

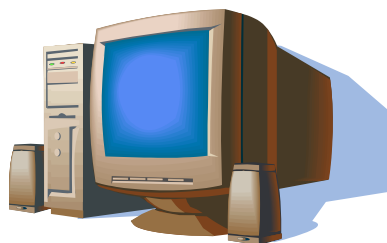
Міністерство освіти і науки України
Одеська державна академія будівництва і архітектури



Кафедра економіки підприємства

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ
до виконання курсової роботи
з дисципліни:
«Новітні аспекти економіки підприємства»

для студентів ступеня вищої освіти "Магістр"
спеціальності 076 «Підприємництво, торгівля та біржова
діяльність»



ОДЕСА – 2017

Методичні вказівки розглянуті і рекомендовані до друку на засіданні науково-методичної комісії факультету «Економіки та управління в будівництві» (Прот. №8 від 28.03.2017 р.). Методичні вказівки розглянуті і рекомендовані до друку на засіданні кафедри економіки підприємства (Прот. № 7 від 7.03.2017 р.).

Розробник: к.е.н., Петрищенко Н.А., кафедра «Економіка підприємства»,
Одеська державна академія будівництва та архітектури

Рецензенти: Золотов В.І., зам.директора, к.е.н., ст.н.с. інституту комплексних
проблем морського природокористування і НТП
Захарченко О.В., к.е.н., доцент кафедри Маркетингу, Одеська
державна академія будівництва і архітектури

Методичні вказівки до виконання курсової роботи з курсу «Новітні аспекти економіки підприємства» призначені для використання при виконанні курсової роботи: визначення основних етапів аналізу, алгоритму розрахунків, сприяння науковим дослідженням щодо визначення сучасних тенденцій розвитку будівельної галузі та використання новітніх заходів в діяльності підприємства.

Відповідальний за випуск:

завідуюча кафедрою економіки підприємства,

д.е.н., доцент

Окландер Т.О.

ЗМІСТ

Вступ.....	4
1. Тема та структура курсової роботи, вимоги до її оформлення	5
2. Приклади розрахунків, які використовуються в курсової роботі.....	6
2.1. Приклад розрахунку економії витрат на закупівлю та доставку запасів, реалізації надлишкових запасів.	6
2.2. Стратегія підприємства. Проведення SWOT-аналізу.....	10
2.3. Короткий економічний аналіз, побудова графічного матеріалу	11
2.4. Розрахунок економії матеріальних витрат за рахунок заміни матеріалів....	13
2.5. Оптимізація витрат щодо використання трудових ресурсів.....	14
2.6. Розрахунок економічної доцільності зміни політики управління дебіторською заборгованістю	15
2.7. Розрахунок доцільного варіанту реклами.....	16
2.8. Розрахунок лізингових платежів для підприємства	16
3. Вихідні дані до розрахункової частини	17
Перелік рекомендованої літератури	25
ДОДАТОК 1.....	27
ДОДАТОК 2.....	28
ДОДАТОК 3.....	31
ДОДАТОК 4.....	31

Вступ

Складні умови ринкової економіки потребують підвищення ефективності господарювання, прийняття сучасних і адекватних рішень щодо управління виробничими ресурсами з урахуванням наукових досліджень та розробок та вдосконалення методів управління виробничою діяльністю підприємства або фірми.

Впровадження нових матеріалів та технологій у виробничий процес, використання інноваційного підходу при розрахунках підвищення ефективності використання виробничих ресурсів є найбільш актуальними заходами у економіці підприємства.

Сучасна ринкова економіка визначає необхідність для українських підприємств самостійно визначати потребу в усіх оборотних активах та управляти ними. Практика показала що існуючі розробки не відповідають вимогам часу. Відсутність відлагоджених механізмів управління фондами обігу стала однією з причин зростання заборгованості та відсутності грошових коштів у підприємств. Першочерговими проблемами стали: управління запасами, дебіторською заборгованістю, грошовими коштами, визначення джерел фінансування.

Головним завданням комерційного підприємства будівельної галузі є компенсація витрат на виробництво продукції, послуг та отримання прибутку. А відношення прибутку до суми вкладеного капіталу визначає рентабельність (ефективність) діяльності підприємства. Основна увага при проведенні практичних занять концентрується саме на цих показниках.

Напрямок щодо приросту доходу підприємства є зниження витрат виробництва на одиницю продукції, що випускається, при збереженні та підвищенні її якості.

Значна економія постійних витрат на виробництво створюється при збільшенні обсягів випуску продукції, чи при скороченні загальногосподарських, адміністративних та інших витрат. При цьому збільшується загальна сума доходів підприємства, що сприяє розробкам та реалізації інвестиційних проектів. Ефективно організовано інвестування в виробництво є головною умовою нарощування обсягів випуску продукції, підвищення її якості та зниження питомих витрат. На цієї основі підприємство підвищує свою конкурентоздатність, розширює ринки збуту та забезпечує подальший розвиток.

Вирішуючи завдання, що представлені у даних методичних вказівках, студенти включаються в реальний процес економічної роботи, яка проводиться на будівельному підприємстві, вчать не тільки розраховувати економічну доцільність заходів а й конструювати власні заходи, спираючись на проведені наукові дослідження. Також завдання сприяють

1. Тема та структура курсової роботи, вимоги до її оформлення

Завданням курсової роботи є закріплення теоретичних основ та понять з курсу «Новітні аспекти економіки підприємства», засвоєння та використання на практиці новітнього інструментарію управління, антикризового менеджменту, розробки механізмів впровадження інноваційних технологій та розрахунок економічної доцільності.

Тема курсової роботи: «Вплив новітніх аспектів економіки на діяльність підприємства»

Структура та склад курсової роботи викладена в таблиці 1.

Склад курсової роботи та орієнтовний обсяг

Таблиця 1.

Склад	Обсяг в сторінках
Вступ	1-2 сторінки
Розділ 1. Сучасні умови функціонування підприємств в будівельній галузі	9-14 сторінок
1.1. Аналіз статистичних даних за регіонами	4-6 сторінок
1.2. Виявлення трендів ключових показників галузі	4-6 сторінок
1.3. Визначення проблем та перспектив галузі	1-2 сторінки
Розділ 2. Новітні аспекти в функціонуванні підприємства	16-26 сторінок
2.1. Характеристика підприємства (назва, адреса, історія створення, основні напрями діяльності, організаційна структура, визначення етапу розвитку за різними моделями)	4-6 сторінок
2.2. СВОТ аналіз підприємства, що аналізується. Скорочена форма порівняльно-аналітичного балансу та висновки про можливості покращення його структури.	6-10 сторінок
2.3. Розрахунок доцільних заходів щодо поліпшення його діяльності за напрямками оптимізації основних фондів, оборотних активів, капіталу (бізнес-план), трудових ресурсів	4-6 сторінок
2.4. Розрахунок прогностичних показників діяльності підприємства	2-4 сторінки
Висновки	1-2 сторінки
Перелік літератури	1-2 сторінки

Розрахунково-графічна робота виконується за бухгалтерськими даними дипломної роботи, які необхідно отримати на підприємстві: форма №1 «Баланс», форма №2 «Фінансові результати (звіт про доходи та витрати)», статистичними даними, отриманими на офіційних сайтах держави.

Вимоги до оформлення курсової роботи:

Робота оформляється на аркушах формату А-4. Сторінки нумеруються в нижньому лівому кутку.

1. Титульна сторінка не нумерується, але враховується при загальному обліку. Приклад титульної сторінки наведено в додатку 1.

2. Друга сторінка роботи – зміст. Оформлюється назва розділу та підрозділу з вирівнюванням по лівому боку, та номери сторінок з правого боку.

3. На третій сторінці повинен починатися вступ.

4. Текст виконується шрифтом Times New Roman, 12 кегль, міжстроковий інтервал – 1,5 з полями: 30мм – ліве; 15 мм – праве; верхнє і нижнє – 20 мм.

5. Всі структурні елементи роботи (вступ, розділи, висновки, перелік використаних літературних джерел, додатки) починаються з нової сторінки.

6. Таблиці та інші ілюстрації, як правило, розміщуються на окремих аркушах або, в залежності від їх розміру, - в тексті, обов'язково після першого згадування і нумеруються в межах розділу. Графічний матеріал виконується у чорно-білій гамі.

7. Всі таблиці і рисунки повинні мати назву. У правому верхньому куті над назвою розміщується слово "Таблиця" та її номер. Одна таблиця у розділі також повинна мати номер і означається, наприклад, "Таблиця 2.1.". При перенесенні таблиці на інший аркуш праворуч означають: "Продовження таблиці 2.1.". Ілюстрації підписують під матеріалом, починаючи ознакою: "Рис. 2.1. Назва".

2. Приклади розрахунків, які використовуються в курсовій роботі

2.1. Приклад розрахунку економії витрат на закупівлю та доставку запасів, реалізації надлишкових запасів.

Вивчення попиту на продукцію, що випускається даним підприємством, показало, що є можливість збільшити обсяг реалізації. Розглянувши дану пропозицію, економісти підприємства прийшли до висновку, що виробничі потужності дозволяють збільшити обсяг виробництва.

Проте, за інших рівних умов це призведе до збільшення вкладень в оборотні кошти. Так як значна частина витрат пов'язана зі створенням запасу основного матеріалу, що використовується для виробництва продукції, були розглянуті питання оптимізації цих запасів: визначений розмір закупівельної партії основних матеріалів, інтервал між поставками, норма запасу, при якій досягається мінімум витрат по його утриманню і транспортуванню, що призводить до зниження витрат на виробництво. Всі ці зміни необхідно врахувати при аналізі ефективності використання оборотних коштів.

Приклад розрахунку оптимізації оптимальних запасів за методом Вілсона:

Розрахувати оптимальну закупівельну партію основних матеріалів, при якій сума витрат по складуванню й обслуговуванню закупівель була б мінімальною, інтервал між поставками.

При аналізі управління запасами необхідно розглядати деякі вартісні показники. При оцінці ефективності використання запасів слід використовувати не тільки коефіцієнт обігу та тривалості обороту, але й показники витрат з доставки запасу та його утримання.

Витрати заказу пов'язані з розміщенням заказів та прямо залежать від частоти, з якою вони розміщуються. Ці витрати містять витрати на ведення облікової документації, на підготовчо - заключні операції, транспортні витрати з переміщення товарів між підприємствами та складами.

Витрати утримання, які містять вартість капіталу, що вкладений в запаси, витрати на утримання товару на складі та інші витрати, пов'язані з фізичною присутністю товарів. Інвестуючи гроші в запаси, фірма, таким чином, відмовляється від використання цих коштів для інших цілей (наприклад, для придбання нового обладнання, розробки нових продуктів, розміщення коштів в короткострокових цінних паперах и т.д.). Таким чином, вартість капіталу повинні враховуватись при інвестування у запаси.

Традиційний критерій оптимізації в задачах управління запасами - мінімізація розглянутих витрат. До недавнього часу вважалось, що чим більше у підприємства запасів, тим краще. Це вірно, коли у підприємства є проблеми з матеріально-технічним забезпеченням, в умовах, коли необхідно утворювати значні страхові запаси. Однак, в сучасних умовах значно менше виражена проблема дефіциту, підприємства можуть здійснювати різноманітні інвестиції. Перед тим, як інвестувати кошти в товарно-матеріальні запаси, необхідно розуміти, що при цьому підприємство відмовляється від альтернативних варіантів інвестицій.

Контроль над ефективним використанням вкладених в запаси коштів є необхідною умовою успішної роботи.

Є багато моделей управління запасами. Пропонується використати основну модель управління запасами (модель Вілсона, система с фіксованим розміром заказу).

При побудові моделі Вілсона використовуються наступні параметри:

1. вхідні:

- 1) інтенсивність використання запасу, [од. товару / од. часу];
- 2) витрати на утримання запасу, [грош. од. / од. товару * од. часу];
- 3) витрати на здійснення заказу, [грош. од.].

2. вихідні:

- 1) розмір заказу, [од. тов.];
- 2) період поставки, [од. часу];
- 3) загальні витрати на управління запасами в одиницю часу, [грош. од./ од. часу].

Модель характеризує ситуацію управління запасами, яка має наступні допущення:

1. інтенсивність вживання є апріорно відомою та постійною величиною, $v = \text{const}$;
2. час поставки заказу є відомою та постійною величиною;
3. кожен заказ постачається у виді одної партії;
4. витрати на здійснення заказу K не залежать від розміру заказу;
5. відсутність запасу є недопустимим.

Модель поточного запасу

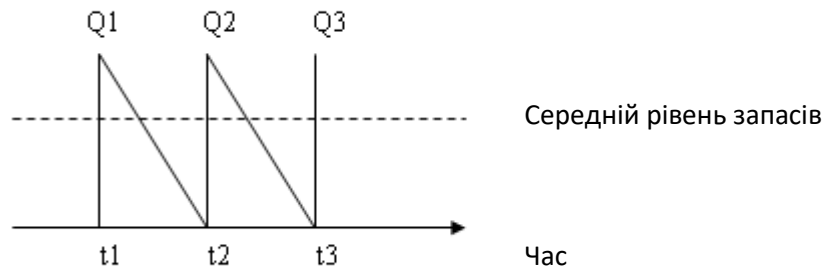


Рис.1. Розмір заказу та середній рівень запасів

Найбільш економічний розмір заказу (EOQ) - важливий показник при закупках сировини, збереженні готової продукції та транзитних запасів.

Точним способом розв'язку є розрахунок EOQ через наступну формулу:

$$EOQ = \sqrt{2C_p A / C_n} \quad (2.1)$$

Формула отримана диференціюванням по Q та дорівнюванням до нуля.

$$dTIC / dQ = - C_p (A / Q^2) + C_n / 2 \quad (2.2)$$

$$Q_2 = 2 C_p A / C_n \quad (2.3)$$

Приклад розрахунку завдання:

На підприємстві ізогіпс, який використовується для проведення оздоблювальних робіт, купується партіями (P) по 200 мішків. Виходячи з обсягів виробництва оздоблювальних робіт, які зростають, потреба в ізогіпсі (V) збільшилася до 11664 мішків на рік.

Транспортно-заготівельні витрати на поставку партії ізогіпсу (Tr) складають 215 грн. Витрати на доставку в рік складають:

$$\text{Здост} = Tr \times V / P \quad (2.4)$$

Витрати на утримання запасів розраховуються за формулою

$$Z_{\text{утр}} = P/2 \times (Z + P_{\text{т}} \times Ц) \quad (2.5)$$

де:

Z – витрати з утримання для 1 грн запасів ізогіпсу (0,35коп на 1 грн запасів);

P_т – рентабельність виробництва (2,35%);

Ц – ціна одиниці запасів (97,53грн).

При збереженні існуючої політики управління запасами витрати на підприємстві складуть:

$$Z = Z_{\text{дост}} + Z_{\text{утр}} \quad (2.6)$$

При використанні політики управління запасами, яка була до збільшення обсягу виробництва, витрати склали б:

$$Z = 215 \times 11664 / 200 + 200 / 2 \times (0,35 + 0,0235 \times 97,53) = 12803 \text{ грн.}$$

Розрахуємо оптимальну партію заказу за формулою Вілсона

$$\text{Опт} = \sqrt{(2 \times \text{Тр} \times \text{V}) / (Z + P_{\text{т}} \times Ц)} \quad (2.7)$$

Для підприємства вона складе:

$$\text{Опт} = \sqrt{(2 \times 215 \times 11664) / (0,35 + 0,0235 \times 97,5)} = 1379 \text{ ед.}$$

Якщо закупати оптимальними партіями:

$$Z = 215 \times 1164 / 1379 + (1379 / 2) \times (0,35 + 0,0235 \times 97,53) = 3640 \text{ грн.}$$

Таким чином, економія при використанні розрахунку поставок запасів та їх оптимальної партії за методом Вілсона складе:

$$12803 - 3640 = 9,16 \text{ тис. грн.}$$

Приклад розрахунку реалізації надлишкових запасів:

Аналіз майна підприємства виявив, що запаси протягом звітнього періоду значно збільшилися. На початок звітнього періоду їх сума склала 230 тис. грн., до кінця - 718 тис. грн. Темп росту даної статті склав 312,17%. Виручка від реалізації продукції на початок року досягала 1650 тис. грн., до кінця року ця стаття скоротилася на 599 тис. грн. Її сума у звітньому періоді - 1051 тис. грн. Темп росту статті «Виручка від реалізації продукції і послуг» - 63,70%. У

наступному році заплановано збільшити обсяг виробництва на 6%.

Розрахуйте відносний розмір надлишків запасів та прибуток, який підприємство може отримати в результаті реалізації цих запасів, якщо витрати на реалізацію товару складуть 2,5% від суми надлишків товару.

Вирішення проблеми

Зростання суми статті «Виробничі запаси» повинен супроводжуватися аналогічним чи великим зростанням. В даному випадку темп зростання запасів перевищує темп зростання обсягу виробництва і реалізації продукції, що істотно знижує оборотність оборотного капіталу і призводить до погіршення фінансового стану підприємства.

Таким чином, при скороченні виробництва на 36,3% сума запасів повинна скоротитися, як мінімум, на 36,3%. Звідси, сума запасів повинна складати $230,0 * 63,7\% = 146,51$ тис.грн.

Надлишок становить: $718,0 - 146,51 = 571,49$ тис.грн.

Враховуючи заплановане збільшення обсягу виробництва, стаття «Запаси» повинна збільшитися на 6%:

$146,51 * 6\% = 155,30$ тис.грн.

Надлишок з урахуванням збільшення обсягу виробництва становить: $718,0 - 155,3 = 562,7$ тис.грн.

Витрати на реалізацію цих запасів складуть 2,5% від суми:

$562,7 * 2,5\% = 14,07$ тис.грн.

Очікуваний прибуток від реалізації надлишків запасів:

$562,7 - 14,07 = 548,63$ тис.грн.

Сума прибутку без ПДВ становитиме:

$548,63 - 20\% = 438,90$ тис.грн.

Таким чином, у розпорядженні підприємства виявиться сума в розмірі 438,9 тис.грн.

2.2. Стратегія підприємства. Проведення SWOT-аналізу.

SWOT-аналіз - це визначення сильних і слабких сторін підприємства, а також можливостей і загроз, що виходять з його найближчого оточення (зовнішнього середовища).

Методика SWOT-аналізу виключно ефективний і доступний спосіб оцінки стану управлінської ситуації в організації, що дозволяє систематизувати проблемні ситуації, краще усвідомити структуру ресурсів, на які слід спиратися у вдосконаленні діяльності і розвитку організації.

Застосування SWOT-аналізу дозволяє систематизувати всю наявну інформацію і приймати зважені рішення, що стосуються розвитку бізнесу.

Проведення SWOT-аналізу зводиться до заповнення матриці, зображеної на рис. 2, так званої «матриці SWOT-аналізу». У відповідні клітинки матриці необхідно занести сильні і слабкі сторони підприємства, а також ринкові можливості і загрози.

Сильні сторони підприємства - те, у чому воно досягло успіхів або якась особливість, що надає додаткові можливості. Сила може полягати в наявному досвіді, доступі до унікальних ресурсів, наявності передової технології й сучасного устаткування, високій кваліфікації персоналу, високій якості продукції, що випускається, популярності торгової марки і т.п.

Слабкі сторони підприємства - це відсутність чогось важливого для функціонування підприємства або те, що підприємству поки не вдається в порівнянні з іншими компаніями і ставить його в несприятливе становище.

Ринкові можливості - це сприятливі обставини, які підприємство може використовувати для отримання переваги. Як приклад ринкових можливостей можна привести погіршення позицій конкурентів, різке зростання попиту, поява нових технологій виробництва продукції, зростання рівня доходів населення і т.п. Слід зазначити, що можливостями з погляду SWOT-аналізу є не всі можливості, які існують на ринку, а тільки ті, які може використовувати підприємство.

Ринкові загрози - події, настання яких може несприятливо вплинути на підприємство. Приклади ринкових загроз: вихід на ринок нових конкурентів, зростання податків, зміна смаків покупців, зниження народжуваності і т.п.

	Можливості	Загрози
Сильні сторони		
Слабкі сторони		

Рис.2. Схема матриці SWOT-аналізу

Приклад оформлення наведено в Додатку 2.

2.3.Короткий економічний аналіз, побудова графічного матеріалу

При короткому економічному аналізі наводиться коротка характеристика розглянутого об'єкта, його особливості, перелік виробленої продукції та послуг, місце в економічній системі регіону. Також розглядається Статут підприємства. На підставі наведених даних виявляється стадія життєвого циклу підприємства та аналізуються основні можливості та загрози, що є характерними для виявленого етапу.

Проводиться аналіз основних показників господарської діяльності об'єкта на базі порівняльного аналітичного балансу, що відбивається в табличній та графічній формах для узагальнення економічного, фінансового, організаційно-управлінського стану підприємства.

Виконується економічний аналіз показників, що характеризують об'єкт дослідження, представлений у роботі.

Ключові показники експрес-діагностики підприємства

№	Найменування показників	Нормативне значення	Характеристика показників
1. Показники обсягу продажів			
1.1	Показник обсягу продаж в динаміці	>0 в порівнянні з базисним роком	Надходження грошових коштів від продажу продукції (виручка)
1.2	Темп росту обсягу продаж	$T0$ в % до базисного року	Зростання чи занепад обсягу продаж
2. Показники ліквідності			
2.1	Показник покриття	$Kп \rightarrow 1$	Характеризує достатність оборотних коштів для забезпечення своїх боргів, тобто вказує, скільки поточних активів підприємства приходить на 1 грн поточних обов'язків
2.2	Показник абсолютної ліквідності	$Ла 0,2-0,25$	Вказує, яка частина поточних зобов'язань може бути погашена в терміновому порядку (негайно)
3. Аналіз платоспроможності			
3.1	Показник платоспроможності	$Kпл \rightarrow 0,5$	Демонструє % власного капіталу в загальній сумі коштів, що авансовані в його діяльність
3.2	Показник фінансування	$Kф < 1$	Вказує на фінансову стійкість співвідношенням залученого та власного капіталу
3.3	Показник забезпеченості власними оборотними коштами	$Kвок \rightarrow 0,1$	Характеризує наявність власних оборотних коштів, необхідних для фінансової стабільності
3.4	Показник маневреності власного капіталу	$Kман \rightarrow 0$	Демонструє, яка частина власного капіталу використовується для фінансування поточної діяльності, тобто вкладена в оборотні кошти, а яка капіталізована
3.5	Показник Бівера	$KB \rightarrow 2$	Експрес аналіз фінансового стану підприємства
3.6	Показник покриття залучених коштів	$Kпзк \rightarrow 2$	Демонструє ступінь покриття поточної заборгованості власними мобільними ліквідними активами
4. Динаміка оборотних та необоротних активів			
5. Динаміка власного та залученого капіталу			

Розраховуються необхідні показники за останні два роки, та їх динаміка. На підставі розрахованих даних проводиться експрес-діагностика стану підприємства.

Графічно відображаються зміни активів та пасивів за останні два роки. Приклад наведено на рис. 3.

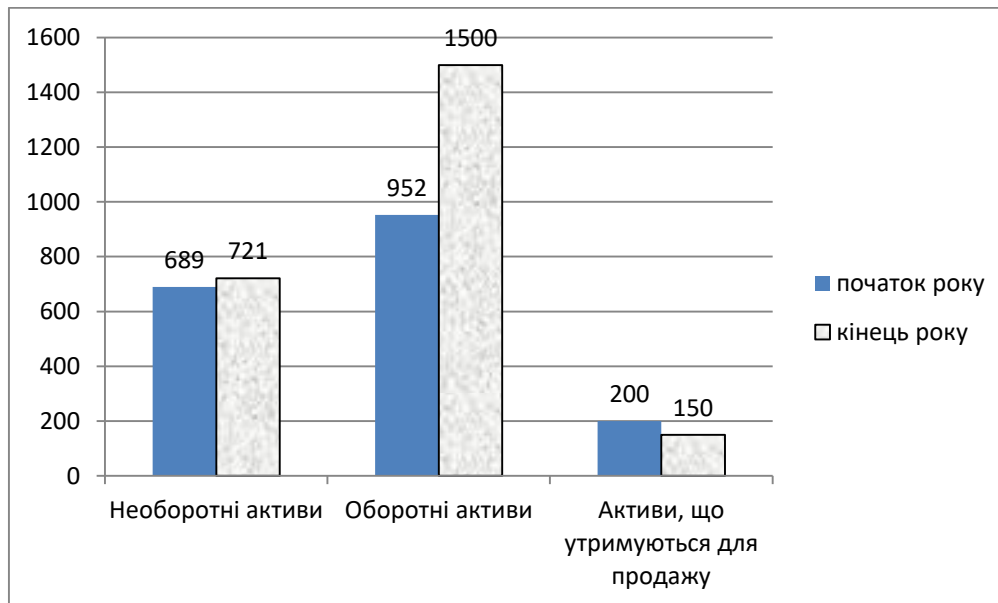


Рис.3. Динаміка активів підприємства

2.4. Розрахунок економії матеріальних витрат за рахунок заміни матеріалів

При постійному обсязі виконаних робіт зміна витрат на матеріали може бути викликана наступними факторами:

- питомою витратою матеріалу на одиницю робіт (нормою витрат);
- вартістю одиниці матеріалу, що використовується при виконанні цієї роботи.

Пропонується розрахувати очікувану економію матеріальних витрат при заміні використовуваних у виробництві робіт матеріалів.

Приклад розрахунку наведено у Додатку 3.

Вихідні дані вибираються довільно на підставі реальних даних, але з обґрунтуванням наявної технічної можливості заміни.

Джерелами інформації можуть бути Internet, Прайс-листи виробників будівельної продукції, консультації з реалізаторами будівельних матеріалів та інше.

2.5. Оптимізація витрат щодо використання трудових ресурсів

Приклад розрахунку аутсорсингу: Розрахувати розмір фінансових ресурсів, що можуть бути вивільнені в результаті використання аутсорсингу для підприємства середнього розміру, юридичного лица на загальній системі, платника НДС за рік. Підприємство має в штаті 1 бухгалтера з зарплатою 5 тис. грн. та 3 помічників з зарплатою 3,6 тис. грн. Податок з зарплати кожного працівника складає 22%. Планується замінити цих працівників на 3 бухгалтерів аутсорсингової компанії з абонентською платою 4 тис. грн. в місяць за одного. Додатково плануються витрати в розмірі 2 тис. грн. в місяць на непередбачені випадки.

Таблиця 3.

Існуюча ситуація

Працівники	Зарплата в місяць, грн	Зарплата за рік, грн	Витрати підприємства, 22%, грн
1 бухгалтер	5000	60000	13200
3 помічники	3600	129600	28512
Разом		189600	41712
Разом за рік			231312

Таблиця 4.

Використання аутсорсингу

Витрати	В місяць, грн	За рік, грн
Абонентське обслуговування, грн	12000	144000
Додаткові послуги, грн	2000	24000
Разом	14000	168000

Відповідь: Економія за рік складе 63312 грн

Приклад розрахунку впровадження банківських карт:

Розрахувати економічний ефект від впровадження банківських карт на будівельному підприємстві. Зарплата робітників на об'єктах складає 320 тис. грн. за рік. Банківський відсоток по обслуговуванню карти – 2% від суми виплат. Виробництво карт обійдеться в 2000 грн. Зарплата водія, що двічі за місяць везе касира до об'єктів, 600 грн за виїзд разом із транспортними витратами.

Рішення

Витрати на виїзд $600 \cdot 2 \cdot 12 = 14400$ грн за рік

Витрати на видачу та обслуговування платіжних карт –
 $1000 + 320000 \cdot 2\% = 8400$ грн за рік.

Відповідь: Економічний ефект складає $14400 - 8400 = 6000$ грн.

2.6. Розрахунок економічної доцільності зміни політики управління дебіторською заборгованістю

Приклад розрахунку: Розрахувати економічну вигоду чи збиток для підприємства при наданні знижки у розмірі 2% при продажі бетону 600 грн/1м.куб. за умови миттєвої оплати дебіторської заборгованості. Обсяг продажу бетону за рік складає 120000 м.куб. Втрати від невиконаних боргів - 3% від обсягу продаж. Ефективність фінансових інвестицій - 6% за рік. Планується залучити до реалізації зі знижкою 30% дебіторів, а відсоток невиконаних боргів скоротити до 1,5%.

Таблиця 5.

Розрахунок показників для порівняння

Показник	1 м.куб.	Весь обсяг за рік
Ціна бетону, грн	600	7200000
Втрати від боргів		216000
Миттєва оплата		2116800
Втрати від знижки		43200
Додатковий прибуток від інвестування		127008
Втрати від боргів за нових умов		108000

Фінансові результати при існуючій ситуації 6984000 грн

Фінансові результати при використанні знижки 7175808 грн

Відповідь: Економічний ефект 191,81 тис. грн.

2.7. Розрахунок доцільного варіанту реклами

Визначити найбільш доцільний варіант рекламної діяльності для підприємства, що виробляє залізобетонні блоки, та розрахувати його вартість на квартал. Розрахувати економічний ефект від використання обраної рекламної компанії за умови зростання на 6% обсягу реалізованої продукції, який до початку дій складав 650 тис. грн. Вартість рекламних послуг подано в таблиці 6.

Таблиця 6.

Види та вартість рекламних послуг

Вид рекламної послуги	Вартість
Рекламна об'ява в газетах	600 грн/місяць
Реклама на телебаченні (1 канал)	6000 грн/місяць
Розміщення бігбордів	3000 грн/місяць
Розміщення реклами в маршрутках	2500 грн/місяць
Розміщення ситібордів	2700 грн/місяць
Роздача флаєрів	1200 грн/місяць
Рекламна інформація, розвезена кур'єрами	2500 грн/місяць
Реклама в Інтернеті (соцмережі)	200 грн в місяць
Реклама в Інтернеті (спеціалізовані форуми та сайти)	600 грн в місяць
Реклама на радіо	800 грн/місяць

Вирішення

Доцільною для рекламної компанії підприємства по виробництву залізобетонних блоків вважається реклама на спеціалізованих форумах та сайтах і кур'єрська.

Витрати на рекламну кампанію за квартал складуть:

$$(600+2500)*3=9300 \text{ грн}$$

Приріст обсягу від використання рекламної кампанії $650*6\%=39$ тис. грн.

Економічний ефект складе $39-9,4=29,6$ тис. грн.

Відповідь: економічний ефект складе 29,6 тис. грн.

2.8. Розрахунок лізингових платежів для підприємства

Приклад розрахунку: Розрахувати розмір лізингових платежів на підприємстві за рік. Вартість обладнання складає 60 тис. грн. Планується лізингова умова на 3 роки з рівномірними виплатами. Винагорода лізингової компанії 6%. Плата за кредит 18%. Норма амортизаційних відрахувань 37%.

Таблиця 7.

Розрахунок середньорічної вартості майна

Вартість обладнання на початок року	Сума амортизаційних витрат	Вартість обладнання на початок року	Середньорічна вартість
60	22,2	37,8	48,9
37,8	13,99	23,81	30,81
23,81	8,81	15,00	19,41

Таблиця 8.

Розрахунок лізингових виплат

Роки	Амортизац. відрахування тис.грн	Комісійна винагорода, тис.грн.	Плата за кредит, тис.грн	Виплати, тис.грн.	ПДВ, тис.грн	Лізингові виплати, тис.грн
1 рік	22,20	2,93	8,80	33,94	6,79	40,72
2 рік	13,99	1,85	5,55	21,38	4,28	25,66
3 рік	8,81	1,16	3,49	13,47	2,69	16,16

Лізингові платежі за весь період складуть $40,72+25,66+16,16=82,54$ тис.грн.

За рік $82,54/3=27,51$ тис.грн.

Відповідь: за рік лізингові платежі складуть 27,51 тис.грн.

3. Вихідні дані до розрахункової частини

Статистичні дослідження виконуються за власною ініціативою студента за обраною ним темою, яка затверджена викладачем.

Економічний експрес-аналіз виконується за бухгалтерською звітністю підприємства.

Наведено варіанти до виконання 3 розділу курсової роботи, яка виконується за існуючими даними будівельного підприємства або за виданими викладачем варіантами.

Розподіл варіантів відбувається за номером у залікової відомості.

Варіанти завдань 3 розділу:

1 варіант

1. Розрахувати розмір фінансових ресурсів, що можуть бути вивільнені в результаті реалізації надмірних запасів, за умови, що обсяг реалізованої продукції підприємства на початок року склав 1523 тис.грн., на кінець року

скоротився на 63 тис.грн. Вартість запасів складає на кінець року 956тис.грн., а на початок року була на 112 тис.грн. меншою.

2. Розрахувати економічну вигоду чи збиток для підприємства при наданні знижки у розмірі 2% при продажі бетону 600грн/1м.куб. за умови миттєвої оплати дебіторської заборгованості. Обсяг продажу бетону за рік складає 120000м.куб. Втрати від невиконаних боргів - 3% від обсягу продаж. Ефективність фінансових інвестицій - 6% за рік. Планується залучити до реалізації зі знижкою 30% дебіторів, а відсоток невиконаних боргів скоротити до 1,5%.

3. Розрахувати оптимальну партію поставки ізогіпсу за методом Вілсона для проведення оздоблювальних робіт. Підприємство купує ізогіпс партіями по 200 мішків. Виходячи з обсягів виробництва оздоблювальних робіт, які зростають, потреба в ізогіпсі збільшилася до 11664 мішків на рік. Транспортно-заготівельні витрати на поставку партії ізогіпсу складають 217 грн.

4. Розрахувати економічний ефект від впровадження банківських карт на будівельному підприємстві. Зарплата робітників на об'єктах складає 380тис.грн. за рік. Банківський відсоток по обслуговуванню карти – 1,8% від суми виплат. Виробництво карт обійдеться в 2500грн. Зарплата водія, що двічі за місяць везе касира до об'єктів, 600грн за виїзд разом із транспортними витратами.

5. Розрахунок економії матеріальних витрат за рахунок заміни матеріалу або технології

Варіант 2.

1. Розрахувати економічну вигоду чи збиток для підприємства при наданні знижки у розмірі 2% при продажі бетону 650грн/1м.куб. за умови миттєвої оплати дебіторської заборгованості. Обсяг продажу бетону за рік складає 120000м.куб. Втрати від невиконаних боргів - 2% від обсягу продаж. Ефективність фінансових інвестицій - 10% за рік. Планується залучити до реалізації зі знижкою 30% дебіторів, а відсоток невиконаних боргів скоротити до 1%.

2. Розрахувати розмір фінансових ресурсів, що можуть бути вивільнені в результаті реалізації надмірних запасів, за умови, що обсяг реалізованої продукції підприємства на початок року склав 1600тис.грн., на кінець року скоротився на 60 тис.грн. Вартість запасів складає на кінець року 1956тис.грн., а на початок року була на 250тис.грн. меншою.

3. Розрахувати розмір фінансових ресурсів, що можуть бути вивільнені в результаті використання аутсорсингу для підприємства середнього розміру, юридичного лица на загальній системі, платника НДС за рік. Підприємство має в штаті 1 бухгалтера з зарплатою 5тис.грн. та 3 помічників з зарплатою 3,6тис.грн. Податок з зарплати кожного працівника складає 22%. Планується замінити цих працівників на 3 бухгалтерів аутсорсингової компанії з абонентською платою 4 тис.грн. в місяць за одного. Додатково плануються витрати в розмірі 2 тис.грн. в місяць на непередбачені випадки.

4. Розрахувати розмір лізингових платежів на підприємстві за рік. Вартість обладнання складає 150 тис.грн. Планується лізингова умова на 3 роки з рівномірними виплатами. Винагорода лізингової компанії 6%. Плата за кредит 18%. Норма амортизаційних відрахувань 37%.

5. Розрахунок економії матеріальних витрат за рахунок заміни матеріалу або технології

Варіант 3.

1. Розрахувати економічну вигоду чи збиток для підприємства при наданні знижки у розмірі 2% при продажі бетону 700грн/1м.куб. за умови миттєвої оплати дебіторської заборгованості. Обсяг продажу бетону за рік складає 130500м.куб. Втрати від невиконаних боргів –2,8% від обсягу продаж. Ефективність фінансових інвестицій - 6% за рік. Планується залучити до реалізації зі знижкою 30% дебіторів, а відсоток невиконаних боргів скоротити до 1,5%.

2. Розрахувати розмір фінансових ресурсів, що можуть бути вивільнені в результаті використання аутсорсингу для підприємства середнього розміру, юридичного лица на загальній системі, платника НДС за рік. Підприємство має в штаті 1 бухгалтера з зарплатою 4,5тис.грн. та 3 помічників з зарплатою 3,6тис.грн. Податок з зарплати кожного працівника складає 22%. Планується замінити цих працівників на 3 бухгалтерів аутсорсингової компанії з абонентською платою 4,5 тис.грн. в місяць за одного. Додатково плануються витрати в розмірі 2 тис.грн. в місяць на непередбачені випадки.

3. Розрахувати розмір лізингових платежів на підприємстві за рік. Вартість обладнання складає 60 тис.грн. Планується лізингова умова на 3 роки з рівномірними виплатами. Винагорода лізингової компанії 5%. Плата за кредит 18%. Норма амортизаційних відрахувань 33%.

4. Розрахувати економічний ефект від впровадження банківських карт на будівельному підприємстві. Зарплата робітників на об'єктах складає 420тис.грн. за рік. Банківський відсоток по обслуговуванню карти – 2% від суми виплат. Виробництво карт обійдеться в 3000грн. Зарплата водія, що двічі за місяць везе касира до об'єктів, 600грн за виїзд разом із транспортними витратами.

5. Розрахунок економії матеріальних витрат за рахунок заміни матеріалу або технології

Варіант 4.

1. Розрахувати оптимальну партію поставки ізогіпсу за методом Вілсона для проведення оздоблювальних робіт. Підприємство купує ізогіпс партіями по 200 мішків. Виходячи з обсягів виробництва оздоблювальних робіт, які зростають, потреба в ізогіпсі збільшилася до 11264 мішків на рік. Транспортно-заготівельні витрати на поставку партії ізогіпсу складають 185 грн.

2. Розрахувати економічний ефект від впровадження банківських карт на будівельному підприємстві. Зарплата робітників на об'єктах складає

320тис.грн. за рік. Банківський відсоток по обслуговуванню карти – 2% від суми виплат. Виробництво карт обійдеться в 2000грн. Зарплата водія, що двічі за місяць везе касира до об'єктів, 600грн за виїзд разом із транспортними витратами.

3. Визначити найбільш доцільний варіант рекламної діяльності для підприємства, що виробляє залізобетонні блоки, та розрахувати його вартість на квартал. Розрахувати економічний ефект від використання обраної рекламної компанії за умови зростання на 5% обсягу реалізованої продукції, який до початку дій складає 600тис.грн. Вартість рекламних послуг подано в таблиці 9.

Таблиця 9.

Вихідні дані до задачі

Вид рекламної послуги	Вартість
<i>Рекламна об'ява в газетах</i>	<i>700грн/місяць</i>
<i>Реклама на телебаченні (1 канал)</i>	<i>6000грн/місяць</i>
<i>Розміщення бігбордів</i>	<i>3000грн/місяць</i>
<i>Розміщення реклами в маршрутках</i>	<i>2500грн/місяць</i>
<i>Розміщення ситібордів</i>	<i>2700грн/місяць</i>
<i>Роздача флаєрів</i>	<i>1200грн/місяць</i>
<i>Рекламна інформація, розвезена кур'єрами</i>	<i>2500грн/місяць</i>
<i>Реклама в Інтернеті (соцмережі)</i>	<i>300грн в місяць</i>
<i>Реклама в Інтернеті (спеціалізовані форуми та сайти)</i>	<i>600грн в місяць</i>
<i>Реклама на радіо</i>	<i>900грн/місяць</i>

4. Розрахувати економічну вигоду чи збиток для підприємства при наданні знижки у розмірі 2% при продажі бетону 600грн/1м.куб. за умови миттєвої оплати дебіторської заборгованості. Обсяг продажу бетону за рік складає 120000м.куб. Втрати від невиконаних боргів - 2% від обсягу продаж. Ефективність фінансових інвестицій - 7% за рік. Планується залучити до реалізації зі знижкою 30% дебіторів, а відсоток невиконаних боргів скоротити до 1,5%.

5. Розрахунок економії матеріальних витрат за рахунок заміни матеріалу або технології

Варіант 5.

1. Розрахувати розмір лізингових платежів на підприємстві за рік. Вартість обладнання складає 80 тис.грн. Планується лізингова умова на 4 роки з рівномірними виплатами. Винагорода лізингової компанії 6%. Плата за кредит 18%. Норма амортизаційних відрахувань 39%.

2. Розрахувати економічний ефект від впровадження банківських карт на будівельному підприємстві. Зарплата робітників на об'єктах складає 350тис.грн. за рік. Банківський відсоток по обслуговуванню карти – 3% від

суми виплат. Виробництво карт обійдеться в 2500грн. Зарплата водія, що двічі за місяць везе касира до об'єктів, 400грн за виїзд разом із транспортними витратами.

3. Розрахувати економічну вигоду чи збиток для підприємства при наданні знижки у розмірі 1% при продажі бетону 700грн/1м.куб. за умови миттєвої оплати дебіторської заборгованості. Обсяг продажу бетону за рік складає 120000м.куб. Втрати від невиконаних боргів - 2% від обсягу продаж. Ефективність фінансових інвестицій - 7% за рік. Планується залучити до реалізації зі знижкою 30% дебіторів, а відсоток невиконаних боргів скоротити до 1,5%.

4. Розрахувати оптимальну партію поставки ізогіпсу за методом Вілсона для проведення оздоблювальних робіт. Підприємство купує ізогіпс партіями по 200 мішків. Виходячи з обсягів виробництва оздоблювальних робіт, які зростають, потреба в ізогіпсі збільшилася до 12264 мішків на рік. Транспортно-заготівельні витрати на поставку партії ізогіпсу складають 250 грн.

5. Розрахунок економії матеріальних витрат за рахунок заміни матеріалу або технології

6 варіант

1. Розрахувати розмір фінансових ресурсів, що можуть бути вивільнені в результаті реалізації надмірних запасів, за умови, що обсяг реалізованої продукції підприємства на початок року склав 1630тис.грн., на кінець року скоротився на 65 тис.грн. Вартість запасів складає на кінець року 956тис.грн., а на початок року була на 122 тис.грн. меншою.

2. Розрахувати економічну вигоду чи збиток для підприємства при наданні знижки у розмірі 1,5% при продажі бетону 600грн/1м.куб. за умови миттєвої оплати дебіторської заборгованості. Обсяг продажу бетону за рік складає 120000м.куб. Втрати від невиконаних боргів - 3% від обсягу продаж. Ефективність фінансових інвестицій - 10% за рік. Планується залучити до реалізації зі знижкою 30% дебіторів, а відсоток невиконаних боргів скоротити до 1,5%.

3. Розрахувати оптимальну партію поставки ізогіпсу за методом Вілсона для проведення оздоблювальних робіт. Підприємство купує ізогіпс партіями по 250 мішків. Виходячи з обсягів виробництва оздоблювальних робіт, які зростають, потреба в ізогіпсі збільшилася до 11664 мішків на рік. Транспортно-заготівельні витрати на поставку партії ізогіпсу складають 250 грн.

4. Розрахувати економічний ефект від впровадження банківських карт на будівельному підприємстві. Зарплата робітників на об'єктах складає 400тис.грн. за рік. Банківський відсоток по обслуговуванню карти – 1,8% від суми виплат. Виробництво карт обійдеться в 2500грн. Зарплата водія, що двічі за місяць везе касира до об'єктів, 800грн за виїзд разом із транспортними витратами.

5. Розрахунок економії матеріальних витрат за рахунок заміни матеріалу або технології

Варіант 7.

1. Розрахувати економічну вигоду чи збиток для підприємства при наданні знижки у розмірі 2% при продажі бетону 720грн/1м.куб. за умови миттєвої оплати дебіторської заборгованості. Обсяг продажу бетону за рік складає 120000м.куб. Втрати від невиконаних боргів - 2% від обсягу продаж. Ефективність фінансових інвестицій - 11% за рік. Планується залучити до реалізації зі знижкою 30% дебіторів, а відсоток невиконаних боргів скоротити до 1%.

2. Розрахувати розмір фінансових ресурсів, що можуть бути вивільнені в результаті реалізації надмірних запасів, за умови, що обсяг реалізованої продукції підприємства на початок року склав 1600тис.грн., на кінець року скоротився на 90 тис.грн. Вартість запасів складає на кінець року 1956тис.грн., а на початок року була на 250тис.грн. меншою.

3. Розрахувати розмір фінансових ресурсів, що можуть бути вивільнені в результаті використання аутсорсингу для підприємства середнього розміру, юридичного лица на загальній системі, платника НДС за рік. Підприємство має в штаті 1 бухгалтера з зарплатою 5,5тис.грн. та 3 помічників з зарплатою 3,8тис.грн. Податок з зарплати кожного працівника складає 22%. Планується замінити цих працівників на 3 бухгалтерів аутсорсингової компанії з абонентською платою 4 тис.грн. в місяць за одного. Додатково плануються витрати в розмірі 2 тис.грн. в місяць на непередбачені випадки.

4. Розрахувати розмір лізингових платежів на підприємстві за рік. Вартість обладнання складає 150 тис.грн. Планується лізингова умова на 3 роки з рівномірними виплатами. Винагорода лізингової компанії 6%. Плата за кредит 18%. Норма амортизаційних відрахувань 37%.

5. Розрахунок економії матеріальних витрат за рахунок заміни матеріалу або технології

Варіант 8.

1. Розрахувати економічну вигоду чи збиток для підприємства при наданні знижки у розмірі 2% при продажі бетону 700грн/1м.куб. за умови миттєвої оплати дебіторської заборгованості. Обсяг продажу бетону за рік складає 130500м.куб. Втрати від невиконаних боргів – 2,8% від обсягу продаж. Ефективність фінансових інвестицій - 6% за рік. Планується залучити до реалізації зі знижкою 30% дебіторів, а відсоток невиконаних боргів скоротити до 1,5%.

2. Розрахувати розмір фінансових ресурсів, що можуть бути вивільнені в результаті використання аутсорсингу для підприємства середнього розміру, юридичного лица на загальній системі, платника НДС за рік. Підприємство має в штаті 1 бухгалтера з зарплатою 4,8тис.грн. та 3 помічників з зарплатою 3,5тис.грн. Податок з зарплати кожного працівника складає 22%. Планується замінити цих працівників на 3 бухгалтерів аутсорсингової компанії з

абонентською платою 4,5 тис.грн. в місяць за одного. Додатково плануються витрати в розмірі 1,8 тис.грн. в місяць на непередбачені випадки.

3. Розрахувати розмір лізингових платежів на підприємстві за рік. Вартість обладнання складає 90 тис.грн. Планується лізингова умова на 3 роки з рівномірними виплатами. Винагорода лізингової компанії 7%. Плата за кредит 18%. Норма амортизаційних відрахувань 40%.

4. Розрахувати економічний ефект від впровадження банківських карт на будівельному підприємстві. Зарплата робітників на об'єктах складає 420 тис.грн. за рік. Банківський відсоток по обслуговуванню карти – 1,5% від суми виплат. Виробництво карт обійдеться в 3200 грн. Зарплата водія, що двічі за місяць везе касира до об'єктів, 700 грн за виїзд разом із транспортними витратами.

5. Розрахунок економії матеріальних витрат за рахунок заміни матеріалу або технології

Варіант 9.

1. Розрахувати оптимальну партію поставки ізогіпсу за методом Вілсона для проведення оздоблювальних робіт. Підприємство купує ізогіпс партіями по 230 мішків. Виходячи з обсягів виробництва оздоблювальних робіт, які зростають, потреба в ізогіпсі збільшилася до 11364 мішків на рік. Транспортно-заготівельні витрати на поставку партії ізогіпсу складають 250 грн.

2. Розрахувати економічний ефект від впровадження банківських карт на будівельному підприємстві. Зарплата робітників на об'єктах складає 350 тис.грн. за рік. Банківський відсоток по обслуговуванню карти – 2,1% від суми виплат. Виробництво карт обійдеться в 2000 грн. Зарплата водія, що двічі за місяць везе касира до об'єктів, 800 грн за виїзд разом із транспортними витратами.

3. Визначити найбільш доцільний варіант рекламної діяльності для підприємства, що виробляє залізобетонні блоки, та розрахувати його вартість на квартал. Розрахувати економічний ефект від використання обраної рекламної компанії за умови зростання на 6% обсягу реалізованої продукції, який до початку дій складав 650 тис.грн. Вартість рекламних послуг подано в таблиці 10.

Таблиця 10.

Вихідні дані до задачі 10

Вид рекламної послуги	Вартість
<i>Рекламна об'ява в газетах</i>	<i>700грн/місяць</i>
<i>Реклама на телебаченні (1 канал)</i>	<i>6000грн/місяць</i>
<i>Розміщення бігбордів</i>	<i>3000грн/місяць</i>
<i>Розміщення реклами в маршрутках</i>	<i>2500грн/місяць</i>
<i>Розміщення ситібордів</i>	<i>2700грн/місяць</i>
<i>Роздача флаєрів</i>	<i>1200грн/місяць</i>
<i>Рекламна інформація, розвезена кур'єрами</i>	<i>2500грн/місяць</i>

<i>Реклама в Інтернеті (соцмережі)</i>	<i>300грн в місяць</i>
<i>Реклама в Інтернеті (спеціалізовані форуми та сайти)</i>	<i>600грн в місяць</i>
<i>Реклама на радіо</i>	<i>900грн/місяць</i>

4. Розрахувати економічну вигоду чи збиток для підприємства при наданні знижки у розмірі 1,8% при продажі бетону 600грн/1м.куб. за умови миттєвої оплати дебіторської заборгованості. Обсяг продажу бетону за рік складає 123000м.куб. Втрати від невиконаних боргів - 2% від обсягу продаж. Ефективність фінансових інвестицій - 9% за рік. Планується залучити до реалізації зі знижкою 30% дебіторів, а відсоток невиконаних боргів скоротити до 1,5%.

5. Розрахунок економії матеріальних витрат за рахунок заміни матеріалу або технології

Варіант 10.

1. Розрахувати розмір лізингових платежів на підприємстві за рік. Вартість обладнання складає 180 тис.грн. Планується лізингова умова на 4 роки з рівномірними виплатами. Винагорода лізингової компанії 6%. Плата за кредит 20%. Норма амортизаційних відрахувань 39%.

2. Розрахувати економічний ефект від впровадження банківських карт на будівельному підприємстві. Зарплата робітників на об'єктах складає 400тис.грн. за рік. Банківський відсоток по обслуговуванню карти – 1,5% від суми виплат. Виробництво карт обійдеться в 2500грн. Зарплата водія, що двічі за місяць везе касира до об'єктів, 900грн за виїзд разом із транспортними витратами.

3. Розрахувати економічну вигоду чи збиток для підприємства при наданні знижки у розмірі 1,5% при продажі бетону 700грн/1м.куб. за умови миттєвої оплати дебіторської заборгованості. Обсяг продажу бетону за рік складає 122000м.куб. Втрати від невиконаних боргів - 2% від обсягу продаж. Ефективність фінансових інвестицій - 7% за рік. Планується залучити до реалізації зі знижкою 30% дебіторів, а відсоток невиконаних боргів скоротити до 1,3%.

4. Розрахувати оптимальну партію поставки ізогіпсу за методом Вілсона для проведення оздоблювальних робіт. Підприємство купує ізогіпс партіями по 210 мішків. Виходячи з обсягів виробництва оздоблювальних робіт, які зростають, потреба в ізогіпсі збільшилася до 12364 мішків на рік. Транспортно-заготівельні витрати на поставку партії ізогіпсу складають 250 грн.

5. Розрахунок економії матеріальних витрат за рахунок заміни матеріалу або технології

Перелік рекомендованої літератури

1. Господарський кодекс України// Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2003, № 18, № 19-20, № 21-22, ст.144
2. Державна служба статистики України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.ukrstat.gov.ua/>.
3. Закон України «Про господарські товариства»// Відомості Верховної Ради України (ВВР), 1991, N 49, ст.682 із змінами і доповненнями.
4. Закон України «Про внесення змін до Закону України "Про акціонерні товариства"»// Відомості Верховної Ради (ВВР), 2015, № 22, ст.152
5. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення оподаткування інвестиційної діяльності» // Відомості Верховної Ради (ВВР), 2014, № 48, ст.2053
6. Методичні рекомендації з виявлення ознак неплатоспроможності підприємства і ознак дій з приховуванням банкрутства або доведення до банкрутства, затверджені Наказом Міністерством економіки України від 17.01.2002 р. № 10.
7. Законодавча база України про підприємництво. Офіційний сайт Держкомпідприємництва [Електронний ресурс]: <http://dkrp-kyivobl.gov.ua/>
8. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.balance.ua/ua/sai/sprav_info/psbu/
9. Офіційний сайт Української асоціації інвестиційного бізнесу [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.uaib.com.ua.
10. Альтшулер І., Фіяксель Є. Куб інновацій / І. Альтшулер, Є. Фіяксель [Електронний ресурс] // Інновації і інноватори. – 2014. – Випуск № 25. – Режим доступу : <http://www.umpro.ru>
11. Апопій В. В. Основи підприємництва : навч. посіб. / В. В. Апопій, Н. О. Шутовська, С. А. Серета. – К. : Ліра-К, 2014. – 324 с.
12. Безверхий К. В. Непрямі витрати в системі управління промислових підприємств: обліково-контрольний аспект : монографія / К. В. Безверхий. – К.: ЦУЛ, 2013. – 276 с.
13. Ковальчук І.В. Реальна економіка. Навчальний посібник з економіки підприємства. – К.: ВІПОЛ, 2002. – 335 с.
14. Бурик А. Ф. Планування діяльності підприємства : навч. посіб. / А. Ф. Бурик. – К : Ліра-К, 2013. – 260 с.
15. Бутко М. П. Організація системи контролінгу на підприємствах України / М. П. Бутко // Науковий вісник Херсонського державного університету : Зб. наук. праць. – 2014. – Вип. 6. Частина 2. – С. 116-118
16. Варналій З.С. Основи підприємництва. - К.: Знання –Прес, 2002.
17. Васильців Т. Г. Економіка малого підприємства : навч. посіб. / Т. Г. Васильців, О. І. Ляш, Н. Г. Міценко ; за ред. д-ра екон. наук Т. Г. Васильціва. – К. : Знання, 2013. – 446 с.
18. Голов С.Ф., Костюченко В.М. Бухгалтерський облік за Міжнародними стандартами. – К.: Екаунтінг, 2000.-384 с.

19. Економіка підприємства : сучасні проблеми теорії та практики : Матеріали п'ятої міжнар. наук.-практ. конф., 15-16 вересня 2016 р. – Одеса, Атлант, 2016. – 426 с.
20. Ковалев А.И. Управление реструктуризацией предприятия. Киев: АВРИО, 2006.- 368с.
21. Кокорин Д. И. Инновационная деятельность / И. Д. Кокорин. – М. : Экзамен, 2011. – 576 с.
22. Кравець І. В. Стартап : теоретичний, практичний та правовий аспект / І. В. Кравець // Інтелектуальна економіка : глобальні тенденції та національні перспективи : Матеріали II Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції. – Житомир : ЖНАЕУ, 2016. – С. 274-284.
23. Круш П. В. Економіка (розрахунки фінансово- інвестиційних операцій в EXCELL) : навч. посіб. / П. В. Круш. – К. : Цул, 2014. – 256 с.Примак Т.О. Економіка підприємства: Навч.посіб.-2-ге вид., стер.- К.: Вікар, 2002.- 176 с.
24. Мосов С. Инновационный путь развития экономики Украины : Барьеры и инструменты [Электронный ресурс] – 28.12.2015. – Режим доступа : http://ru.golos.ua/ekonomika/innovatsionnyiy_put_razvitiya_ekonomiki_ukrainyi_ba_reyi_i_instrumentyi_1521
25. Нечаєва І. А. Оцінка синергетичного ефекту від створення вертикально-інтегрованих структур / І. А. Нечаєва // Вісник ДДМА. – 2012. – № 1. – С. 166-171.
26. Поліщук Г.М. Інновації – головний чинник підвищення ефективності інвестиційної діяльності. // Формування ринкових відносин в Україні. – 2003. - № 2(21), с. 7 – 12.
27. Тормоса Ю.Г. Ціни та цінова політика: Навч. посібник.– К.: КНЕУ,2001.- 122 с.
28. Устинова Л. Н. Технология продвижения новых разработок // Креативная экономика. – 2009. – № 10 (34). – С. 56-60.
29. Матеріали мережі Інтернет – сучасні новітні матеріали та технології.

Міністерство освіти та науки України
Одеська державна академія будівництва та архітектури
Кафедра економіки підприємства

КУРСОВА РОБОТА

**З дисципліни «Новітні аспекти економіки підприємства»
На тему «Впровадження новітніх технологій в діяльність підприємства»**

Виконав:

студент групи

5 курсу факультету ЕуБ

П І Б

Перевірив:

.....

Одеса 201__

СВОТ аналіз підприємства

Для оцінки сильних і слабких сторін будівельного підприємства ТОВ «Будмонтаж - Сервіс» можна скористатися наступним списком параметрів:

- **Організація** (тут може оцінюватися рівень кваліфікації співробітників, їхня зацікавленість у розвитку господарства наявність взаємодії між відділами підприємства і т.п.).

- **Виробництво** (можуть оцінюватися виробничі потужності, якість і ступінь зносу устаткування, якість товару, наявність патентів і ліцензій (якщо вони необхідні), собівартість продукції, надійність каналів постачання сировини та матеріалів тощо).

- **Фінанси** (можуть оцінюватися витрати виробництва, доступність капіталу, швидкість обороту капіталу, фінансова стійкість фермерського господарства, прибутковість бізнесу й т.п.).

- **Інновації** (тут може оцінюватися частота впровадження нових продуктів і послуг у господарстві, ступінь їхньої новизни (незначні або кардинальні зміни), строки окупності засобів, вкладених у розробку новинок і т.п.).

- **Маркетинг** (тут можна оцінювати якість товарів / послуг (як цю якість оцінюють споживачі), популярність марки, повноту асортименту товарів та послуг підприємства, рівень цін, ефективність реклами, репутацію будівельного господарства, ефективність застосовуваної моделі збуту, асортименти пропонованих додаткових послуг, кваліфікацію персоналу).

Заповнимо таблицю 11: у першій стовпчик записується параметр оцінки, а в другій і третій - сильні і слабкі сторони підприємства.

Визначення сильних і слабких сторін ТОВ «Будмонтаж-Сервіс»

Таблиця 11.

Параметри оцінки	Сильні сторони	Слабкі сторони
Організація	- Високий рівень кваліфікації керівника підприємства, наявність досвіду роботи в будівельній галузі більш 10 років	Високий бюрократизм, слабкий взаємозв'язок керівництва та робочих бригад
Виробництво	- Переверені та надійні постачальники будівельних матеріалів - Собівартість продукції нижче, ніж у регіональних конкурентів на 10 %	- Задовільна якість продукції - Високий ступінь зносу обладнання -до 70% по окремим групам
3. Фінанси		- Сезонний характер надходження основного потоку грошових коштів

Продовження таблиці 11		
1	2	3
4. Іновації	Використання нових технологій заливки підлог	Відсутність постійного контролю за новітніми технологіями
5. Маркетинг	Регулярне оновлення прайсів на товари та послуги, наявність Інтернет сторінки	- Немає відділу маркетингу на підприємстві - Відсутність організованої рекламної кампанії

Визначення ринкових можливостей і загроз для ТОВ «Будмонтаж-Сервіс» другий крок SWOT-аналізу.

За основу при оцінці ринкових можливостей і загроз можна взяти наступний список параметрів:

1. **Фактори попиту** (тут доцільно взяти до уваги місткість ринку, темпи його зростання або скорочення, структуру попиту на продукцію ТОВ "Будмонтаж-Сервіс" і т.п.)
2. **Фактори конкуренції** (варто враховувати кількість основних конкурентів, наявність на ринку товарів-замінників, висоту бар'єрів входу на ринок і виходу з нього, розподіл ринкових часток між основними учасниками ринку та інше)
3. **Фактори збуту** (необхідно приділити увагу кількості посередників, наявності мереж розподілу, умовам поставок матеріалів і комплектуючих і т.п.)
4. **Економічні чинники** (враховується курс гривні (долара, євро), рівень інфляції, зміна рівня доходів населення, податкова політика держави і т.п.)
5. **Політичні та правові фактори** (оцінюється рівень політичної стабільності в країні, рівень правової грамотності населення, рівень законослухняності, рівень корумпованості влади й т.п.)

Визначення ринкових можливостей та загроз
ТОВ «Будмонтаж-Сервіс»

Таблиця 12.

Параметри оцінки	Можливості	Загрози
1. Конкуренція	- Розширення асортименту пропонуємої продукції та послуг за рахунок впровадження нових технологій	- Конкуренти, що пропонують подібні товари, з налаштованою системою збуту
2. Збут	Збільшення реалізації продукції та послуг за рахунок відкриття цеху з виробництва метало-пластикових вікон	- Велика кількість конкурентів, які пропонують аналогічні товари та послуги

Продовження таблиці 12		
1	2	3
3. Попит	Через подорожчання електро- і теплоенергії очікується збільшення попиту на роботи по утепленню фасадів й заміні вікон.	- Фінансова криза може сильно обмежити покупну спроможність населення
4. Економічні фактори		Прогнозується збільшення вартості продукції у зв'язку зі збільшенням вартості енерговитрат та матеріалів
5. Політичні та правові фактори	Наявність необхідних дозволів та ліцензій на проведення будівельних робіт	Скорочення фінансування за рахунок зовнішніх інвесторів у зв'язку з кризою

Зіставлення сильних і слабких сторін з можливостями й загрозами ринку
Таблиця 13

	Можливості	Загрози
Сильні сторони	Організація маркетингового відділу дозволить поліпшити систему збуту	Фінансова криза та підвищення вартості матеріалів можуть суттєво знизити збут
Слабкі сторони	Наявність обладнання дозволяє розширити асортимент продукції та впровадити новітні технології	Високий рівень зносу основних фондів призводить до великого відсотку браку

Зіставлення сильних і слабких сторін з ринковими можливостями та загрозами дозволить відповісти на питання, які стосуються подальшого розвитку ТОВ «Будмонтаж - Сервіс».

ПРИКЛАД РОЗРАХУНКУ ЗАМІНИ МАТЕРІАЛІВ З МЕТОЮ ЗНИЖЕННЯ МАТЕРІАЛЬНИХ ВИТРАТ

При аналізі основних напрямків діяльності з'ясовано, що підприємство, крім комплексу робіт з будівництва, реконструкції, ремонту та утримання автомобільних доріг загального користування, займається і зведенням дорожніх споруд. При будівництві використовуються різні види будівельних матеріалів, в тому числі камінь-ракушняк.

Використання в конструкціях традиційних стінових матеріалів (цегла, керамзитобетон і т.п.) стало не економічно і технічно складно. Наявний досвід будівництва показує безсумнівні переваги використання надлегкого монолітного пінобетону в якості теплоізолюючого матеріалу в порівнянні з іншими матеріалами. Проведено аналіз ринку будівельних матеріалів, внаслідок якого з'ясовано, що камінь-ракушняк, використовуваний підприємством, не є оптимальним варіантом для кладки стін і інших робіт. Порівняльний аналіз виявив, що набагато більш економічно ефективно для підприємства буде використовувати більш новий вид - пінобетон. Пінобетон - це теплий, економічний і екологічно чистий матеріал для житлового та цивільного будівництва. Використання будівельних матеріалів з пінобетону вирішує три основні технологічні завдання:

- зниження енерговитрат при експлуатації будівель;
- використання сировинних компонентів з низькою собівартістю;
- зменшення навантажень на несучі конструкції.

Властивості пінобетону:

- щільність - $450 \div 1100$ кг/м³;
- міцність - $5 \div 75$ МПа;
- коефіцієнт теплопровідності - $0,09 \div 0,18$ ккал / м × с ° С.
- відмінна тепло-і звукоізоляція, що задається міцність і теплопровідність;
- екологічність, негорючість, висока морозо-та вогнестійкість;
- легкість укладання і обробки, низька вартість і трудомісткість.

Область застосування і призначення:

- теплоізоляція дахів,
- опалубка,
- утеплення горищ,
- тепло-і звукоізоляція стін, підлог, плит, перекриттів,
- підготовка під підлоги,
- заповнення пустотних просторів,
- заливка в колодцеву кладку.

Пропонований пінобетон відрізняється високою якістю, технологічністю, гігієнічністю, відповідністю до стандартів Україною. Таким чином, підприємству пропонується замінити камінь-ракушняк на пінобетон при зведенні дорожніх споруд. Розрахунок економії при заміні матеріалів наведено в таблиці 14 і 15.

Порівняльні характеристики

Таблиця 14.

Найменування матеріалу	кількість в 1 м.куб, шт	ціна за 1 шт, грн	ціна за 1 шт, грн
Камінь-черепашник	83	3,5	292
Пінобетон	55	6	286

З даних таблиці 5 виходить, що при купівлі 1 м.куб. пінобетону замість камня-черепашника підприємство скоротить витрати на 6 гривень. Окрім купівлі будівельних матеріалів, їх використання також має ряд відповідних витрат.

Порівняння цін на супутні роботи

Таблиця 15.

Показник	Витрати розчину на кладку, т на 1 м.куб	Вартість розчину, грн	Витрати розчину на штукатурку, т на 1 м.кв	Вартість розчину, грн	Вартість монтажу, 1 м.куб., грн
Камінь-черепашник	0,25	40	0,08	12,8	50
Пінобетон	0,15	24	0,025	4	50

При виробництві супутніх робіт також можна розрахувати економію:

- При кладці на 1 м.куб. - 16 грн.;
- При оштукатурюванні поверхонь на 1 м.кв. - 8,8 грн.;
- Вартість монтажу у обох матеріалів однакова.

Таким чином, загальна економія складе на 1 м.куб.

$$16,0 + 6,0 = 22 \text{ грн.};$$

а на 1 м.кв. - 8,8 грн.

У рік підприємство виробляє будівельних робіт, пов'язаних зі зведенням дорожніх споруд, де можна зробити заміну матеріалу, враховуючи технічні вимоги - 1025 м.куб. На цьому обсязі економія складе 22,55 тис.грн.

Обсяг робіт оштукатурювання в рік складає 1113 м.кв. Економія на цьому обсязі складе 9,79 тис.грн. Заміна використовуваних матеріалів призведе до скорочення витрат на матеріали у розмірі $22,55 + 9,79 = 32,34$ тис.грн,

ДОДАТОК 4.

Таблиця 16.

ПРИКЛАД ТАБЛИЦІ ПРОГНОЗНИХ ПОКАЗНИКІВ

Показник	Звітний рік	Прогнозний рік	Зміни
Обсяг реалізованої продукції, тис.грн			
Собівартість, тис.грн.			
Валовий прибуток, тис.грн.			
Адміністративні витрати, тис.грн.			
Операційні витрати, тис.грн			
Витрати на збут, тис.грн			
Інші доходи, тис.грн			
Операційний прибуток, тис.грн			
Податок на прибуток, тис.грн			
Чистий прибуток, тис.грн			
Рентабельність виробництва, %			
Рентабельність оборотних засобів, тис.грн.			
Фондовіддача, грн./грн			
Коефіцієнт загальної ліквідності			
Коефіцієнт Бівера			