибуток підприємства за звітний період, тис.грн.

5. Для оцінки ***ефективності використання оборотних коштів*** підприємства використають наступні показники:

* *коефіцієнт оборотності оборотних коштів*

де *Рn*– обсяг проданої продукції, грн.;

*Оз*– середній залишок оборотних коштів, грн.;

* *тривалість одного обороту*



де *Д* – кількість днів у плановому періоді, дн.;

*Коб* – коефіцієнт оборотності оборотних коштів;

* *коефіцієнт завантаження оборотних коштів*



де *Qp* – обсяг проданої продукції, грн.,

*Оз* – середній залишок оборотних коштів, грн.;

* *рентабельність оборотних коштів*

,

де*П*- прибуток підприємства за звітний період, тыс. грн.

6. ***Показники руху працівників*** на підприємстві визначаються за допомогою наступних коефіцієнтів:

* *коефіцієнт вибуття кадрів*

,

де *Чув*-чисельність звільнених працівників за аналізований період, чіл.;

*Чср –* середньосписочна чисельність працівників за аналізований період, чіл.;

* *коефіцієнт прийому кадрів*

,

де *Чпр*-чисельність звільнених працівників за аналізований період, чіл.;

* *коефіцієнт плинності кадрів*

,

де *Чув′*- чисельність працівників, звільнених за власним бажанням і за порушення трудової дисципліни за аналізований період, чол.

7. При аналізі ***рентабельності підприємства*** варто розрахувати наступні показники:

* *рентабельність активів*

,

де*П*– прибуток підприємства за звітний період, тис.грн.;

*А* – середня сума активів підприємства за звітний період, тис.грн.;

* *рентабельність власного капіталу*

,

де*Кс* – середня сума власного капіталу підприємства за звітний період, тис.грн.;

* *рентабельність продукції*

,

де*П* – прибуток підприємства за звітний період, тис.грн.;

де*Срп* – собівартість проданої продукції за звітний період, тис.грн.

* *рентабельність виробництва продукції*

,

де*П* – прибуток підприємства за звітний період, тис.грн.;

де*Срп* – собівартість проданої продукції за звітний період, тис.грн.

Завдання №2

На базі даних табл. 6 необхідно:

1. визначити величину прибутку по кожному із шести варіантів ведення бізнесу;
2. розрахувати рівень рентабельності продукції кожного з варіантів;
3. для одного варіанта ведення бізнесу розрахувати критичний обсяг, після досягнення якого виробництво буде рентабельним.

При виконанні даного розрахунку слід враховувати, що для всіх варіантів ведення бізнесу величина загальних постійних витрат однакова, а величина питомих постійних витрат й обсяг реалізації різні. Закінчивши розрахунки показників, звести всі отримані результати в табл. 7.

Таблиця 7 - Основні економічні показники порівнюваних варіантів ведення бізнесу

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Порівняльні варіанти ведення бізнесу | Ціна, грн./шт.  | Виторг від реализації, грн. | Обсяг випуску й продажу, шт.  | Питомі змінні витрати в грн./шт.  | Загальні змінні витрати в грн. | Питомі постійні витрати в грн./шт. | Загальні постійні витрати, грн.  | Питомі сукупні витрати, грн./шт. | Загальні сукупні витрати, грн.  | Прибуток (збиток) на одини-цю, грн./шт. | Загальний прибуток (збиток), грн.  | Рентабельність продукції в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1 | \* |  | \* |   |   |   |   | \* |   |   |   |   |
| 2 | \* |   |   |   |   | \* |   | \* |   |   |   |   |
| 3 | \* |   |   | \* |  |   |   | \* |   |   |   |   |
| 4 |   |   |   |   | \* |   |   | \* |   |   | \* |   |
| 5 |   |  | \* | \* |   | \* |   |   |   | \* |   |   |
| 6 | \* |   |   |   | \* |   |   |   |   | \* |   |   |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблиця 6 - Вихідні дані |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Варіант завдання | Ціна в грн./шт для варіантів ведення бізнесу  | Обсяг випуску й продажу в шт. для варіантівведення бізнесу | Питомі змінні витрати в грн./шт. для варіантівведення бізнесу | Загальні змінні витрати в грн. для варіантівведення бізнесу | Питомі постійні витрати в грн./шт. для варіантів ведення бізнесу  | Питомі сукупні витрати в грн./шт. для варіантівведення бізнесу | Прибуток (збиток) на одиницю в грн./шт. для варіантів ведення бізнесу  | Прибуток (збиток) у грн. для варіанта ведення бізнесу №4 |
| 1 | 2 | 3 | 6 | 1 | 5 | 3 | 5 | 4 | 6 | 2 | 5 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0 | 128,8 | 126 | 100,8 | 147 | 2800 | 4900 | 58,8 | 61,6 | 263200 | 271600 | 35 | 50,4 | 137,2 | 105 | 86,8 | 128,8 | 16,8 | 35 | 86002 |
| 1 | 193,2 | 189 | 151,2 | 221,2 | 4200 | 7350 | 88,2 | 92,4 | 394800 | 407400 | 53,2 | 75,6 | 205,8 | 156,8 | 130,2 | 193,2 | 25,2 | 53,2 | 129003 |
| 2 | 89,6 | 88,2 | 70 | 103,6 | 1960 | 3430 | 40,6 | 43,4 | 184240 | 190120 | 25,2 | 35 | 96,6 | 74,2 | 60,2 | 89,6 | 11,2 | 25,2 | 60201,4 |
| 3 | 168 | 163,8 | 131,6 | 191,8 | 3640 | 6370 | 77 | 79,8 | 342160 | 353080 | 46,2 | 65,8 | 177,8 | 137,2 | 113,4 | 168 | 22,4 | 46,2 | 111802,6 |
| 4 | 77 | 75,6 | 58,8 | 88,2 | 1680 | 2940 | 35 | 36,4 | 157920 | 162960 | 21 | 30,8 | 82,6 | 63 | 51,8 | 77 | 9,8 | 21 | 51601,2 |
| 5 | 154 | 151,2 | 120,4 | 176,4 | 3360 | 5880 | 70 | 74,2 | 315840 | 325920 | 42 | 60,2 | 165,2 | 126 | 103,6 | 154 | 19,6 | 42 | 103202,4 |
| 6 | 64,4 | 63 | 50,4 | 73,5 | 1400 | 2450 | 29,4 | 30,8 | 131600 | 135800 | 18,2 | 25,2 | 68,6 | 52,5 | 43,4 | 64,4 | 8,4 | 18,2 | 43001 |
| 7 | 180,6 | 176,4 | 141,4 | 205,8 | 3920 | 6860 | 82,6 | 86,8 | 131600 | 380240 | 49 | 70 | 191,8 | 147 | 121,8 | 180,6 | 23,8 | 49 | 120402,8 |
| 8 | 103,6 | 100,8 | 81,2 | 117,6 | 2240 | 3920 | 47,6 | 49 | 368480 | 217280 | 28 | 40,6 | 109,2 | 84 | 70 | 103,6 | 14 | 28 | 68801,6 |
| 9 | 116,2 | 113,4 | 91 | 133 | 2520 | 4410 | 53,2 | 56 | 210560 | 244440 | 32,2 | 44,8 | 123,2 | 95,2 | 78,4 | 116,2 | 15,4 | 32,2 | 77401,8 |

19

*Методичні вказівки до виконання розрахункового завдання№2*

1. ***Виторг від продажу продукції***

,

де*B* – виторг від продажу продукції, грн.;

*Q* – обсяг продажу продукції, шт.;

*z* – ціна за одиницю продукції, грн.

2. ***Загальні змінні витрати***

,

де*V* – загальні змінні витрати, грн.;

*Q* – обсяг продажу продукції, шт.;

*v* – питомі змінні витрати, грн.

3. ***Загальні постійні витрати***

,

де*З* – загальні постійні витрати, грн.;

*Q* – обсяг продажу продукції, шт.;

*с* – питомі постійні витрати, грн.

4. ***Питомі сукупні витрати***

,

де*s*– питомі сукупні витрати, грн.;

*v* – питомі змінні витрати, грн.;

*с* – питомі постійні витрати, грн.

5.***Загальні сукупні витрати***

,

де S - загальні сукупні витрати, грн.;

*Q* – обсяг продажу продукції, шт.;

*s*– питомі сукупні витрати, грн.

або

,

де S - загальні сукупні витрати, грн.;

*V* – загальні змінні витрати, грн.;

*С* – загальні постійні витрати, грн.

6. ***прибуток (збиток) на одиницю продукції***

,

де*р*– прибуток (збиток) на одиницю продукції, грн.;

*z* – ціна за одиницю продукції, грн.

*s*– питомі сукупні витрати, грн.

7. ***Прибуток (збиток) на весь обсяг продукції***

,

де П - прибуток від продажу продукції, грн.;

*р*– прибуток (збиток) на одиницю продукції, грн.;

*Q* – обсяг продажу продукції, шт.

або

,

де*B* – виторг від продажу продукції, грн.;

S - загальні сукупні витрати, грн.

8. ***Рентабельність продукції***

,

де R - рентабельність продукції, %;

*П -*прибуток від продажу продукції, грн.;

S - загальні сукупні витрати, грн.

9 ***Критичний обсяг випуску продукції***

,

де*qкрит* – критичний обсяг випуску продукції, шт.;

*С*– загальні постійні витрати, грн.;

*z* – ціна за одиницю продукції, грн.;

*v* – питомі змінні витрати, грн.

10. ***Послідовність розрахунку, що рекомендується:***

* розрахувати для першого варіанта виручку, сукупні витрати, прибуток (збиток) на одиницю й на весь обсяг продукції;
* для другого варіанта розрахувати питомі змінні витрати й прибуток на одиницю продукції;
* для третього варіанта розрахувати питомі постійні витрати й прибуток на одиницю продукції;
* для п'ятого варіанта розрахувати питомі сукупні витрати, загальні змінні й постійні витрати, сукупні витрати, прибуток, ціну продажу виробу, виторг від продажу продукції;
* для всіх варіантів загальні постійні витрати, відповідно до умови, дорівнюють величині, розрахованої для п'ятого варіанта;
* для шостого варіанта розрахувати загальні й питомі сукупні витрати, кількість зробленої й проданої продукції, виторг від продажу продукції, прибуток від продажу продукції, питомі змінні й постійні витрати;
* для першого варіанта розрахувати загальні й питомі змінні витрати, питомі постійні витрати;
* для другого варіанта розрахувати кількість зробленої й проданої продукції, виторг від продажу продукції, загальні змінні витрати, сукупні витрати й прибуток від продажу продукції;
* для третього варіанта розрахувати кількість проданої продукції, загальні змінні витрати, прибуток і виторг від продажу продукції, сукупні витрати;
* для четвертого варіанта розрахувати сукупні витрати, кількість випущеної й проданої продукції, питомі змінні й постійні витрати, прибуток на одиницю продукції, ціну одиниці продукції, виторг від продажу продукції;
* визначити найбільш прибутковий варіант ведення бізнесу й для нього розрахувати критичний обсяг виробництва продукції, після досягнення якого виробництво буде прибутковим.

Завдання №3

 В даній частині роботи потрібно визначити на основі аналітичної оцінки вихідних показників та певних економічних розрахунків доцільність продажу інвестиційних проектів. Перший потенційний інвестор запропонував внести всю суму інвестицій ( додаток Д) на початку першого року продажу інвестиційного проекту ( в роботі прийняти - інвестиції власні). Другий потенційний інвестор запропонував замінити діюче обладнання на нове протягом 4 років ( в роботі прийняти – залучені інвестиції ). В перший рік має бути внесено 1/3 загальної суми інвестицій. Відсоток за отримання кредиту прийняти в розмірі 10% річних.

 В зв’язку із збільшенням обсягу продукції на 1% щорічно враховується доля зниження собівартості продукції (додаток Д).

 Інвестиційний проект розраховано на 10 років.

 Визначення ефективності інвестиційних рішень проводиться шляхом приведення інвестицій та грошового потоку до теперішньої вартості шляхом дисконтування. Обґрунтування кращого варіанту інвестицій здійснюється за наступними показниками*:*

**1. Чиста теперішня вартість ( чистий приведений дохід )–** абсолютна величина ефекту від продажу проекту, яка обчислюється, як різниця між теперішньою ( дисконтована майбутня ) вартістю грошових потоків та величиною початкових інвестицій ( інвестиційні кошти):

**ЧПД = ДП – ІК,**

де **ДП –** теперішня вартість грошового потоку;

**ІК –** сума інвестиційних коштів у реалізацію проекту.

**2. Індекс дохідності –** співвідношення дисконтованого грошового потоку до інвестиційних коштів

ІД = ДП/ІК ,

**3. Період окупності –** період часу впродовж якого повертаються початкові інвестиції у вигляді приведених до теперішньої вартості грошових потоків

**ТО = ІК/ ДП сер ,**

де **ДП сер.-** середньорічна величина грошового потоку за певний період.

**Внутрішня норма дохідності (ВНД** )характеризує рівень дохідності інвестицій через дисконтну ставку , за якої чистий приведений дохід у процесі дисконтування дорівнюватиме нулю*,* тобто абсолютні величини дисконтованих грошових потоків та інвестицій стають однаковими. ВНД завжди знаходиться в межах кількісно меншої і більшої дисконтної ставки та обчислюється за формулою:

**ВНД=ДСм+ (ЧПД мдс/ (ЧПДмдс+ЧПДбдс) )\*(ДСб-ДСм) .**

ВНД дає відповідь на питання, яка гранично допустима ставка відсотку на капітал забезпечує життєздатність проектуРозрахунковий показник внутрішньої ставки має бути не нижчим за граничну ставку, що встановлюється фірмою.

Якщо розрахункове значення ВНД більше відсоткової ставки за позиковими інвестиціями у проект, то проект визначають доцільним і навпаки.

Розрахунок чистого приведеного прибутку проводиться за даними таблиці 8 при дисконтних ставках 5 та 20%.

**Таблиця 8 . Розрахунок показників для оцінювання ефективності інвестиційного проекту при дисконтній ставці 5% ( 20%)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Роки** | **Грошовий****потік** | **Інвестиції (кредит+від-соток)** | **Коефіцієнт дисконтування 1/(1+Е)t-1** | **Дисконтований грошовий потік** | **Дисконтовані інвестиції** |
| 1 |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |  |
| Разом |  |  |  |  |  |

Потім потрібно визначити всі показники по обґрунтуванню доцільності власних та залучених інвестицій . За результатами проведених розрахунків складається порівняльна таблиця економічних показників по альтернативним проектам: чистого приведеного доходу, індексу дохідності, терміну окупності, внутрішньої ставки дохідності. Робиться висновок, який із запропонованих варіантів інвестування більш ефективний для підприємства.

**Таблиця 9. Порівняльна таблиця економічних показників по альтернативним проектам**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показники** | **Проект-власні інвестиції** | **Проект –залучені інвестиції** |
| **5 %** | **20 %** | **5 %** | **20%** |
| ЧПД |  |  |  |  |
| ІД |  |  |  |  |
| ТО, роки |  |  |  |  |
| ВНД |  |  |

# Додаток Д

##### Дані про інвестиції та зниження собівартості після впровадження проекту

|  |  |
| --- | --- |
| Показники | Варіант |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Сума інвестицій, тис.грн. | 40600 | 44800 | 45000 | 42200 | 42800 | 43000 | 43500 | 46000 | 47000 | 40000 |
| Зниження собівартості після впровадження проекту,% | 0,5 | 0,4 | 0,3 | 0,6 | 0,7 | 0,45 | 0,55 | 0,8 | 0,75 | 0,9 |
| Річний знос ,% | 8,3 | 9,5 | 9,7 | 10,3 | 8,8 | 9,1 | 8,6 | 7,9 | 10,2 | 10,6 |

# Порядок захисту й критерії оцінки курсової роботи

Курсова робота, що відповідає вимогам за змістом й оформленням, подається студентом на кафедру. Після перевірки викладачем робота з рецензією повертається студенту. Курсова робота, виконана з порушенням діючих вимог, повертається на доробку.

 При захисті студент повинен відповісти на запитання з теоретичних і практичних аспектів роботи. При оцінці роботи враховуються:

* ступінь розкриття змісту;
* аргументованіст відповідей;
* знання законодавчих і нормативних актів економічного напрямку;
* дотримання вимог щодо оформлення.

Список літератури

1. Бойчик І.М., Харів П.С., Хопчан М.І. Економіка підприємства.- Львів: Сполом, 1998.-212с.
2. Ворст Й., РевентлоуП. Экономика фирмы/ Пер. с датського.: – М.: Высш. шк., 1997. – 272с.
3. Економіка підприємства: Підручник. / За ред. С.Ф.Покропивного.- К.: КНЕУ, 2001. –528с.
4. Економіка підприємства: Навч. пос./ За ред.А.В. Шегди.- 2вид.-К.: Знання-Прес, 2002.-335с.
5. Економіка підприємства: Навч.-метод. пос. / Г.О.Швиданенко, С.Ф.Покропивний, С.М. Клименко та ін.- К.: КНЕУ, 2009. –248с.
6. Економіка підприємства: Підручник/М.Г. Грещак, В.М. Колот, А.П. Наливайко.- К.: КНЕУ, 2001.-526с.
7. Економічний словник-довідник / За ред. Мочерного С.В.- К.: Феміна, 1995. – 368с.
8. Колот А.М. Мотивація, стимулювання й оцінка персоналу. - К,: КНЕУ,1998.- 224с.
9. Крайник О.П. Барвінська Є.С. Економіка підприємства.- Львів: Національний університет “Львівська політехніка”, “Інтелект-Захід”, 2003.-208с.
10. Менар К. Экономика организаций. – М.: ИНФРА-М, 1996. – 160с.
11. Покропивний С.Ф., Колот В.М. Підприємництво: стратегія, організація, ефективність: Навч. посібник – К.: КНЕУ, 1998.- 352с.
12. Предприятие: стратегия, структура, положение об отделах и службах, должностные инструкции / К.А. Волкова и др. - М.: ОАО "Экономика, НОРМА", 1997.-526с.
13. Примак Т.О. Економіка підприємства: Навч. посібник- К.: МАУП, 1999.-108с.
14. Сергеев И. Экономика предприятия.- М.: Фис,1997. 304с.
15. Томпсон А. Экономика фирмы. – М.: Бином, 1998. –544с.
16. Экономика предприятия / Под ред О.И.Волкова. – М.: ИНФРА-М, 1999. – 416с.
17. Экономика предприятия / Под ред. В.Я. Горфинкеля и др. – М.: Банки и биржи; ЮНИТИ, 1998. - 742с.
18. Экономика предприятия / Под ред. В.П.Грузинова. – М.: Банки и биржи; ЮНИТИ, 1999. - 535с.
19. Экономика предприятия / Под редВ.М.Семенова. – М.: Центр экономики и маркетинга, 1998. - 312с.
20. Экономика предприятия / Ред. В.Я. Хрипача. - М.: Экономпресс, 2000.- 464с.

**ЗМІСТ**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Стор. |
| 1. Загальні положення……………………………………………………... | 3 |
| 2. Програма курсу "Економіка підприємства"........................................... | 4 |
| 3. Вимоги до оформлення курсової роботи................................................. | 8 |
| 4. Завдання й вказівки до виконання курсової роботи.............................. | 8 |
| 5. Порядок захисту й критерії оцінки курсової роботи.............................. | 25 |
| Список літератури......................................................................................... | 25 |

*Навчальне видання*

Методичні вказівки до виконання курсовоїроботи з курсу “Економіка підприємства” (для студентів заочної форми навчання за спеціальністю «Облік і аудит»).

 Укладач:Тетяна Іванівна Світлична

 Редактор М.З.Аляб`єв

План 2007, поз.33

Підп. до друку 15.10.2007 Формат 60x84 1/16 Тираж 400 прим.

Папір офісний Друк на ризографі Зам. №

Обл.-вид. арк.2,0 Умовн.-друк. арк. 1,5

61002, м. Харків, ХНАМГ, вул. Революції, 12

сектор оперативної поліграфії ІОЦ ХНАМГ

 61002, Харків, вул. Революції, 12.