**ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ**

**«Оборотні активи підприємства»**

**ВАРІАНТ 1**

**(для студентів, які були присутні на парі)**

**Задача 1**. Визначити потребу в запасах готової продукції, якщо виробнича собівартість продукції за один квартал (Т=90 днів) становила 1 350 тис.грн. Норма обігових коштів в запасах на складі для пакування і маркування 5 днів, а накопичення партії виробів 9 днів. Норма на оформлення документів на відвантажену продукцію 0.5 днів, навантажувальні роботи 1 день, оформлення транспортних документів 0.5 днів.

**Розв’язання**

$$З\_{max}=М\_{доб}×(Т\_{пот}+Т\_{трансп}+Т\_{підг}+Т\_{страх})$$

Мдоб = 1350 тс.грн. : 90 днів = 15 тис.грн.

$З\_{max}=$ 15 тис. грн. \* (5 днів + 9 днів + 0,5 днів + 1 день + 0,5 днів) = 240 тис.грн.

**Відповідь:** Потреба в коштах, авансованих в запаси готової продукції, становить 240 тис.грн.

**Задача 2.** Річний обсяг використання матеріалів 7 000 шт., транспортні витрати 12 грн./шт., витрати утримання на складі 15 грн./шт. Визначте оптимальну партію поставки, кількість партій на рік та періодичність (інтервал) поставки.

1. Розрахунок оптимальної партії поставки

$$ОПП=\sqrt{\frac{2×М\_{річ}×Ц\_{рз}}{Ц\_{збер}}}=\sqrt{\frac{2×7000 шт. ×12 грн.}{15 грн.}}=105 шт.$$

1. Розрахунок кількісті партій на рік

$$N\_{партій}=\frac{М\_{річ}}{ОПП}=\frac{7000 шт.}{105 шт.}=67 партій$$

1. Розрахунок періодичності (інтервалу) поставки

$$t\_{пост}=\frac{360}{N\_{партій}}=\frac{360}{67 }=5 днів$$

**Відповідь:** Оптимальна партія поставки складає 105 шт. Підприємство має отримати за рік 67 партій з інтервалом 5 днів.

**Задача 3**. Визначити сукупну потребу в обігових коштах з урахуванням їх вивільнення, якщо виробнича потреба в коштах на початок року становить 25 тис.грн., а невиробнича потреба 15 тис.грн. Зростання виробничої програми становить 4.2%, прискорення оборотності обігових коштів 1.8%.

1) Виробничий норматив

*Нвир = Нбаз + темп зростання виробничої програми у %*

Нвир = 25 тис.грн. + 4,2% = 25 \* (100+4,2):100 = 26,05 тис.грн.

2) Невиробничий норматив

*Нневир = Нбаз +темп зростання виробничої програми у % : 2*

Нневир = 15 тис.грн. + (4,2 : 2)% = 15 + 2,1% = 15,32 тис.грн.

3) Загальний норматив

*Нзаг = Нвир + Нневир – вивільнені оборотні кошти*

Нзаг = 26,05 тис.грн. + 15,32 тис.грн. – 1,8% = 40,63 тис.грн.

**Відповідь**: Загальна потреба в обігових коштах за умови зростання обсягу виробництва на 4,2% становитиме 40,63 тиc.грн.**Задача 4**. Визначити період обороту дебіторської заборгованості, якщо підприємство мало виручку 2.5 млн.грн., а за прогнозами вона збільшиться на 1 тис.грн. Дебіторська заборгованість на початок року (Т=360 днів) становила 300 тис.грн., на кінець року 70 тис.грн**.**

 1) Розрахунок середньої дебіторської заборгованості

*ОбКсер = (ОбКпоч + ОбКкін) : 2* = (300 000 + 70 000) : 2 = 185 000 грн.

2) Розрахунок терміну обертання (погашення) дебіторської заборгованості

$$Т\_{об}=ОбК\_{сер}×\frac{Т}{ЧД}$$

Т = 360 днів (рік)

ЧД = 2 500 000 + 1 000 = 2 501 000 грн.

$$Т\_{об}=185 000 грн.×\frac{360 днів}{2 501 000 грн. }=27 днів$$

**Відповідь**: В середньому протягом року дебітори розраховуються з підприємством через 27 днів.

**Задача 5**. Визначте коефіцієнт оборотності, середню фактичну вартість оборотних коштів, а також тривалість обороту, якщо:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Показник | Одиниця виміру | Попередній рік (Т=360 днів) | Поточний рік(Т=360 днів) | План на наступний рік(Т=360 днів) |
| 1 | Реалізація товарної продукції  (ЧД) | тис.грн. | 5 000 | 5 560 | 5 830 |
| 2 | Залишки оборотних коштів на початок року (ОбКпоч) | тис.грн. | 780 | 770 | 801 |
| 3 | Залишки оборотних коштів на кінець року (ОбКкін) | тис.грн. | 690 | 780 | 765 |
| 4 | Середня фактичну вартість оборотних коштів, тис.грн.  ($ОбК\_{сер})$ |  *(ОбКпоч + ОбКкін): 2* | (780 + 690) : 2 =735 | (770 + 780) : 2 =775 | (801 + 765) : 2 = 783 |
| 5 | Тривалість обороту, дні | $$Т\_{об}=ОбК\_{сер}×\frac{Т}{ЧД}$$ | 735 \* 360 : 5000 = 53 | 775 \* 360 : 5560 = 50 | 783 \* 360 : 5830 = 48 |
| 6 | Коефіцієнт оборотності, обороти/рази |  | 5000 : 735 = 6,8 | 5560 : 775 =7,1 | 5830 : 783 = 7,4 |

**Задача 6**. Розрахувати залишки незавершеного виробництва на кінець місяця (Т = 30 днів) та обсяг валової продукції в плановому періоді, якщо:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування продукції | Виробнича програма, шт.N | Трива-лість вироб-ничого циклу, дніТц | Готов-ність виробів, %КГВ | Залишки незавершеного виробництва, шт. | Валова продукція шт. | Ціна за оди-ницю про-дукції, грн. | Валова продукція, грн. |
| на поча-ток | на кінець |
| Виріб А | 350 | 10 | 60 | 18 | 70 | 18+350-70=298 | 25,00 | 298\*25,00= |
| Виріб Б | 1 120 | 12 | 50 | 80 | 224 | 80+1120-224=976 | 30,00 | 976\*30,00= |
| Виріб В | 2 700 | 5 | 70 | 72 | 315 | 72+2700-315=2457 | 15,00 | 2457\*15,00= |
| Виріб Г | 1 750 | 7 | 65 | 60 | 265 | 60+1750-265=1545 | 18,50 | 1545\*18,50= |
| **Всього:** |  | **х** | **х** |  |  |  | **х** |  |

$$НЗВ\_{кін}=\frac{N×Т\_{ц}×К\_{ГВ}}{Т} $$

НЗВА = 350 \* 10 \* 0,60 : 30 = 70 шт.

НЗВБ = 1120 \* 12 \* 0,50 : 30 = 224 шт.

НЗВВ = 2700 \* 5 \* 0,70 : 30 = 315 шт.

НЗВГ = 1750 \* 7 \* 0,65 : 30 = 265 шт.

*ВП = НЗВпоч. + ОВ – НЗВкін.*

7. Розрахувати коефіцієнт наростання витрат і вартість незавершеного виробництва за місяць (Т=30 днів), якщо:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № пп | Показники | Виріб А | Виріб Б |
| 1 | Виробнича програма в плановому періоді, од. (ВП) | 1 000 | 620 |
| 2 | Тривалість виробничого циклу, дні  (Тц) | 4 | 10 |
| 3 | Виробнича собівартість одиниці виробу, грн. (Сповна) | 500 | 3 400 |
| 4 | Витрати на основні матеріали на одиницю виробу (в перший день виробничого циклу, інші витрати наростають рівномірно), грн.  (С0) | 360 | 1 900 |
| 5 | Собівартість загальна, грн. Сзаг = ВП \* Сповна | 1000\*500 =500 000 | 620\*3400=2 108 000 |
| 6 | Коефіцієнт наростання витратКНВ = (С0 + 0,5 Сповна) : (С0 + Сповна) | (360+0,5\*500) : (360+500) = 0,709 | (1900+0,5\*3400): (1900+3400)=0,679 |
| 7 | Норматив оборотних коштів у незавершеному виробництві, грн.НЗВкін = Сзаг \* Тц \* КНВ : Т | 500 000\*4\*0,709 :30 = 47 666, 67 | 2108000\*10\*0,679:30 = 377 110,67 |

**ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ**

**«Оборотні активи підприємства»**

**ВАРІАНТ 2**

**(для студентів, які НЕ були присутні на парі)**

1. Визначити потребу в коштах, авансованих в запаси готової продукції, якщо виробнича собівартість продукції за один квартал становила 1 650 тис.грн.. Норма обігових коштів у запасах на складі для пакування і маркування 4 днів, а накопичення партії виробів 10 днів. Норма на оформлення документів на відвантажену продукцію 0.5 днів, навантажувальні роботи 1 день, оформлення транспортних документів 1 днів.

2. Визначити сукупну потребу в обігових коштах з урахуванням їх вивільнення, якщо виробнича потреба в коштах на початок року становить 30 тис.грн., а невиробнича потреба 18 тис.грн. Зростання виробничої програми становить 5,5%, прискорення оборотності обігових коштів 2,2%.

3. Визначити період обороту дебіторської заборгованості, якщо підприємство мало виручку 2.5 млн.грн., а за прогнозами вона збільшиться на 500 тис.грн. Дебіторська заборгованість на початок року становила 350 тис.грн., на кінець року 170 тис.грн**.**

4. Річний обсяг використання приладів 10 000 шт., транспортні витрати 15 грн./шт., витрати утримання на складі 18 грн./шт. Визначте оптимальну партію поставки та кількість партій на рік.

5. Визначте коефіцієнт оборотності, середню фактичну вартість оборотних коштів, а також тривалість обороту, якщо:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Показник | Одиниця виміру | Попередній рік | Поточний рік | План на наступний рік |
| 1 | Реалізація товарної продукції | тис.грн. | 5 100 | 5 500 | 5 720 |
| 2 | Залишки оборотних коштів на початок року | тис.грн. | 750 | 760 | 805 |
| 3 | Залишки оборотних коштів на кінець року | тис.грн. | 695 | 770 | 740 |

6. Розрахувати залишки незавершеного виробництва на кінець місяця та обсяг валової продукції в плановому періоді, якщо:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування продукції | Виробнича програма, од. | Трива-лість вироб-ничого циклу, дні | Готов-ність виробів, % | Залишки незавершеного виробництва, од. | Валова продук-ція, од. | Ціна за оди-ницю про-дукції, грн. | Валова продукція, грн. |
| на поча-ток | на кінець |
| Виріб А | 1 350 | 11 | 65 | 180 |  |  | 80,00 |  |
| Виріб Б | 1 020 | 9 | 52 | 220 |  |  | 140,00 |  |
| Виріб В | 2 750 | 6 | 80 | 150 |  |  | 24,00 |  |
| Виріб Г | 1 650 | 12 | 60 | 110 |  |  | 32,00 |  |
| Всього: |  | х | х |  |  |  | х |  |

7. Розрахувати коефіцієнт наростання витрат і вартість незавершеного виробництва за місяць, якщо:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № пп | Показники | Виріб А | Виріб Б |
| 1 | Виробнича програма в плановому періоді, од. | 1 500 | 1 000 |
| 2 | Тривалість виробничого циклу, дні | 5 | 8 |
| 3 | Виробнича собівартість одиниці виробу, грн. | 5 000 | 3 500 |
| 4 | Витрати на основні матеріали на одиницю виробу (в перший день виробничого циклу, інші витрати наростають рівномірно), грн. | 1 200 | 1 700 |