**ДЕРЖАВНА СЛУЖБА СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ СТАТИСТИКИ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ**

**Кафедра аудиту**

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри аудиту

 \_д.е.н., проф. Корінько М.Д.

(підпис) (прізвище та ініціали)

«\_ » 201\_\_ року

**МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДО ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНИХ РОБІТ ДЛЯ СТУДЕНТІВ ЗАОЧНОЇ ФОРМИ НАВЧАННЯ**

з дисципліни

Аналіз господарської діяльності

(назва дисципліни)

для студентів заочної форми навчання

напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит»

(шифр і назва напряму підготовки)

факультету «Обліку та аудиту»

(назва факультету)

Розглянуто і схвалено на засіданні кафедри аудиту,

протокол від «09» лютого 2016 № 2

Київ 2016 рік

### Загальні положення

Предметом вивчення навчальної дисципліни “Аналіз господарської діяльності” є господарські (економічні) процеси та їх результати, які складаються під впливом обʼєктивних і субʼєктивних факторів і відображаються в системі економічної інформації.

Метою викладання навчальної дисципліни “Аналіз господарської діяльності” є набуття студентами знань щодо організації та методики здійснення аналізу господарської діяльності на підприємствах всіх форм власності, засвоєння прогресивних форм і техніки економічних розрахунків, формування висновків та пропозицій щодо покращення економічного стану підприємства, усвідомлення ролі економічного аналізу у сучасних умовах господарювання.

Завданнями вивчення дисципліни “Аналіз господарської діяльності” є вивчення методичних прийомів економічного аналізу, технології їх застосування для вирішення аналітичних завдань, що формулюються власником та потребами управління, набуття вмінь документального оформлення результатів проведених аналітичних досліджень, формулювання обґрунтованих аналітичних висновків.

Згідно з вимогами освітньо-професійної програми студенти повинні:

### знати:

* предмет, зміст, завдання і види економічного аналізу;
* методи аналізу господарської діяльності;
* основні положення інформаційної бази аналізу господарської діяльності;
* систему комплексного аналізу фінансового стану підприємства;
* методику проведення аналізу прибутку і рентабельності;
* методику здійснення аналізу виробництва продукції, робіт і послуг;
* методику проведення аналізу використання трудових ресурсів і витрат на оплату праці;
* порядок використання методичних прийомів і способів аналізу в процесі оцінки використання довгострокових активів підприємства, матеріальних ресурсів та ефективності їх використання;
* методику проведення аналізу витрат на виробництво, собівартості і реалізації продукції;
* порядок аналізу ефективності інвестиційної діяльності підприємства.

### вміти:

* визначати мету проведення аналізу господарської діяльності, розробляти програму його проведення;
* здійснювати підбір необхідної інформації за даними бухгалтерського обліку, фінансової та статистичної звітності;
* аналізувати основні показники господарської діяльності підприємств;
* складати аналітичні огляди, формулювати висновки, рекомендації і практичні пропозиції на основі проведеного аналізу;
* аналізувати узгодженість фінансових і виробничих показників при розробці політики економічної поведінки підприємства на ринку.

### Зміст тем дисципліни “Аналіз господарської діяльності”

**ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ І. ТЕОРЕТИКО-ОРГАНІЗАЦІЙНІ ЗАСАДИ АНАЛІЗУ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ**

**Тема 1. Предмет, об’єкт і завдання аналізу господарської діяльності**

Аналіз господарської діяльності як галузь економічної науки, його роль в управлінні підприємством. Предмет аналізу господарської діяльності, його об’єкти та суб’єкти. Принципи та завдання аналізу господарської діяльності.

### Тема 2. Види аналізу та його інформаційне забезпечення

Види та напрями аналізу господарської діяльності. Значення інформації, її характеристика і класифікація. Перевірка вірогідності джерел інформації, які використовуються в аналізі господарської діяльності. Організація аналітичної роботи на підприємстві: принципи, форми і методи. Основні етапи і послідовність проведення аналізу господарської діяльності. Документальне оформлення результатів аналітичної роботи.

### Тема 3. Метод і методичні прийоми аналізу господарської діяльності

Метод аналізу господарської діяльності, його особливості. Класифікація методичних прийомів та способів аналізу господарської діяльності. Методичний прийом порівняння в аналітичних дослідженнях: особливості застосування. Використання абсолютних, відносних та середніх величин в аналізі господарської діяльності. Побудова рядів динаміки. Індекси, їх види та порядок розрахунку. Прийом групування інформації в аналізі господарської діяльності. Використання моделювання в аналізі господарської діяльності. Використання прийому балансового узагальнення в аналізі господарської діяльності. Види евристичних прийомів в аналізі господарської діяльності та мета їх використання. Прийоми графічного та табличного відображення аналітичних даних.

### Тема 4. Метод і методичні прийоми аналізу господарської діяльності. Методика факторного аналізу

Поняття та завдання факторного аналізу. Класифікація факторів для потреб економічного аналізу. Моделювання факторних систем. Способи виміру впливу факторів в детермінованому аналізі. Способи вивчення взаємозв’язків в кореляційному аналізі.

### ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ ІІ. АНАЛІЗ ОСНОВНИХ ОБ’ЄКТІВ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ТА ЙОГО ФІНАНСОВОГО СТАНУ

**Тема 5. Аналіз виробництва та реалізації продукції, робіт і послуг**

Напрями, завдання та джерела інформації аналізу виробництва продукції (робіт, послуг). Оцінка виконання виробничої програми. Аналіз асортименту і структури продукції. Аналіз комплектності і ритмічності випуску продукції. Аналіз якості продукції. Оцінка виконання зобов’язань по поставкам продукції. Підрахунок резервів росту обсягу виробництва продукції.

### Тема 6. Аналіз використання трудових ресурсів підприємства

Аналіз трудових ресурсів: мета, основні напрями, система показників. Аналіз забезпеченості підприємства трудовими ресурсами, їх склад, структура та рух. Аналіз використання робочого часу. Аналіз показників продуктивності праці. Аналіз формування і використання фонду оплати праці.

### Тема 7. Аналіз матеріальних ресурсів та ефективності їх використання

Аналіз використання матеріалів у виробництві: значення, завдання, джерела інформації. Аналіз забезпеченості підприємства матеріальними ресурсами. Аналіз ефективності використання матеріальних ресурсів.

### Тема 8. Аналіз використання основних засобів та нематеріальних активів підприємства

Аналіз необоротних активів підприємства: завдання, джерела інформації. Аналіз забезпеченості підприємства основними засобами. Аналіз технічного стану та ефективності використання основних засобів. Аналіз нематеріальних активів.

### Тема 9 Аналіз витрат та собівартості виробленої продукції

Аналіз витрат на виробництво, собівартості і реалізації продукції: значення, завдання, джерела інформації. Аналіз обґрунтованості та виконання бюджету витрат операційної діяльності підприємства. Оцінка динаміки та структури витрат. Аналіз прямих та накладних витрат підприємства. Визначення резервів зниження собівартості продукції. Аналіз реалізації продукції та оцінка впливу факторів на її зміну. Підрахунок резервів росту обсягу реалізації продукції.

### Тема 10. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства

Значення, завдання та джерела аналізу прибутку і рентабельності. Аналіз і оцінка рівня та динаміки показників прибутку. Методика факторного аналізу прибутку. Аналіз валового прибутку від реалізації продукції. Аналіз рівня беззбитковості. Аналіз і оцінка виробничого і фінансового левериджу. Аналіз рентабельності підприємства.

### Тема 11. Аналіз фінансового стану підприємства

Роль аналізу фінансового стану в оцінці господарської діяльності підприємства в ринкових умовах. Аналіз активів підприємства. Аналіз пасивів підприємства. Аналіз фінансової стійкості підприємства. Аналіз платоспроможності підприємства. Аналіз ділової активності підприємства.

### Рекомендації до виконання контрольної роботи з дисципліни “Аналіз господарської діяльності»

Контрольна робота виконується студентом у відповідності з навчальним планом. Вона включає в себе письмові відповіді на питання відповідного варіанту та розв’язання відповідних завдань.

Варіант відповідного завдання студент вибирає по останній цифрі залікової книжки. На кожне питання варіанту студент повинен дати письмові та змістовні відповіді.

Контрольна робота оформляється на листах формату А4. Титульний лист оформляється згідно загальних методичних рекомендацій НАСОА.

Мета контрольної роботи – закріпити теоретичні знання і оволодіти навиками вирішення практичних завдань аналізу господарської діяльності.

В контрольній роботі повинно бути вказано завдання з відповідним номером варіанту. В роботі слід виділити розділи по окремих питаннях завдання.

В кінці контрольної роботи вказується список використаної літератури, ставиться дата закінчення роботи і підпис виконавця.

Контрольна робота має 10 варіантів. Кожний студент обирає свій варіант роботи.

1. **Вимоги до оформлення контрольної роботи** Контрольна робота повинна виконуватися українською мовою. Контрольна робота повинна містити:
* повну змістовну відповідь на питання;
* розв’язок практичних завдань;
* самостійно сформульовані висновки до кожного практичного завдання;
* перелік використаних літературних джерел.

Обсяг контрольної роботи: не більше 20 сторінок друкованого тексту форматом А 4, кегель 13 міжрядковий інтервал 1,2.

### Завдання для контрольної роботи

**Варіант 1.**

**І. Теоретична частина**

1. *Дати повну змістовну відповідь на запитання:*

Методичні прийоми, що використовуються в аналізі господарської діяльності.

Поняття та класифікація факторів для потреб аналізу господарської діяльності

### ІІ. Практична частина

*Завдання 1*

а) проаналізувати структуру витрат виробництва за економічними елементами, оцінити структурні зрушення (відхилення пунктів структури), що відбулися;

б) провести аналіз динаміки витрат на виробництво, визначити абсолютний приріст (базисний та ланцюговий), темп приросту (базисний та ланцюговий); зробити висновки.

*Вихідні дані:*

Таблиця 1. Показники ТзОВ “Україна”

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Елементи витрат* | *1-й рік* | *3-й рік* | *Відхилення* |
| *+/-* | *%* | *Пунктів структури* |
| Матеріальні витрати | 450,8 | 480,3 | ? | ? | ? |
| Витрати на оплату праці | 350,6 | 335,4 | ? | ? | ? |
| Відрахування на соціальні заходи | 156,3 | 140,2 | ? | ? | ? |
| Амортизація | 105,7 | 115,6 | ? | ? | ? |
| Інші витрати | 89,2 | 90,7 | ? | ? | ? |
| **Разом** | ? | ? | ? | ? | ? |

*Довідка*: загальна сума витрат становила за 2-й рік – 1020,3 тис. грн.; 4-й рік – 1150,5 тис.

грн.

*Завдання 2*

а) провести аналіз виконання плану з асортименту, зробити відповідні висновки

*Вихідні дані:*

Таблиця 1. Дані про обсяги виробництва продукції ВАТ “М’ясокомбінат”, тис.

грн.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *№ з/п* | *Вид продукції* | *План* | *Факт* |
| 1 | Ковбаса “Мисливська” | 2400 | 1800 |
| 2 | Ковбаса “Студентська” | 3670 | 4567 |
| 3 | Ковбаса “Київська” | 8700 | 8970 |
| 4 | Сосиски “Домашні” | 4200 | 5700 |

### Варіант 2.

**І. Теоретична частина**

* 1. *Дати повну змістовну відповідь на запитання:* Аналіз фонду оплати праці та продуктивності праці Аналіз ритмічності виробництва підприємства

### ІІ. Практична частина

*Завдання 1*

а) провести аналіз динаміки обсягів виробництва підприємства, здійснити аналіз впливу факторів на коефіцієнт оборотності;

б) зробити висновки.

*Вихідні дані:*

Таблиця 1. Дані про стан діяльності ВАТ “НОВА”, тис. грн.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *№ з/п* | *Показник* | *план* | *факт* |
| 1 | Ціна од. продукції без ПДВ, грн. | 15 | 17 |
| 2 | Обсяг виробництва, шт. | 1200 | 1380 |
| 3 | Оборотні активи, грн. в т.ч.: |  |  |
| 4 | Виробничі запаси | 12000 | 15000 |
| 5 | Товари | 38000 | 12000 |
| 6 | Дебіторська заборгованість | 10000 | 12800 |
| 7 | Грошові кошти | 7800 | 18700 |

Дані про обсяги виробництва: 1 рік – 780 шт., 2 рік – 980 шт.; 3 рік – 1200

шт. 4 рік – 1380

*Завдання 2*

а) проаналізувати ритмічність виробництва продукції за кварталами, розрахувати відповідні коефіцієнти, оформити у вигляді таблиці;

б) вказати причини, які, на Вашу думку, призвели до аритмічності, розподілити їх на зовнішні та внутрішні; зробити відповідні висновки.

*Вихідні дані:*

Таблиця 1. Ритмічність роботи ТзОВ "Еліт"

|  |  |
| --- | --- |
| *Квартали* | *Випуск продукції за рік, грн.* |
| *план* | *факт* |
| Перший | 20000 | 19000 |
| Другий | 20000 | 25700 |
| Третій | 20000 | 19600 |
| Четвертий | 20000 | 23550 |

### Варіант 3.

**І. Теоретична частина**

*1. Дати повну змістовну відповідь на запитання:*

Особливості застосування методичного прийому порівняння в аналізі господарської діяльності

Поняття та типи факторного аналізу.

### ІІ. Практична частина

*Завдання 1*

Необхідно:

а) визначити результативний показник, розрахувати вплив факторів на зміну результативного показника;

б) зробити висновки.

*Вихідні дані:*

Таблиця 1. Показники діяльності ТзОВ “Гефест”

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Показники* | *Одиниця виміру* | *Минулий рік* | *Звітний рік* |
| Кількість робітників | чол. | 100 | 95 |
| Кількість робочих днів | дні | 215 | 222 |
| Середньоденний виробіток | грн. | 25,3 | 26,2 |

*Завдання 2*

Необхідно:

а) провести аналіз ефективності використання матеріальних ресурсів. Розрахувати показники відповідні показники; визначити впив факторів на матеріаломіскість. Зробити відповідні висновки.

*Вихідні дані:*

## Таблиця 2. Показники ВАТ “Машинобуд”, тис.грн

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | План | Факт |
| Валова продукція у порівняльних цінах | 452,0 | 463,6 |
| Матеріальні витрати: | ? | ? |
| Сировина та матеріали | 56,8 | 53,6 |
| Купівельні комплектуючі вироби, напівфабрикати | 89,4 | 51,3 |
| Паливо | 93,4 | 89,7 |
| Енергія | 106,2 | 100,3 |
| Інші матеріальні витрати | 12,0 | 6,3 |

### Варіант 4.

**І. Теоретична частина**

1. *Дати повну змістовну відповідь на запитання:*

Аналіз забезпечення підприємства основними засобами та ефективності їх використання

Комплекс завдань аналізу виконання договорів поставки

### ІІ. Практична частина

*Завдання 1*

Необхідно:

а) проаналізувати структуру доходів підприємства; оцінити структурні зрушення (відхилення пунктів структури), що відбулися, їх причини та наслідки;

б) провести аналіз динаміки доходів підприємства, визначити абсолютний приріст (базисний та ланцюговий), темп приросту (базисний та ланцюговий); зробити відповідні висновки.

*Вихідні дані:*

По підприємству ТзОВ “Зоря” є наступні дані, тис. грн.:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Показники* | *2013* | *2013* | *Відхилення* |
| *+/-* | *%* | *пунктів структури* |
| Дохід, отриманий від реалізації продукції | 250,3 | 380,4 | ? | ? | ? |
| Дохід, отриманий від виконання робіт | 110,5 | 105,7 | ? | ? | ? |
| Дохід, отриманий від реалізації необоротних активів | 50,4 | – | ? | ? | ? |
| Дохід, отриманий від реалізації запасів | 29,8 | 33,2 | ? | ? | ? |
| Дохід, отриманий від надання основних засобів в оренду | 5,4 | 6,2 | ? | ? | ? |

Довідка: дохід складає за 1-й рік – 555,9 тис. грн.; 4-й рік – 620,6 тис. грн.

*Завдання 2* Необхідно: *Вихідні дані:*

на підставі даних табл. 2 визначити результативний показник; виявити вплив факторів на зміну показника;

зробити відповідні висновки визначити позитивні та негативні зміни факторів, їх причини.

Таблиця 1. Показники ЗАТ “Турбогаз”, чол.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | Одини цівиміру | І-й квартал |
| план | факт |
| Кількість верстатів | од. | 48 | 46 |
| Тривалість роботи одного верстата | год. | 373 | 362 |
| Продуктивність одного верстата за годину | шт. | 14 | 16 |

### Варіант 5.

**І. Теоретична частина**

* 1. *Дати повну змістовну відповідь на запитання:*

Завдання, джерела інформації та основні напрями аналізу виробництва та реалізації

Описати основні функції аналізу господарської діяльності

### ІІ. Практична частина

*Завдання 1* Необхідно: *Вихідні дані:*

а) визначити невідомі показники; пояснити порядок їх розрахунку; назвати можливі причини змін, що відбулися, їх вплив на результати господарської діяльності підприємства;

б) зробити відповідні висновки за результатами проведеного дослідження. Вихідні дані:

По підприємству ТзОВ "Атлант" є наступні дані:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *№ з/п* | *Показники* | *Одиниц я виміру* | *Джерела інформаці ї* | *І**півріччя* | *ІІ**півріччя* |
| 1 | Чистий дохід | тис. грн. | ? | ? | 96,25 |
| 2 | Середньоспискова чисельність працівників | ? | ? | ? | 140 |
| 3 | Обсяг реалізації продукції | кг | ? | 3200 | 3500 |
| 4 | Відпускна ціна одиниці продукції | грн. | ? | 35,00 | ? |
| 5 | Повна собівартість одиниці продукції | ? | ? | ? | 22 |
| 6 | Рентабельність продукції | % | ? | 45,85 | ? |
| 7 | Продуктивність праці | ? | ? | 0,62 | ? |
| 8 | Збиток від інших операцій | ? | ? | ? | 4,60 |
| 9 | Чистий прибуток | ? | ? | 16,69 | ? |
| 10 | Середньорічна вартість основних засобів | ? | ? | ? | ? |
| 11 | Фондоозброєність | ? | ? | 5,18 | ? |
| 12 | Фондовіддача | ? | ? | ? | 0,13 |

*Завдання 2 Необхідно:*

а) на підставі даних табл. 1 визначити результативний показник; виявити вплив факторів на зміну показника;

б) зробити відповідні висновки визначити позитивні та негативні зміни факторів, їх причини.

*Вихідні дані:*

Таблиця 1. Показники діяльності ТзОВ “Радмир”

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Показники* | *Одиниці виміру* | *І-й квартал* |
| *план* | *факт* |
| Кількість верстатів | од. | 48 | 46 |
| Тривалість роботи одного верстата | год. | 373 | 362 |
| Продуктивність одного верстата за годину | шт. | 14 | 16 |

### Варіант 6.

**І. Теоретична частина**

*1. Дати повну змістовну відповідь на запитання:*

Оцінка виконання зобов’язань за поставками продукції.

Джерела інформації для потреб аналізу використання основних засобів

### ІІ. Практична частина

*Завдання 1*

Необхідно:

а) визначити невідомі показники; пояснити порядок їх розрахунку; назвати можливі причини змін, що відбулися, їх вплив на результати господарської діяльності підприємства;

б) зробити висновки.

*Вихідні дані:*

По підприємству ВАТ "Оскар" є наступні дані:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *№ з/п* | *Показники* | *Одиниц я виміру* | *Джерела інформац ії* | *І**піврічч я* | *ІІ**піврічч я* |
| 1 | Виручка від реалізації продукції | ? | ? | ? | ? |
| 2 | Середньорічна вартість основних засобів | ? | ? | 375 | ? |
| 3 | Чистий прибуток | ? | ? | ? | 34,86 |
| 4 | Валовий прибуток | ? | ? | 53,5 | 55,4 |
| 5 | Собівартість реалізованої продукції | ? | ? | ? | ? |
| 6 | Інші прибутки і збитки | ? | ? | +8,4 | ? |
| 7 | Середньорічна вартість оборотних засобів | ? | ? | 150 | ? |
| 8 | Рентабельність виробництва | ? | ? | ? | 8,1 |
| 9 | Фондомісткість | ? | ? | ? | 3,45 |
| 10 | Фондовіддача | ? | ? | 0,32 | ? |
| 11 | Рентабельність продаж | ? | ? | ? | 42,6 |
| 12 | Рентабельність продукції | ? | ? | ? | ? |

*Завдання 2*

Необхідно:

а) визначити результативний показник (рентабельність продукції), розрахувати вплив факторів на зміну результативного показника;

б) зробити висновки.

*Вихідні дані:*

Таблиця 1. Дані по підприємству ТзОВ “Делі”

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Показники* | *план* | *факт* |
| Обсяг реалізації продукції, шт. | 525 | 560 |
| Повна собівартість одиниці продукції, грн. | 175 | 203 |
| Ціна одиниці продукції, грн. | 204 | 215 |

### Варіант 7.

**І. Теоретична частина**

*1. Дати повну змістовну відповідь на запитання:* Аналіз технічного стану основних засобів. Основні напрями аналізу трудових показників

### ІІ. Практична частина

*Завдання 1*

*Завдання 2*

Необхідно:

а) визначити невідомі показники; пояснити порядок їх розрахунку; назвати можливі причини змін, що відбулися, їх вплив на результати господарської діяльності підприємства;

б) зробити відповідні висновки за результатами проведеного дослідження. Вихідні дані:

По підприємству ВАТ “Транзит” є наступні дані:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№ з/п* | *Показники* | *Одиниц я виміру* | *Джерела інформаці ї* | *Звітний рік* |
| *І**півріччя* | *ІІ**півріччя* |
| 1 | Валовий прибуток | тис. грн | ? | ? | 40,2 |
| 2 | Собівартість реалізованої продукції | ? | ? | 85,4 | ? |
| 3 | Прибутки та операцій | збитки | від | інших | ? | ? | +7,5 | ? |
| 4 | Середньорічна засобів | вартість | оборотних | ? | ? | ? | ? |
| 5 | Фондовіддача | ? | ? | 0,3 | ? |
| 6 | Середньоспискова працівників | чисельність | ? | ? | ? | 120 |
| 7 | Фондомісткість | ? | ? | ? | 2,5 |
| 8 | Середньорічна вартість основних засобів | ? | ? | 403,0 | 342,5 |
| 9 | Фондоозброєність | ? | ? | ? | ? |
| 10 | Рентабельність виробництва | ? | ? | 8,89 | 7,9 |
| 11 | Продуктивність праці | ? | ? | 1,1 | ? |
| 12 | Коефіцієнт оборотності оборотних засобів | ? | ? | ? | 1,3 |

### Варіант 8.

**І. Теоретична частина**

*1. Дати повну змістовну відповідь на запитання:*

Значення, завдання та джерела аналізу фінансових результатів Основні завдання аналізу активів підприємства

### ІІ. Практична частина

*Завдання 1*

Необхідно:

Завдання 1

# Необхідно:

визначити невідомі показники; пояснити порядок їх розрахунку; назвати можливі причини змін, що відбулися, їх вплив на результати господарської діяльності підприємства;

зробити відповідні висновки за результатами проведеного дослідження

# Вихідні дані:

По підприємству ВАТ "Віват" є насту пні дані:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *№ з/п* | *Показники* | *Од виміру* | *Звітний рік* |
| *І півріччя* | *ІІ**півріччя* |
| 1 | Валовий прибуток | тис. грн | 10,6 | ? |
| 2 | Середньоспискова чисельність працівників | ? | 360 | ? |
| 3 | Продуктивність праці | ? | ? | 3,30 |
| 4 | Тривалість обороту оборотних засобів | ? | ? | ? |
| 5 | Середньорічна вартість основних засобів | ? | 256,85 | 302,50 |
| 6 | Рентабельність виробництва | % | 23,70 | 26,70 |
| 7 | Коефіцієнт оборотності оборотних засобів | ? | 3,90 | ? |
| 8 | Фондоозброєність | ? | ? | ? |
| 9 | Фондомісткість | ? | 7,50 | 11,11 |
| 10 | Собівартість реалізованої продукції | ? | ? | 20,20 |
| 11 | Фондовіддача | ? | 0,13 | 0,09 |
| 12 | Середньорічна вартість оборотних засобів | ? | ? | ? |
| 13 | Прибутки та збитки від інших операцій | ? | ? | +22,50 |

*Завдання 2*

Необхідно:

1. проаналізувати за допомогою табл. 1 трудомісткість продукції на двох підприємствах-конкурентах;

б) зробити відповідні висновки.

*Вихідні дані:*

Таблиця 1. Показники підприємств-конкурентів

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№ з/ п* | *Показники* | *ТзОВ “Лан”* | *ПАТ**“Дружба”* | *ТзОВ**“Штам”* |
| 1 | Обсяг товарної продукції, тис. грн. | 20000,00 | 25600,00 | 3000,00 |
| 2 | Відпрацьовано всіма робітниками, люд.-год. | 1450 | 3460 | 1200 |
| 3 | Середньорічний виробіток робітника, грн. | 6557,3 | 6850,8 | 7256,8 |

### Варіант 9.

**І. Теоретична частина**

* 1. *Дати повну змістовну відповідь на запитання:* Документальне оформлення результатів аналізу Методичні прийоми аналізу господарської діяльності **ІІ. Практична частина**

*Завдання 1*

Необхідно:

а) проаналізувати структуру фонду оплати праці підприємства; оцінити структурні зрушення (відхилення пунктів структури), що відбулися, їх причини та наслідки;

б) провести аналіз динаміки фонду оплати праці підприємства, визначити абсолютний приріст (базисний та ланцюговий), темп приросту (базисний та ланцюговий);

в) зробити відповідні висновки.

Вихідні дані: По підприємству ВАТ “Мрія” є наступні дані, тис. грн.:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Складові фонду опати праці* | *1-й**кв.* | *2-й**кв.* | *Відхилення* |
| *+/-* | *%* | *пунктів структури* |
| Основна заробітна плата, в т.ч.* погодинна заробітна плата
* відрядна заробітна плата
 | 120,387,5 | 145,675,3 | ? | ? | ? |
| Додаткова заробітна плата | 60,6 | 70,8 | ? | ? | ? |
| Інші компенсаційні та заохочувальні виплати | 45,2 | 30,2 | ? | ? | ? |

*Примітка*: фонд оплати праці підприємства: за 3-й кв. – 350,5 тис. грн.; 4-й кв. –390,7 тис. грн.

*Завдання 2*

Необхідно:

а) визначити результативний показник (коефіцієнт оборотності оборотних засобів), розрахувати вплив факторів на зміну результативного показника;

б) зробити висновки.

*Вихідні дані:*

Таблиця 1. Показники діяльності ТзОВ “Євпаторія”

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Показники* | *Минулий рік* | *Звітний рік* |
| Ціна одиниці продукції, грн. | 45 | 34 |
| Обсяг реалізації, шт. | 27670 | 26450 |
| Середньорічна вартість оборотних засобів, |  |  |
| тис. грн.: |  |  |
| –виробничі запаси | 240,5 | 250,6 |
| –дебіторська заборгованість | 80,8 | 79,3 |
| –грошові кошти | 29,4 | 20,6 |

### Варіант 10.

**І. Теоретична частина**

*1. Дати повну змістовну відповідь на запитання:*

Аналіз забезпеченості підприємства матеріальними ресурсами Планування аналітичної роботи на підприємстві.

### ІІ. Практична частина

*Завдання 1*

а) проаналізувати асортимент продукції підприємства, розрахувати відповідні коефіцієнти, оформити у вигляді таблиці;

б) вказати причини, які, на Вашу думку, призвели до недовиконання плану по асортименту, розподілити їх на зовнішні та внутрішні; зробити відповідні висновки.

*Вихідні дані:*

Таблиця 1. Види продукції та обсяги її виробництва ТзОВ "ВСР"

|  |  |
| --- | --- |
| *Види продукції* | *Випуск продукції за рік, грн.* |
| *план* | *факт* |
| Продукція А | 12563,00 | 12000,00 |
| Продукція Б | 12300,00 | 12560,00 |
| Продукція В | 14500,00 | 13250,00 |
| Продукція Г | 15360,00 | 14600,00 |

*Завдання 2*

Необхідно:

а) визначити результативний показник (рентабельність капіталу), розрахувати вплив факторів на зміну результативного показника;

б) зробити висновки.

*Вихідні дані:*

Таблиця 1. Показники діяльності ТзОВ “Південкабель ” тис. грн.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Показники* | *І-ше півріччя* | *ІІ-ге півріччя* |
| Валовий прибуток | 766,8 | 628,8 |
| Прибуток, отриманий від інвестиційної діяльності | 76,8 | 91,2 |
| Прибуток, отриманий від фінансової діяльності | 127,2 | 150,9 |
| Середньорічна вартість основних засобів | 2706,3 | 2730,9 |
| Середньорічна вартість оборотних засобів | 330,9 | 375,9 |

### 6. Список рекомендованої літератури

**Базова**

(підручники, навчальні посібники, інші видання)

1. Аналіз господарської діяльності: навч. посіб. / Шевчук В.О., Коновалова О.В., Пантелєєв В.П.; Нац. акад. статистики, обліку та аудиту Держкомстату України. – К.: ДП “Ін форм.-аналіт. агентство”, 2011. – 399 с.
2. Аналіз господарської діяльності: навчальний посібник / [за заг. ред. І.В. Сіменко, Т.Д. Косової]. – К.: “Центр учбової літератури”, 2013. – 384 с.
3. Андреєва Г. І. Економічний аналіз: Навч.-метод. посіб. – К.: Знання, 2008. – 263 с.
4. Бондар В.П., Корінько М.Д. Науково-практичний твір “Горизонтальний та вертикальний аналіз фінансової звітності підприємства”. – Авторське свідоцтво № 14334 від 10.10.2005 р.
5. Грабовецький Б.Є. Економічний аналіз: Навчальний посібник. – К.: Издательство: Центр навчальної літератури, 2009. – 256 с.
6. Канке А. А., Кошевая И. П. Анализ финансово-хозяйственной деятель-ности предприятия: Учебное пособие. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: ИД “Форум”: ИНФРА-М, 2008. – 288 с.
7. Кіндрацька Г.І., Білик М.С., Загородній А.Г. Економічний аналіз: Теорія і практика: Підручник / За ред. проф. А. Г. Загороднього. – Вид. 2-е, перероб. і доп. – Львів: «Магнолія 2006», 2007. – 440 с.
8. Ковальчук К.Ф Аналіз господарської діяльності: теорія, методика, розбір конкретних ситуацій.: навчальний посібник. [Текст]/ К.Ф.Ковальчук - К.: Центр учбової літератури, - 2012. – 326 с.
9. Костирко Р.О. Фінансовий аналіз: Навч. посібник. – Х.: Фактор, 2007. – 784 с.
10. Косова Т. Д., Сухарев П. М., Ващенко Л. О. та ін. Організація і методика економічного аналізу. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 528 с.
11. Мних Є.В. Економічний аналіз діяльності підприємства. Підручник. – К.: Київ. нац. торг. ун-т, 2008. – 514 с.
12. Мошенський С.З., Олійник О.В. Економічний аналіз. Підручник для студентів економічних спеціальностей вищих навчальних закладів. / За ред.. д.е.н., проф., Заслуженого діяча науки і техніки України Ф.Ф. Бутинця. – 2-ге вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП “Рута”, 2007. – 704 с.
13. Парасій-Вергуненко І.М. Аналіз господарської діяльності: підручник / І.М.Парасій- Вергуненко .- К.: КНЕУ, 2014.
14. Шпанковська Н. Г. Аналіз господарської діяльності: теорія, методика, розбір конкретних ситуацій. [текст] : навч. посіб. / Н.Г. Шпанковська, Г.О. Король, К.Ф. Ковальчук [та ін. ] ; за ред. К. Ф. Ковальчука – К. : «Центр учбової літератури», 2012. – 328 с.

### Допоміжна

(довідники, нормативні видання)

1. Базілінська О.Я. Фінансовий аналіз: теорія та практика: Навчальний посібник для студентів ВУЗів / О.Я. Базілінська. – К.: ЦУЛ, 2009. – 328 с.
2. Бочаров В. В. Финансовый анализ. Краткий курс. 2-е изд. / В. В. Бочаров. – СПб.: Питер, 2009. – 240 с.
3. [Грабовецький Б. Економічний аналiз](http://www.studmed.ru/graboveckiy-b-ekonomchniy-analiz_5e79e32983c.html). – Навч. посібник. - К.: Центр навчальної літератури, 2009. – 256 с.
4. Донцова Л.В. Анализ финансовой отчетности: Учебник. – 6-е узд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и сервис», 2008. – 368 с.
5. Прокопенко І.Ф., Генін В.І. Методика і методологія економічного аналізу. Навч. посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 430 с.
6. Климова Н. В. Экономический анализ (теория, задачи, тесты, деловые игры): Учеб. пособие. – М.: Вузовский учебник, 2008. - 278 с.
7. [Ковальчук К.Ф.](http://mybook.in.ua/?mode=book&amp;author_id=12619) Аналіз господарської діяльності: теорія, методика, розбір конкретних ситуацій. Навчальний поcібник. – 2012. – 326 с.
8. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Под ред. д.э.н., проф. М. А. Вахрушиной. – М.: Вузовский учебник, 2008. – 463 с.
9. Крамаренко Г.О. Фінансовий аналіз . Підручник / Г.О. Крамаренко, О.Є. Чорна. – К., Центр учбової літератури, 2008 – 392 с.
10. Литвин Б. М. Фінансовий аналіз: Навч. посіб. / Б. М. Литвин, М. В. Стельмах. – К.:

«Хай-Тек Прес», 2008. – 336 с.

1. Подольська В.О. Фінансовий аналіз: навчальний посібник/ В.О.Подольська, О.В.Яріш. – К.: ЦНЛ, 2007. – 488 с.
2. Савицька Г.В., Самборський В.І. Теорія економічного аналізу. Навч. посіб. – К.: ВД “Професіонал”, 2007. – 384 с.
3. [Серединська В.М., Загородна О.М., Федорович Р.В. Економічний аналіз](http://www.studmed.ru/seredinska-vm-zagorodna-om-fedorovich-rv-ekonomchniy-analz_e6ff788eac2.html). – Тернопіль: Видавництво Астон, 2010. – 624 с.
4. Теорія економічного аналізу. Навч. посіб. / Є.К. Бабець, М.І. Горлов, С.О. Жуков, В.П. Стасюк – К.: ВД “Професіонал”, 2007. – 384 с.
5. Шморгун Н.П., Головко І.В. Фінансовий аналіз: Навч. посіб. – К.: Центр навчальної літератури, 2007.

### Інформаційні ресурси

Інтернет ресурси ЗМІ, періодичні видання: Економічний аналіз, Бухгалтерський облік і аудит, Все про бухгалтерський облік, Економіка АПК; Бухгалтерія, Фінанси України, Фінанси АПК.

### 7. Критерії оцінки контрольних робіт

|  |  |
| --- | --- |
| *Структурна частина картки* | *Максимальна кількість балів* |
| Повна відповідь на питання, наведення прикладів | 20 |
| Правильне та в повному обсязі розрахунки, з відповідними висновками та обґрунтуванням (4 завдання) | 4\*20 = 80 |
| **Разом** | **100** |
| Повна відповідь на питання, наведення прикладів | 20 |
| Правильні та в повному обсязі розрахунки, без відповідних висновків та обґрунтувань (4 завдання) | 4\*15 = 60 |
| **Разом** | **80** |

|  |  |
| --- | --- |
| Повна відповідь на питання | 20 |
| Помилки в розрахунках, без відповідних висновків та обґрунтуванням (4 завдання) | 4\*10 = 40 |
| **Разом** | **60** |
| Неповна відповідь на питання | 10 |
| Помилки в розрахунках, без відповідних висновків та обґрунтуванням (2 завдання) | 4\*10 = 40 |
| **Разом** | **50** |