

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ВИЩИЙ НАВЧАЛЬНИЙ ЗАКЛАД
ДОНЕЦЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
КАФЕДРА УПРАВЛІННЯ І ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ

МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ
до виконання індивідуальної розрахункової роботи
з дисципліни «Фінанси підприємств»
для студентів спеціальності 072 Фінанси, банківська справа та
страхування» та спеціальностей галузі знань
07 «Управління та адміністрування»
усіх форм навчання

Покровськ, 2021

УДК 658.14/.17(072)

Методичні рекомендації до виконання індивідуальної розрахункової роботи з дисципліни «Фінанси підприємств» для студентів спеціальностей 072 Фінанси, банківська справа та страхування галузі знань 07 «Управління та адміністрування» усіх форм навчання / укладачі А.С. Марина, Е.М. Придятько. – Покровськ: ДонНТУ, 2021. – 32 с.

Методична розробка щодо виконання індивідуальної розрахункової роботи з дисципліни «Фінанси підприємств» складена відповідно до програми навчальної дисципліни. Методичні рекомендації містять порядок виконання, основні вимоги до структури і оформлення, а також перелік рекомендованої літератури, критерії оцінювання та порядок захисту індивідуальної розрахункової роботи. Рекомендується студентам денної і заочної форми навчання спеціальностей 072 Фінанси, банківська справа та страхування ОС «Бакалавр».

Укладачі: А.С. Марина, к.е.н., доцент, доцент кафедри УФЕБ, Е.М. Придятько, к.е.н., доцент кафедри УФЕБ.

Рецензент: Ягельська К.Ю., д.е.н., доцент, професор кафедри ЕОО.

Відповідальний за випуск: О.Ю. Попова, д.е.н., професор, зав. кафедри УФЕБ.

Затверджено навчально-методичним відділом ДонНТУ, протокол № 10 від 26.06.2021.

Розглянуто на засіданні кафедри управління і фінансово-економічної безпеки, протокол № 11 від 17.05.2021 р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	4
1. ЗАВДАННЯ ТА ПОРЯДОК ВИКОНАННЯ ІНДИВІДУАЛЬНОЇ РОБОТИ	5
2. ПОРЯДОК ВИЗНАЧЕННЯ ЗАВДАНЬ ДЛЯ ВИКОНАННЯ ІНДИВІДУАЛЬНОЇ РОЗРАХУНКОВОЇ РОБОТИ	6
3. ЗАВДАННЯ ДЛЯ ВИКОНАННЯ ІНДИВІДУАЛЬНОЇ РОЗРАХУНКОВОЇ РОБОТИ	7
<i>Теоретичні питання</i>	7
<i>Практичні завдання</i>	9
4. ОСНОВНІ ВИМОГИ ДО ОФОРМЛЕННЯ ІНДИВІДУАЛЬНОЇ РОЗРАХУНКОВОЇ РОБОТИ	28
5. КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ І ПОРЯДОК ЗАХИСТУ РОЗРАХУНКОВОЇ РОБОТИ	29
6. СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ	30

ВСТУП

Освітньою програмою підготовки фахівців ОС Бакалавр за спеціальністю 072 «Фінанси, банківська справа та страхування» передбачено вивчення дисципліни «Фінанси підприємств», яка передбачає формування широкого кола фахових компетенцій та практичних вмінь майбутніх фахівців.

Підприємства різних форм власності та господарювання виступають основою функціонування та розвитку економічної системи країни, саме тому вивчення правових, організаційних, економічних та інших аспектів організації фінансової діяльності підприємств є важливою складовою підготовки фахівців з фінансів, банківської справи та страхування.

Невід'ємною частиною вивчення дисципліни професійного спрямування є самостійна робота здобувачів освіти. З метою закріплення набутих під час навчання теоретичних знань та практичних навичок розв'язання завдань прикладного характеру, навчальним планом підготовки здобувачів освіти передбачено виконання та захист індивідуальної розрахункової роботи з дисципліни «Фінанси підприємств». Під час роботи над завданнями у здобувачів освіти відбувається систематизація отриманих знань, формування навичок самостійного виконання завдань теоретичного та прикладного характеру, застосування наявних знань на практиці, вирішення конкретних ситуаційних кейсів у сфері фінансів підприємств.

Методичні рекомендації до виконання індивідуальної розрахункової роботи містять завдання для опрацювання здобувачами освіти, вимоги до оформлення, критерії оцінювання та порядок захисту роботи, перелік допоміжної літератури та корисні посилання з актуальними даними, що сприяє більш якісній роботі над виконанням завдань індивідуальної розрахункової роботи з дисципліни «Фінанси підприємств».

1. ЗАВДАННЯ ТА ПОРЯДОК ВИКОНАННЯ ІНДИВІДУАЛЬНОЇ РОБОТИ

Під час виконання індивідуальної роботи здобувачі освіти усіх форм навчання виконують завдання теоретичної та практичної спрямованості. Основним завданням індивідуальної роботи є формування у майбутніх фахівців вміння самостійного розв'язання ситуацій на теоретичному та практичному рівнях.

Виконання індивідуальної роботи здійснюється в наступному порядку:

1. Визначення варіанту індивідуальної роботи. На цьому етапі (у разі необхідності) можливе коригування теоретичної та практичної частини завдання відповідно до побажань здобувачів вищої освіти. Заміна теоретичного та/або практичного завдань індивідуальної роботи можливі лише за умови погодження з викладачем.

2. Опрацювання літературних джерел та виконання теоретичної частини роботи. Виконання даного етапу передбачає формування навичок роботи з науковою літературою, аналізу теоретичних джерел та узагальнення отриманої інформації.

3. Виконання практичної частини роботи. На цьому етапі передбачається використання різноманітних методів фінансової науки з метою розв'язання завдань практичного характеру.

4. Оформлення індивідуальної роботи. Здобувачі освіти оформлюють виконану індивідуальну роботу відповідно до зазначених в цих рекомендаціях вимог та подають її на кафедру. За наявності суттєвих зауважень до змісту роботи, вона повертається на доопрацювання.

5. Захист індивідуальної роботи. За відсутності суттєвих зауважень до змісту роботи, вона допускається до захисту. На розсуд викладача захист виконаних індивідуальних робіт може проходити на практичному занятті чи на консультаціях.

2. ПОРЯДОК ВИЗНАЧЕННЯ ЗАВДАНЬ ДЛЯ ВИКОНАННЯ ІНДИВІДУАЛЬНОЇ РОЗРАХУНКОВОЇ РОБОТИ

Індивідуальна розрахункова робота передбачає розв’язання студентом різнопланових задач та розкриття змісту теоретичних питань з дисципліни «Фінанси підприємств». Визначення варіанту відбувається відповідно до порядкового номеру в загальному списку групи.

Варіант	Денна форма		Заочна форма	
	Теоретичне питання	Практичні завдання	Теоретичне питання	Практичні завдання
1	1, 31	1, 20, 30, 40, 50	11, 29, 41	5, 24, 34, 44, 54
2	2, 32	2, 21, 31, 41, 51	12, 28, 42	9, 28, 38, 48, 58
3	3, 33	3, 22, 32, 42, 52	13, 27, 43	7, 26, 36, 46, 56
4	4, 34	4, 23, 33, 43, 53	14, 26, 44	1, 20, 30, 40, 50
5	5, 35	5, 24, 34, 44, 54	15, 25, 45	10, 29, 39, 49, 59
6	6, 36	6, 25, 35, 45, 55	16, 24, 46	3, 22, 32, 42, 52
7	7, 37	7, 26, 36, 46, 56	17, 23, 47	2, 21, 31, 41, 51
8	8, 38	8, 27, 37, 47, 57	18, 22, 48	4, 23, 33, 43, 53
9	9, 39	9, 28, 38, 48, 58	19, 21, 49	8, 27, 37, 47, 57
10	10, 40	10, 29, 39, 49, 59	20, 30, 50	6, 25, 35, 45, 55

3. ЗАВДАННЯ ДЛЯ ВИКОНАННЯ ІНДИВІДУАЛЬНОЇ РОЗРАХУНКОВОЇ РОБОТИ

Теоретичні питання

1. Економічна сутність фінансів підприємств.
2. Поняття, сутність та склад фінансових ресурсів підприємств .
3. Основні принципи організації фінансів і підприємств.
4. Грошові кошти та канали їх надходження.
5. Економічний зміст, принципи організації та класифікації розрахунків.
6. Форми безготівкових розрахунків .
7. Сутність та порядок проведення касових операцій.
8. Види банківських рахунків і порядок їх відкриття.
9. Економічна сутність витрат та її класифікація.
10. Порядок формування собівартості продукції в сучасних умовах розвитку економіки.
11. Сутність та склад грошових надходжень підприємства.
12. Виручка від реалізації продукції та чинники, що впливають на її величину.
13. Економічний зміст прибутку та рентабельності, їх роль в умовах розвитку підприємства.
14. Сутність загального прибутку та його розподіл.
15. Розподіл та використання прибутку підприємства.
16. Оподаткування прибутку підприємств: основні поняття та порядок здійснення.
17. Податковий метод нарахування амортизації основних засобів підприємства.
18. Податок на додану вартість: основні поняття та порядок здійснення.
19. Акцизний збір: основні поняття та порядок здійснення.
20. Мито: порядок розрахунку та внесення до бюджету.

21. Збори до державних цільових фондів.
22. Податок із власників транспортних засобів та інших самохідних машин.
23. Сутність податку на нерухомість та плати за землю.
24. Сплата єдиного податку.
25. Сутність, класифікація та принципи організації оборотних коштів.
26. Визначення потреби в оборотних коштах.
27. Джерела формування оборотних коштів.
28. Показники використання оборотних коштів.
29. Вплив розміщення оборотних коштів на фінансовий стан підприємства.
30. Фінансова криза на підприємстві: економічний зміст і причини виникнення.
31. Економічна сутність санації підприємств.
32. Порядок проведення фінансової санації.
33. Менеджмент фінансової санації підприємства.
34. Завдання і форми фінансового планування.
35. Зміст фінансового плану та порядок його складання.
36. Оперативне фінансове планування.
37. Сутність та принципи кредитування.
38. Види банківського кредиту та їх характеристика.
39. Умови та порядок отримання банківського кредиту.
40. Порядок погашення банківського кредиту підприємством.
41. Економічна сутність та класифікація основних фондів.
42. Види оцінки основних фондів згідно чинного законодавства.
43. Знос та амортизація основних фондів (прямолінійний метод, метод зменшення залишкової вартості, кумулятивний метод).
44. Знос та амортизація основних фондів (метод прискореного зменшення залишкової вартості, виробничий метод).
45. Показники ефективності використання основних фондів.
46. Оцінка фінансового стану підприємства, її необхідність і значення.

47. Фінансова звітність підприємств.

48. Система показників фінансового стану підприємства.

49. Показники ділової активності підприємства.

50. Рентабельність як основний показник ефективності діяльності підприємства: сутність та методи розрахунку.

Практичні завдання

Завдання 1

Визначити доходи підприємства від фінансово-інвестиційної діяльності на підставі наступних даних:

- 1) підприємство планує придбати акції в червні місяці на суму 17 000 грн. За цими акціями очікується виплата дивідендів в розмірі 40% річних;
- 2) підприємство у квітні планує відкрити депозит в розмірі 11 000 грн. на три місяці під 21% річних;
- 3) надходження від надання у фінансову оренду майна підприємства становить 400 тис. грн.

Завдання 2

Розрахуйте планову виручку від реалізації продукції підприємства у червні 20XX року за наступними даними:

1. Плановий випуск товарної продукції у 20XX р.:

Виріб	Кількість, тис. од.	Оптова ціна, грн/од.
Товар А	17	450
Товар Б	14	380
Товар В	23	976

2. Залишки виготовленої продукції усіх видів по виробничій собівартості на початок планового року становлять 48000 тис. грн.

3. Коефіцієнт перерахунку обсягу продукції по виробничій собівартості в обсяг по оптових цінах 1,3.

4. Залишок продукції на кінець планового року становить 7,7% планового річного обсягу товарної продукції.

Завдання 3

Підприємство випускає підакцизну продукцію і реалізує її через торгову мережу. Визначити відпускну ціну і роздрібну вартість одиниці підакцизного товару, якщо відомо, що: кількість одиниць в партії товару – 100 000 літрів (1 одиниця – 0,75 л); повна собівартість одиниці товару – 16,3 грн.; норма рентабельності – 20%; ставка акцизного податку у твердих сумах з одиниці реалізованого товару – 7,16 грн за 1 л; торгова націнка магазину – 30%.

Завдання 4

Автомобільний завод у 20XX році реалізував:

- 65 автомобілів марки «А» з робочим об'ємом циліндрів двигуна 1500 см³ за ціною 162 тис. грн за одиницю (ставка акцизного податку у твердих сумах з одиниці товару 0,063 євро за 1 см³);

- 70 автомобілів марки «Б» з робочим об'ємом циліндрів двигуна 3000 см³ за ціною 290 тис. грн за одиницю (ставка акцизного податку у твердих сумах з одиниці товару 1,316 євро за 1 см³);

Середньорічний курс євро у 20XX році становив 27,0564 грн/євро

Визначити суму податку на додану вартість (ПДВ) та акцизного податку, яку заводу необхідно перерахувати до бюджету.

Завдання 5

Визначити, як вплине зміна дебіторської заборгованості на суму грошових надходжень від реалізації продукції у плановому році, якщо плановий обсяг виручки від реалізації продукції підприємства за рік становить 372 563 тис. грн, сума дебіторської заборгованості на початок року становить 27 330,5 тис. грн, планові середньорічні залишки дебіторської заборгованості у звітному році 25 910 тис. грн.

Завдання 6

Визначити грошові надходження трикотажної фабрики від господарської діяльності у 20XX році на основі наведених даних:

Модель	Залишок на початок року, од.	Випуск товарної продукції, од.	Залишок на кінець року, од.	Повна собівартість одиниці, грн	Норма прибутку, % до повної собівартості
«1»	60	2200	30	350	32
«2»	25	1365	50	426	35
«3»	100	1680	46	287	41
«4»	34	3220	108	304	29
«5»	120	2530	52	417	47

У 20XX році фабрика реалізувала також зайві товарно-матеріальні цінності на суму 1200 тис. грн., списані основні фонди на суму 2200 тис. грн. (витрати на демонтаж та реалізацію вибулих ОФ становили 18 тис. грн).

Завдання 7

Визначити планову виручку від реалізації продукції підприємства, якщо залишки нереалізованої продукції на початок планового року за повною собівартістю становлять 822 тис. гривень, по оптовим цінам – 950 тис. гривень, обсяг виготовленої товарної продукції за повною собівартістю в плановому році 8300 тис. гривень, за оптовими цінами – 1070 тис. гривень, за прогнозом залишки готової продукції на кінець планового року становитимуть 10,9 % від обсягу планового випуску товарної продукції.

Завдання 8

Визначити суму планового прибутку підприємства, якщо обсяг товарної продукції в оптових цінах підприємства становить 5 320 тис. грн, а обсяг витрат на одну гривню продукції в оптових цінах підприємства становить 83 копійки.

Завдання 9

Обчисліть, як змінилася сума прибутку фабрики «Колос» в порівнянні з 1-м півріччям поточного року, якщо обсяг реалізованої товарної продукції в оптових цінах підприємства в I півріччі склав 89 230 тис. грн. (витрати на 1 гривню продукції склали 84,8 коп.). У II-му півріччі обсяг реалізованої товарної продукції зріс на 9% (витрати на 1 гривню продукції скоротилися на 5%).

Завдання 10

Визначити прибуток до оподаткування від усіх видів діяльності підприємства, якщо відомі наступні дані:

- обсяг реалізації товарної продукції за повною собівартістю 3 290 тис. грн, рентабельність реалізованої продукції 23%;
- обсяг іншої реалізації 266 тис. грн., собівартість іншої реалізації 216 тис. грн;
- прибуток від участі в спільному підприємстві 117 тис. грн;
- прибуток від здачі в оренду майна підприємства 119 тис. грн;
- прибуток від цінних паперів, які належать підприємству 270 тис. грн;
- сума штрафів, одержаних підприємством за порушення господарських угод іншими підприємствами 212 тис. грн;
- сума сплачених підприємством штрафів за порушення ним господарських угод 107 тис. грн.

Завдання 11

Методом прямого розрахунку обчисліть плановий прибуток від випуску продукції підприємства на основі наступних даних:

Вид продукції	Кількість, од.	Собівартість одиниці, грн	Рівень рентабельності, %
«Лола»	1200	360	24
«Лізі»	3500	150	27
«Кіра»	2650	286	25
«Дана»	11500	345	29
«Віла»	970	512	22

Завдання 12

Розрахуйте прибуток підприємства від випуску товарної продукції у III-у кварталі поточного року і вплив на прибуток від випуску товарної продукції у III-у кварталі зрушень у структурі асортименту продукції порівняно з II-м кварталом за наступними даними:

Показники	Групи виробів				
	«А»	«Б»	«В»	«Г»	«Д»
Рентабельність за групами виробів у II кварталі, %	18	16	21	17	25
Питома вага окремих груп виробів в загальному випуску продукції у II кварталі, %	16	17	27	12	28
Питома вага окремих груп виробів в загальному випуску продукції у II кварталі, %	14	19	24	17	26

Згідно з прогнозом випуск товарної продукції в III-у кварталі за повною собівартістю становитиме 49 800 тис. грн, рентабельність окремих груп товарної продукції не зазнає змін.

Завдання 13

Визначте плановий обсяг реалізації продукції підприємства «Райдуга» у 20XX році, виходячи з наявних даних щодо його діяльності в попередні періоди:

- залишки нереалізованої продукції на початок планового періоду в оптових цінах підприємства склав 290 тис. грн, за виробничою собівартістю – 236 тис. грн.;
- плановий обсяг виробництва продукції у 20XX році:

Найменування продукції	Випуск, од.	Собівартість одиниці, грн	Планова рентабельність, %
М1	13 000	45	19
М2	15 000	59	24
М5	23 000	23	29
М7	9 000	19	21

- планові залишки нереалізованої продукції на кінець 20XX року в оптових цінах підприємства очікуються на рівні 341 тис. грн, за виробничою собівартістю 295 тис. грн.

Завдання 14

Визначте суму прибутку від реалізації основної продукції фабрики та рівень її рентабельності, якщо виручка від реалізації продукції в оптових цінах фабрики склала 3600 тис. грн, собівартість реалізованої продукції 2410 тис. грн.

Завдання 15

Визначте рівень рентабельності та прибуток від реалізації продукції фабрики «Кіно» у 20XX році, скориставшись даними щодо діяльності фабрики:

Найменування продукції	Випуск, од.	Повна собівартість одиниці, грн	Ціна реалізації, грн
Фільм 1	32 000	105	176
Фільм 2	27 000	114	143
Фільм 3	15 000	162	205
Фільм 4	22 000	147	180
Фільм 5	34 500	136	174

Завдання 16

Розрахуйте прибуток від реалізації продукції в IV кв. поточного року на основі показника витрат на 1 грн продукції, якщо витрати на виробництво продукції у III кв. за повною собівартістю склали 28 354 тис. грн, випуск товарної продукції в III кв. в оптових цінах становив 36 940 тис. грн. Очікується скорочення витрат у IV на 2,3 копійки/од. Прогнозований обсяг реалізації товарної продукції у IV кв. в оптових цінах становить 45 790 тис. грн.

Завдання 17

Обчисліть річний прибуток та чистий прибуток підприємства від операційної діяльності за 20XX рік виходячи з наступних даних щодо його діяльності:

- виручка від реалізації продукції склала 750 687 312,6 тис. грн;
- сума податкового зобов'язання з ПДВ 125 114 552,1 тис. грн;
- сума акцизного податку 17 254 361 тис. грн;
- інші вирахування з доходу 14 354 215,5 тис. грн;

- виробнича собівартість реалізованої продукції – 458 887 263,2 тис. грн;
- адміністративні витрати – 23 541 843,1 тис. грн;
- витрати на збут – 15 237 588,4 тис. грн;
- витрати від операційних курсових різниць – 2 507 389,5 тис. грн;
- сума боргів, визнаних безнадійними – 194 756,6 тис. грн;
- дохід від операційного лізингу – 53 247 315,2 тис. грн.

Завдання 18

На основі наведених даних обчисліть загальний прибуток підприємства від усіх видів діяльності (до оподаткування), прибуток від операційної діяльності та чистий прибуток за 20XX рік:

- виручка від реалізації продукції – 31 192,73 тис. грн;
- виробнича собівартість реалізованої продукції – 26 851,9 тис. грн;
- адміністративні витрати – 1 430,81 тис. грн;
- витрати на збут – 1 445,76 тис. грн;
- доходи від реалізації іноземної валюти – 36,78 тис. грн;
- сума одержаних підприємством штрафів – 230,1 тис. грн;
- доходи від реалізації фінансових інвестицій – 543,99 тис. грн;
- доходи від реалізації основних засобів – 1 256,79 тис. грн;
- витрати від неопераційних курсових різниць – 467,89 тис. грн;
- уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій – 56,92 тис. грн;
- витрати від інвестицій в асоційовані підприємства – 6 526,11 тис. грн;
- дивіденди та відсотки за фінансовими інвестиціями – 2 786 тис. грн;
- дохід від фінансового лізингу – 2 789,6 тис. грн;
- витрати від технічних аварій та простоїв – 150,89 тис. грн;
- дохід за наданим іншим підприємствам позиками – 2 558,9 тис. грн.

Завдання 19

Обчисліть суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету та строки його

перерахування, якщо у звітному періоді підприємство реалізувало продукції власного виробництва на суму 373 000 грн (без ПДВ). У звітному періоді для виготовлення продукції підприємство придбало сировину та матеріали на суму 115 063 грн (без ПДВ). Сума ПДВ минулого звітного періоду, що зменшує суму податку до сплати в звітному періоді становить 1 304 грн.

Завдання 20

Обчисліть суму податку на прибуток підприємства, виходячи з наявних даних щодо його фінансово-господарської діяльності:

- загальна сума доходу від усіх видів діяльності підприємства у звітному періоді становила 870,3 тис. грн;
- сума ПДВ, отримана від реалізації товарів та послуг – 145,05 тис. грн;
- сума ПДВ, сплачена при придбанні товарів та послуг – 136,87 тис. грн;
- сума отриманого емісійного доходу – 5, 48 тис. грн;
- собівартість реалізованих у звітному періоді товарів – 497,5 тис. грн;
- інші витрати звітного періоду – 3,66 тис. грн.

Завдання 21

Визначте суму податкового зобов'язання з ПДВ та акцизного збору при реалізації алкогольних виробів, якщо роздрібна ціна напою становить 136 грн/од (обсяг 0,75 л.), в звітному періоді реалізовано 156 000 од., акцизний збір 1,07 євро за літр, середній курс євро становить 31,0567 грн/євро.

Завдання 22

Середньорічна чисельність працівників у звітному періоді фірми «Сяйво», яка здійснює оптову торгівлю електроприладами становить 45 осіб, обсяг доходу склав 4 630 тис. грн. Розмір доходу за I квартал звітного року становить 50 тис. грн. Підприємство є платником ПДВ.

Визначте, чи може підприємство перейти на спрощену систему оподаткування,

обліку та звітності і стати платником єдиного податку? Якщо «так», розрахуйте суму єдиного податку за 1 квартал звітного року.

Завдання 23

Обчисліть суму податку на прибуток підприємства, якщо в звітному періоді сума виручки склала 700 тис. грн, собівартість реалізованих товарів – 350 тис. грн, сума інших витрат звітного періоду – 12 тис. грн, фінансові витрати підприємства становили 2,7 тис. грн.

Завдання 24

У червні 20XX року підприємство випустило 1 600 тис. пляшок горілчаних виробів місткістю 0,7 л і міцністю 40 об.%, відпускна ціна яких становить 145 грн за одиницю. Визначте суму акцизного податку та податку на додану вартість, які підприємство має сплатити до бюджету, якщо ставка акцизного податку становить 136,58 грн за 1 літр 100% спирту.

Завдання 25

Фабрика випустила у звітному періоді та реалізувала 1 364 тис. одиниць підакцизних товарів. Роздрібна ціна товару, встановлена виробником становить 134,46 грн за одиницю. Акцизний податок обчислюється із одночасним застосуванням специфічних та адвалорних ставок: 468,36 грн за 100 од., адвалорна ставка 11%. Мінімальне податкове зобов'язання з акцизного податку – 621,04 грн за 100 о. Обчисліть суму акцизного податку, яка підлягає сплаті до державного бюджету.

Завдання 26

Розрахуйте суму податку на прибуток, яку підприємство має сплатити до бюджету (підприємство є платником ПДВ) у II кварталі поточного року, якщо відомо що:

- сума виручки від реалізації товарів у поточному кварталі 4 652,3 тис. грн (з ПДВ);
- обсяг безповоротної фінансової допомоги 3,765 тис. грн;
- доходи від операцій фінансового та операційного лізингу 1,83 тис. грн;
- сума одержаних штрафів – 0,45 тис. грн;
- витрати на збут – 986,074 тис. грн;
- сума нарахованих податків та зборів – 2,965 тис. грн;
- інші витрати, не пов'язані з реалізацією товарів – 0,236 тис. грн.

Завдання 27

Чи може фірма перейти на спрощену систему оподаткування, обліку та звітності і стати платником єдиного податку, якщо одночасно у трудових відносинах з фірмою перебувають 8 осіб; обсяг отриманого доходу за попередній звітний період (календарний рік) становила 3 456,5 тис грн; фірма займається виробництвом та реалізацією кондитерських виробів; виручка а І квартал поточного періоду становить 87,36 тис. грн. Фірма є платником ПДВ. За можливості переведення на спрощену систему оподаткування, розрахуйте суму єдиного податку за І квартал поточного року.

Завдання 28

Обчисліть суму акцизного податку, яку тютюнове підприємство має сплатити до бюджету, якщо максимальна роздрібна ціна одиниці тютюнових виробів становить 47,36 грн, ставка акцизного податку – 13%, але не менше 563,78 грн за 100 од.; кількість реалізованого товару 3500 од.

Завдання 29

Розрахуйте суми податкового зобов'язання з ПДВ та акцизного податку для підприємства, що виготовляє та реалізує підакцизні товари, якщо гранична роздрібна ціна одиниці товару становить 48,36 грн; у звітному періоді реалізовано 6 458 од.

товару, ставка акцизного збору 10,8 % або 1,36 грн за одиницю.

Завдання 30

Розрахуйте норму запасу (в днях) по сировині та основних виробничих матеріалах, якщо час вантажообороту становить 23 дні, час документообороту 17 днів, протягом I півріччя здійснено 7 перевезень та на підприємстві передбачено формування страхового запасу ресурсів.

Завдання 31

Визначте, яку суму обігових засобів підприємство вивільнило або додатково залучило до обігу у III кварталі поточного року, якщо реалізація товарів в оптових цінах підприємства у II кварталі становила 94 560 тис. грн, у III кварталі – 98 357 тис. грн, середній залишок нормованих обігових коштів у II кварталі – 32 741 тис. грн, у III кварталі – 33 045 тис. грн.

Завдання 32

Обчисліть норматив обігових коштів у IV кварталі за незавершеним виробництвом підприємства виходячи з наступних даних:

Вид продукції	Термін виготовлення, днів	Питома вага в загальному випуску, %	Коефіцієнт наростання витрат
Альфа	13	15	0,8
Бета	18	35	0,75
Гамма	8	20	0,65
Дельта	12	30	0,7
Витрати на виробництво продукції за виробничою собівартістю в III кварталі поточному році склали 2 950 тис. грн			

Завдання 33

Визначте норматив обігових коштів за виготовленою продукцією підприємства, якщо є наступні дані щодо господарської діяльності підприємства:

- у плановому періоді випуск товарної продукції в оптових цінах становить 17 365 тис. грн, за виробничою собівартістю – 11 634 тис. грн;

- тривалість операцій, пов'язаних з підготовкою до реалізації та безпосередньо реалізацією становить: комплектування та пакування партії – до 5 днів; маркування – 2 дні; доставка до місця відправлення і відвантаження – 2 дні; оформлення та подання документів до банку – 2 дні.

Завдання 34

Розрахуйте коефіцієнт оборотності обігових коштів у III кварталі поточного року та середній залишок нормованих обігових коштів що припадає на одну гривню реалізованої продукції за наступними даними:

- обсяг реалізації продукції в оптових цінах підприємства у I та II кварталі склав 6 200 тис. грн;

- сукупні залишки нормованих обігових коштів становили, тис. грн:

на 1 січня	на 1 лютого	на 1 березня	на 1 квітня	на 1 травня	на 1 червня
1 250	1 350	1 550	1 500	1 650	1 400

Завдання 35

Розрахуйте норматив оборотних коштів підприємства у 20XX році економічним методом, виходячи з наступних даних щодо фінансово-господарської діяльності підприємства:

- норматив оборотних коштів на початок 20XX року становив 123 365 грн, у тому числі норматив по сировині, основним і допоміжним матеріалам, покупним напівфабрикатам, тарі, незавершеному виробництві та готовій продукції – 104 220 грн, а решта – по запчастинам для ремонту устаткування, МШП і витратам майбутніх періодів. У 20XX році планується зростання виробництва на 11 % у порівнянні з попереднім роком і прискорення оборотності обігових коштів на 1,75 %.

Завдання 36

Визначте нормативи запасів за окремими видами основних матеріалів і в цілому

по підприємству в III кварталі поточного року, виходячи з наступних даних:

	Види сировини і матеріалів	Потреба в III кв. тис. грн	Середній термін поставки, днів	Транспортний запас, днів	Час на розвантаження, днів	Час на підготовку до виробництва, днів
1.	Прокат чавуну	1 760	18	3	2	2
2.	Прокат чорних металів	2 036	16	3	1	3
3.	Труби	5 860	17	2	2	1
4.	Металовироби	9 570	22	4	3	2
5.	Металоконструкції	11 385	45	5	4	--
Питома вага наведених матеріалів щодо загальної потреби в сировині й матеріалах становить 82%						

Завдання 37

Визначте норматив оборотних коштів на підприємстві за окремими видами основних матеріалів в III кварталі 20XX року на основі наступних даних (на підприємстві передбачено формування страхового запасу):

Вид матеріалу	Потреба в основних матеріалах, тис. грн	Середній термін поставки, днів	Тривалість документообіг у, днів	Приймання та аналіз, днів	Складування, днів	Технологічна підготовка до виробництва, днів	Середній інтервал поставки, днів
А	420	13	6	1	1	2	3
Б	1 680	12	7	1	1	1	2
С	250	8	3	1	2	1	2

Завдання 38

Розрахуйте нормативи оборотних коштів та витрат майбутніх періодів підприємства у 20XX році, виходячи з наступних даних щодо фінансово-господарської діяльності підприємства:

- сума коштів, виділена на витрати майбутніх періодів на початок 20XX року становить 845 000 грн;

- обсяг одержаних банківських кредитів 326 000 грн;

- обсяг фінансування витрат у 20XX р., які передбачені відповідним кошторисом – 529 045 грн;
- обсяг витрат, що будуть включені до складу собівартості продукції 20XX р. (передбачені кошторисом виробництва) – 78 000 грн.

Завдання 39

Визначте середній інтервал поставки і розмір поточного запасу хімічного заводу, якщо протягом III кварталу 20XX року сировина надходила на підприємство 7 разів у наступних розмірах та графіком:

Дата	06 липня 20XX	13 липня 20XX	27 липня 20XX	11 серпня 20XX	26 серпня 20XX	09 вересня 20XX	21 вересня 20XX
Обсяг, т	410	2300	1680	2700	3200	600	1450

Завдання 40

Розрахуйте суму коштів, яку підприємство має повернути комерційному банку, використовуючи наступні вихідні умови кредитування: кредит на суму 500 000 грн надано 3 квітня 20XX року на 7 місяців під 28 % річних, при чому ставка відсотка знизилася на 4 % з 01 липня і ще на 2 % з 01 вересня.

Завдання 41

Фірма отримала кредит від банку 27 травня 20XX року. Розрахуйте суму нарахованих відсотків та розмір платежів з погашення боргу, виходячи з наступних умов кредитної угоди: сума кредиту 1 530 000 грн; термін кредитування 254 дні, кредитна ставка 24 % річних; виплата основної суми боргу здійснюється рівними частинами в останній день місяця; нарахування відсотків здійснюється на залишок основної суми боргу.

Завдання 42

Розрахуйте норматив оборотних коштів за незавершеним виробництвом підприємства «Пірс» у 20XX році, використовуючи дані щодо фінансово-

господарської діяльності підприємства:

№ з/п	Вид продукції	Обсяг випуску в II кварталі 20XX р. (плановий), од.	Тривалість виробничого циклу, діб
1	«Яма»	4500	14
2	«Ріа»	5300	19
3	«Бас»	4800	13
4	«Гав»	1120	7

Вихідні дані щодо розподілу витрат при виготовленні продукції та формуванні виробничої собівартості:

№ з/п	Вид продукції	Виробнича собівартість одиниці продукції, грн		
		Усього	Вартість матеріалів при запуску у виробництво	Вартість наступних витрат
1	«Яма»	128	98	30
2	«Ріа»	226,8	173,8	53
3	«Бас»	181,4	147,2	34,2
4	«Гав»	212,5	163	49,5

Завдання 43

Фірма «Колос» уклала факторингову угоду з банком на облік рахунків-фактур підприємства на загальну суму 44 780 тис. грн. Плата за угодою становить 18 % річних, а середній термін обороту коштів у розрахунках з покупцем – 11 днів. Комісійна винагорода банку за факторингове обслуговування складає 2,5 %. Розрахуйте витрати підприємства від укладання факторингової угоди.

Завдання 44

Підприємство 20 лютого 20XX р. отримало кредит на суму 760 000 грн строком на 9 місяців під 22 % річних. Через 3 місяці від початку дії кредитного договору банк збільшив ставку кредитування до 28 %. Розрахуйте суму коштів, яка буде сплачена підприємством банку по закінченню кредитного договору.

Завдання 45

Підприємство «Іскра» (лізингодавець) та фірма «Лоск» (лізингоодержувач)

уклали лізингову угоду про передачу обладнання вартістю 146 тис. грн терміном на 4 роки. Відшкодування вартості обладнання здійснюється щорічно рівними частинами. Щорічна маржа лізингодавця (платіж-винагорода) становить 2,5 %, а щорічні страхові платежі – 1,9 %. Лізингові платежі виплачуються щорічно. Визначити дохід лізингодавця та витрати лізингоодержувача за кожний рік.

Завдання 46

Для фінансування угоди фірма «Колір» залучає банківський кредит на 3 роки у сумі 250 тис. грн під 28 % річних з щоквартальним погашенням відсотків та основної суми боргу (нарахування відсотків здійснюється на непогашену суму боргу). Складіть графік погашення кредитної угоди.

Завдання 47

Розрахуйте річну суму амортизації основних засобів (15 група, мінімальний строк корисного використання – 5 років) прямолінійним методом. Первісна вартість обладнання становить 680 тис. грн. Чи можна використовувати для даної групи основних засобів інші методи нарахування амортизації?

Завдання 48

Обчисліть місячну та річну суми амортизації об'єкту основних засобів (мінімально допустимі строки корисного використання 5 років) методом зменшення залишкової вартості. Балансова вартість обладнання на початок 20XX р. склала 245 тис. грн, ліквідаційна вартість 13 тис. грн, строк до закінчення корисного використання – 4 роки.

Завдання 49

Розрахуйте показники фондівіддачі цеху №2 фабрики «Ровік», використовуючи наступні дані: середньорічна вартість основних фондів на початок 20XX року – 930 тис. грн, вартість фондів, введених протягом 20XX року – 96 тис. грн, вартість

фондів, що вибули у 20XX р. – 34 тис. грн; вартість виготовленої продукції протягом 20XX року – 1078 тис. грн.

Завдання 50

Розрахуйте середньорічну вартість основних виробничих фондів фабрики «Іскра» на плановий 20XX рік, якщо вартість основних фондів на початок року становить 854,6 тис. грн, протягом року планується введення нових фондів (у лютому на 23,7 тис. грн; у травні на 21,1 тис. грн; у серпні на 18,5 тис. грн), планове виведення об'єктів основних фондів (березень 14,6 тис. грн; червень 35,4 тис. грн; листопад 12,8 тис. грн).

Завдання 51

Середньорічна вартість основних виробничих фондів фірми «Ківі» на початок 20XX року становить 6 127,3 тис. грн. Протягом 20XX р. планується введення в експлуатацію нових об'єктів основних засобів на загальну суму 421 тис. грн, планове вибуття об'єктів основних виробничих фондів – 566 тис. грн. Розрахуйте коефіцієнти вибуття, оновлення та приросту основних фондів фірми у 20XX році.

Завдання 52

Розрахуйте коефіцієнти оновлення та вибуття основних фондів швейної фабрики «Лія» у 20XX році, якщо балансова вартість основних засобів на початок року становила 84 231 тис. грн, протягом року будуть введені в експлуатацію нові об'єкти на загальну суму 16 230 тис. грн, вибуття об'єктів основних фондів планується на рівні 10 240 тис. грн.

Завдання 53

Фабрика «Оліс» у II кварталі 20XX р. провела ремонтні роботи з відновлення об'єктів основних виробничих фондів: поточний ремонт на суму 86 тис. грн, середній ремонт на суму 223 тис. грн, капітальний ремонт на суму 380 тис. грн,

витрати на реконструкцію та технічне оновлення основних фондів склали 410 тис. грн. Визначте балансову вартість об'єктів основних фондів на кінець II кварталу та суму витрат, що будуть віднесені на витрати виробництва поточного періоду, якщо балансова вартість основних фондів на початок кварталу становила 13 742 тис. грн.

Завдання 54

Первісна вартість нових об'єктів основних фондів фірми «Рія» 3,4 млн грн, термін служби яких 6 років, ліквідаційна вартість 60 тис. грн. Розрахуйте річну норму та місячну суму амортизаційних відрахувань використовуючи прямолінійний метод амортизаційних нарахувань.

Завдання 55

Первісна вартість верстата становить 163 тис. грн, строк корисного використання 7 років, ліквідаційна вартість 6 тис. грн. Визначте щорічну та щомісячну суми амортизаційних відрахувань методом прискореного зменшення залишкової вартості.

Завдання 56

Первісна вартість об'єкта основних засобів становить 256 тис. грн, строк корисного використання 8 років, ліквідаційна вартість 7 тис. грн. Визначте щорічну та щомісячну суми амортизаційних відрахувань методом прискореного зменшення залишкової вартості та кумулятивним методом. Зробіть висновки щодо ефективності використання зазначених методів амортизації.

Завдання 57

Визначте щорічну та щомісячну суми амортизаційних відрахувань методом зменшення та прискореного зменшення залишкової вартості об'єктів основних виробничих фондів, якщо первісна вартість об'єктів становить 1 123 тис. грн, термін

корисного використання 8 років, ліквідаційна вартість 13 тис. грн. Визначте найбільш ефективний метод для підприємства.

Завдання 58

Обчисліть показники ефективності використання основних виробничих фондів фірми (планові та фактичні) у 20XX р., якщо обсяг випуску продукції (план/факт) склав 760 млн. грн/745 млн. грн, планова фондомісткість основних фондів становила 0,42 грн; фактична фондівіддача зросла на 12 %, середньорічна вартість основних виробничих фондів не змінювалася.

Завдання 59

Розрахуйте показники фондівіддачі, фондомісткості та прибутку, що припадають на 1 гривню основних виробничих фондів та зробіть висновки щодо ефективності їх використання на різних підприємствах на основі наведених даних:

Показник	Підприємство		
	А	Б	С
Середньорічна вартість основних виробничих фондів, тис. грн	20 000	45 000	70 000
Обсяг виготовленої товарної продукції підприємства, тис. грн	320 000	410 000	390 000
Прибуток, тис. грн	29 000	15 000	45 000

Завдання 60

Розрахуйте суми річної та місячної амортизації основних засобів підприємства використовуючи кумулятивний метод амортизації, якщо первісна вартість об'єкту основних засобів становить 89 000 грн, ліквідаційна вартість 5 000 грн, термін корисного використання становить 6 років.

4. ОСНОВНІ ВИМОГИ ДО ОФОРМЛЕННЯ ІНДИВІДУАЛЬНОЇ РОЗРАХУНКОВОЇ РОБОТИ

Індивідуальна розрахункова робота повинна мати наступну структуру: титульна сторінка, основна частина, список використаних джерел (відповідно до ДСТУ 80302:2015), додатки (за наявності). Наприкінці роботи слід навести перелік використаних джерел інформації. Текст роботи має відповідати вимогам Національного стандарту України «Інформація та документація. Звіти у сфері науки і техніки: Структура та правила оформлювання. ДСТУ 3008:2015». Зразок титульної сторінки наведено у додатку А.

Текст роботи повинен бути виконаний у вигляді комп'ютерного набору на одному боці аркуша білого паперу формату А4 (210х297мм). Шрифт Times New Roman, 14 кегль, інтервал - 1,5; береги: верхній, нижній - 2 см, правий - 1,5 см; лівий - 3 см, абзацний відступ 1,25 см.

Спочатку наводиться умова задачі згідно з варіантом, потім - необхідні обчислення, та розрахунки, отримані при розв'язанні задач. Студент має наводити методику розв'язання задач, а отримані результати супроводжувати наочним ілюстративним матеріалом та обґрунтованими висновками.

5. КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ І ПОРЯДОК ЗАХИСТУ РОЗРАХУНКОВОЇ РОБОТИ

При виставленні оцінки за індивідуальну розрахункову роботу враховуються дві складові: зміст та якість роботи та її захист. Відповідно до робочої програми з дисципліни «Фінанси підприємств» бали розподіляються наступним чином:

Пояснювальна записка	Захист роботи	Максимальний бал
до 6	до 4	10

Таблиця 5.1 - Критерії пояснювальної записки

№	Критерій	Бали
Оцінювання змісту та якості роботи		
1	Оформлення роботи відповідає вимогам.	2
2	При розв'язанні завдання чітко та ясно надані правильні та грамотні відповіді з використанням відповідної термінології та символіки в необхідній логічній послідовності. Наведено логічну послідовність розв'язання задачі. Приведені необхідні розрахунки. Наведені графіки та залежності, які пояснюють отримані результати. Зроблені висновки за результатами розрахунків.	2
3	При відповіді на ситуаційні вправи надані правильні та грамотні відповіді з використанням відповідної термінології та символіки в необхідній логічній послідовності.	2
Оцінювання захисту роботи		
4	Демонстрація розуміння методики розв'язання завдань розрахункової роботи, володіння практичними аспектами застосування окремих методик для вирішення поставлених завдань	2
5	Відповідь на запитання викладача	2
Всього за результатами рецензування		10

6. СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Андрущенко В. Л. Податкова держава: монографія / В. Л. Андрущенко, Т. В. Тучак. – К. : Алерта, 2016. – 304 с.
2. Довгань Л.П. Фінанси підприємств: [навч. посіб.] / Л.П. Довгань, М.Д. Бедринець. - К.: Центр учбової літератури, 2018. - 292 с.
3. Курило О.Б. Фінанси підприємств: підручник / О.Б. Курило, Л.П. Бондаренко, О.Й. Вівчар, О.М. Чубка. - К.: Видавничий дім «Кондор», 2020. – 340 с.
4. Любенко Н.М. Фінанси підприємств: навч. посіб. / Н.М. Любенко. - К.: Центр навчальної літератури, 2019. - 264 с.
5. Тарасенко І.О. Фінанси підприємств: підручник / І.О. Тарасенко, Н.М. Любенко. - К.: КНУТД, 2015. - 360 с.
6. Управління фінансовою санацією підприємств у схемах і таблицях : навч. посіб / О.О. Терещенко, О.А. Островська, О.Б. Соколова. - К.: КНЕУ, 2014.- 217 с.
7. Фінанси підприємств: навч. посіб. / В.І. Аранчій, В.Д. Чумак, Л.В. Бражник. - 2-ге вид., розшир. та допов. - Полтава: РВ ПДАА, 2018. - 350 с.
8. Фінанси підприємств : підручник / Н.О. Власова, В.А. Міщенко, Т.В. П'ятак та ін. - Харків: Світ Книг, 2018. - 437 с.
9. Фінанси підприємств: підручник / [А.М. Поддєрьогін та ін.]; кер. кол. авт. і наук. ред. проф. А.М. Поддєрьогін; Держ. вищ. навч. закл. «Київ. нац. екон. ун-т ім. Вадима Гетьмана» - 8-е вид., переробл. та допов. - К.: КНЕУ, 2013. - 519 с.

Інформаційні ресурси

1. Нормативні акти України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.nau.kiev.ua.
2. Офіційний веб -сайт Державної фіскальної служби України. Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/>

3. Податковий Кодекс України / Код екс України, Закон, Кодекс від 02.12.2010 № 2755-VI – Режим доступу: [http:// zakon.rada.gov.ua](http://zakon.rada.gov.ua).
4. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р № 463-IV [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [www.zakon0. rada.gov.ua](http://www.zakon0.rada.gov.ua).
5. Сервер Верховної Ради України. – Режим доступу : www.rada.gov.ua.
6. Нормативно-правова база України на офіційному веб-порталі Верховної ради України. – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws#>.
7. Офіційний веб-сайт Міністерства фінансів України. – Режим доступу : <http://minfin.kmu.gov.ua>.
8. Сайт Національного банку України. – Режим доступу: [ww.bank.gov.ua](http://www.bank.gov.ua).
9. Про акціонерні товариства: Закон України від 17.09.2008 р. № 514-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://zakon4.rada. gov.ua/](http://zakon4.rada.gov.ua/).
10. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://zakon4. rada.gov.ua](http://zakon4.rada.gov.ua).

Приклад оформлення титульної сторінки розрахункової роботи

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ВИЩИЙ НАВЧАЛЬНИЙ ЗАКЛАД
«ДОНЕЦЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ»
Факультет економіки та менеджменту
кафедра управління і фінансово-економічної безпеки

ІНДИВІДУАЛЬНА РОЗРАХУНКОВА РОБОТА

з дисципліни «Фінанси підприємств»

Варіант ____

Виконав студент гр. ФБС-18

Потапенко Юлія Олександрівна

Перевірила: к.е.н., Придятько Е.М.

Оцінка за розрахункову роботу

(балів), у т.ч.:

балів за захист

Дата захисту

Покровськ, 2021