ТЕМА 1. Основи економічного аналізу

Дайте відповіді на питання:

1. У чому полягає сутність аналізу?
2. Що виступає предметом і об’єктом економічного аналізу?
3. Зміст управлінського та фінансового аналізу?
4. Завдання та принципи економічного аналізу?

Дати визначення:

Аналіз – Cинтез - Індукція - Дедукція -

Економічний аналіз –

Техніко-економічний аналіз -

Загальноекономічний аналіз -

Перспективний аналіз -

Функціонально-вартісний аналіз -

Кореляційний аналіз -

Науки з якими пов’язаний економічний аналіз (перерахувати):

Тестові завдання:

1. Економічний аналіз - це:

а) засіб контролю за дотриманням вимог економічних законів на практиці роботи підприємства;

б) наука, яка пізнає економічні процеси та явища в їх взаємозв’язку та взаємообумовленості, становленні та розвитку;

в) наука, яка розглядає зміни в економічних законах та їх використання на практиці;

ґ) засіб контролю за економічними процесами та явищами.

2. За допомогою синтезу відбувається:

а) поєднання частин у єдине ціле та навпаки;

б) уявне або фактичне поєднання цілого з частин, які були виділені за допомогою аналізу;

в) уявне або фактичне поєднання частин економічного аналізу;

ґ) фактичне поєднання частин економічного аналізу.

3. Індукція – це:

а) прийом дослідження, при якому від знань про загальне ідуть до окремих фактів;

б) спосіб логічного мислення;

в) спосіб логічного мислення, прийом дослідження, при якому від знань окремих фактів ідуть до узагальнення, від окремого до загального;

ґ) спосіб логічного мислення, прийом дослідження, при якому від знань загальних положень ідуть до окремих фактів.

4. Метод індукції – це:

а) систематичне цілеспрямоване сприйняття об’єкта;

б) сукупність пізнавальних операцій, у результаті яких здійснюється рух від окремих фактів до загального;

в) установлення подібності та відмінності явищ і факторів впливу навколишнього середовища;

ґ) сукупність прийомів поділу предмета дослідження на складові.

5. Дедукція – це:

а) прийом дослідження, при якому від загальних положень ідуть до окремого;

б) прийом дослідження, при якому від загальних положень, правил ідуть до менш загальних, від загального до окремого;

в) прийом дослідження, при якому від окремого положення, правила ідуть до загального;

ґ) спосіб логічного мислення, прийом дослідження, при якому від знань окремих фактів ідуть до узагальнення, від окремого до загального.

6. Метод дедукції – це:

а) сукупність прийомів і закономірностей поєднання окремих частин предмета в одне ціле;

б) відтворення явища в історичній теорії з відволіканням від випадковості;

в) використання загальних наукових положень про явище під час дослідження його конкретних виявів;

ґ) процес пізнання з використанням економічних моделей.

7. Предметом економічного аналізу є:

а) вивчення сукупності економічних, фінансових, кредитних, юридичних, політичних та соціальних відносин та діяльності людей з організації та управління виробництвом, які розглядаються в тісній взаємодії з технічною стороною виробництва та економічною політикою держави на даному етапі розвитку;

б) господарська діяльність підприємства;

в) економіка окремої галузі;

ґ) економіка країни.

8. Господарська діяльнісь підприємства – це:

а) суспільне явище, яке характеризується виробничими відносинами та суб’єктивною діяльністю людей з організації та управління виробництвом;

б) суспільне явище, яке характеризується технічною стороною та виробничими відносинами під час суб’єктивної діяльності людей з організації та управління виробництвом;

в) суспільне явище, яке характеризується технічною стороною виробництва, сукупністю виробничих, фінансових, кредитних, політичних, юридичних та соціальних відносин та суб’єктивною діяльністю людей з організації та управління виробництвом;

ґ) виробничі відносини під час суб’єктивної діяльності людей з організації та управління виробництвом.

9. Об’єкти економічного аналізу – це:

а) процеси виробництва, постачання, збуту продукції та економічні категорії (фінанси, прибуток, витрати на виробництво);

б) процеси виробництва, постачання, збуту продукції;

в) окремий структурний підрозділ підприємства;

ґ) економіка країни.

10. За напрямками дослідження види аналізу класифікуються як:

а) комплексний, попередній;

б) загальноекономічний, техніко-економічний;

в) попередній, наступний;

ґ) оперативний, комплексний.

11. За охопленням досліджуваних питань види аналізу класифікуються як:

а) комплексний, тематичний;

б) попередній, технічний;

в) галузевий, цеховий; ґ) оперативний, комплексний.

12. За аспектами дослідження види аналізу класифікуються як:

а) фінансово-економічний, техніко-економічний, функціонально-вартістний;

б) комплексний та технічний;

в) попередній, оперативний, ретроспективний;

ґ) оперативний, комплексний.

13. За шириною вивчення резервів і види аналізу класифікуються як:

а) комплексний та технічний;

б) попередній, оперативний, перспективний;

в) внутрішньозаводський, порівняльний;

ґ) оперативний, комплексний.

14. За періодичністю проведення види аналізу класифікуються як:

а) внутрішньозаводський, порівняльний;

б) попередній, оперативний, наступний;

в) попередній, технічний;

ґ) комплексний та технічний.

15. За досліджуваними об’єктами види аналізу класифікуються як:

а) міжгалузевий, галузевий, заводський, цеховий, регіональний, за функціональними службами;

б) внутрішньозаводський, порівняльний;

в) фінансово-економічний, техніко-економічний, функціонально-вартісний;

ґ) комплексний та технічний.

16. За застосуванням технічних засобів види аналізу класифікуються як:

а) оперативний, технічний;

б) технічний, механізований, немеханізований;

в) немеханізований, із застосуванням ЕОМ;

ґ) комплексний та технічний.

17. За глибиною дослідження і призначенням результатів розрізняють аналіз:

а) фінансовий, техніко-економічний, функціонально-вартісний;

б) оперативний, підсумковий;

в) комплексний, тематичний;

ґ) внутрішній, зовнішній.

18. За обсягом дослідження і мірою охоплення даних аналіз буває:

а) внутрішньогосподарський і міжгосподарський;

б) комплексний (повний) і локальний (тематичний);

в) зовнішній і внутрішній;

ґ) суцільний і вибірковий.

19. За суб’єктами (користувачами) аналізу розрізняють аналіз:

а) фінансовий, техніко-економічний, функціонально-вартісний;

б) комплексний, локальний;

в) внутрішній, зовнішній;

ґ) внутрішньогосподарський і міжгосподарський.

20. За часом дослідження процесів і явищ аналіз буває:

а) галузевий і міжгалузевий;

б) суцільний і вибірковий;

в) внутрішній і зовнішній;

ґ) попередній (перспективний) і наступний (ретроспективний).

21. За місцем проведення економічний аналіз буває:

а) галузевий і міжгалузевий;

б) комплексний, локальний;

в) суцільний і вибірковий;

ґ) управлінський і фінансовий.

**Питання студентам** для контролю знань, самостійного опрацювання матеріалу лекції, для підготовки до семінарського заняття за темою лекції.

1. Економічний аналіз як галузь економічної науки.
2. Роль економічного аналізу в плануванні й управлінні підприємством і підвищенні ефективності його фінансово-господарської діяльності.
3. Суб'єкти економічного аналізу.
4. Основні категорії економічного аналізу: ресурси, чинники (фактори), показники, ризики та резерви виробництва.
5. Оцінка результатів господарської діяльності, окремих економічних явищ та процесів.
6. Сприяння управлінню та контролю за діяльністю підприємства.
7. Пошук та виявлення резервів виробництва.
8. Роль економічного аналізу в плануванні й управлінні підприємством і підвищенні ефективності його фінансово-господарської діяльності.

ТЕМА 2. Метод і методичні прийоми економічного аналізу

Задача 2.1. Фактичний випуск продукції за звітний рік - 550 тис.грн., плановий – 500 тис. грн. Визначити абсолютне і відносне відхилення обсягів від планового рівня і визначити еластичність змін, якщо чисельність персоналу за вказаний період зросла на 8%.

Задача 2.2. Порівняти планові і фактичні дані. Розрахувати фактори, які вплинули на зміну витрат на основні матеріали і сировину. Дані для розрахунків наведено у табл. 2.1.

Таблиця 2.1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Матеріали та сировина | За планом | |  |  | Фактично |  |
| Норма витрат, кг/т | Ціна за 1 г, грн | Сума | Норма витрат, кг/т | Ціна за 1 г, грн | Сума |
| 1. Клінкер | 620 | 65 |  | 625 | 62 |  |
| 2. Шлак | 351 | 9 |  | 363 | 12 |  |
| 3. Гіпс | 60 | 22 |  | 40 | 25 |  |
| Разом | 1031 | х |  | 1028 | х |  |

Задача 2.3. Проаналізувати динаміку основних показників, обґрунтувати планові показники за даними таблиці 2.2. Визначити середнє значення кожного показника, середній та абсолютний приріст. Графічно відобразіть динаміку наведених показників.

Таблиця 2.2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Роки | Випуск товарної | Кількість робітників, | Продуктивність пра- |
|  | продукції, млн.грн | чол. | ці, млн.грн |
| 1 | 3830 | 1094 | 3,5 |
| 2 | 3910 | 1087 | 3,6 |
| 3 | 4030 | 1075 | 3,75 |
| 4 | 4150 | 1064 | 3,9 |
| 5 | 4000 | 1000 | 4,0 |

Задача 2.4. У регіоні налічується 10 ремонтно-будівельних дільниць. Дані їх діяльності представлені у табл.2.3. Згрупувати підприємства за результатами діяльності.

Таблиця 2.3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| РБУ | Обсяг виконання робіт, млн.грн | Рентабельність. % | Кількість робітників |
| 1 | 65,4 | 16,2 | 55 |
| 2 | 50,6 | 8,3 | 45 |
| 3 | 127,3 | 12,5 | 48 |
| 4 | 218,2 | 20,4 | 60 |
| 5 | 115,3 | 3,2 | 55 |
| 6 | 628,3 | 5,2 | 112 |
| 7 | 535,4 | 10,5 | 83 |
| 8 | 43,2 | 2,7 | 21 |
| 9 | 1284,5 | 6,2 | 201 |
| 10 | 650,1 | 10,0 | 73 |

Задача 2.5. Провести порівняльний аналіз середнього відсотка виконання плану випуску продукції об'єднання 1 та об'єднання 2. Обґрунтувати використання обраного типу середніх величин.

Таблиця 2.4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Об'єднання 1 |  |  | Об'єднання 2 | |
| Завод | Фактичний випуск, тис. грн. | Виконання плану, % | Завод | План випуску, тис.грн. | Виконання плану, % |
| 1 | 800 | 100 | 1 | 250 | 110 |
| 2 | 159 | 106 | 2 | 500 | 90 |
| 3 | 309 | 103 | 3 | 580 | 130 |

**Питання студентам** для контролю знань, самостійного опрацювання матеріалу лекції, для підготовки до семінарського заняття за темою лекції.

1. Метод і методика економічного аналізу.
2. Логічні методи в економічному аналізі.
3. Порівняння та його застосування в аналізі.
4. Метод ланцюгових підстановок.
5. Методи різниці абсолютних та відносних величин.
6. Методи комплексної економічної оцінки.
7. Сутність аналітичного методу.
8. Обчислення середніх і відносних величин.
9. Економіко-математичні методи та основи фінансової математики.
10. Використання імітаційних моделей в економічному аналізі.
11. Матричні методи.
12. Статистичні, соціологічні та інші методи, які застосовуються в економічному аналізі.
13. Анкетний метод дослідження та інші форми опитування суб'єктів аналізу.
14. Експертні методи в економічному аналізі.

ТЕМА 3. Аналіз необоротних активів підприємства

### Задача 3.1 Проаналізувати динаміку основних засобів. Зробити висновок

### Аналіз динаміки основних засобів

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Категорії ОС | Базисний рік тис. грн. | Звітний рік, тис. грн. | Зміна в порівнянні з базисним роком | |
| Абсолютне, тис. грн. | Відносне, % |
| 1 Промислово-виробничі основні засоби | 13 200 | 14 800 |  |  |
| 2 Невиробничі основні засоби | 1 300 | 1 000 |  |  |
| Всього основних засобів | 14 500 | 15 800 |  |  |

### Задача 3.2 Проаналізувати склад та структуру основних засобів

Аналіз складу основних засобів підрозділу підприємства

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Категорії основних засобів | Базисний рік тис. грн | Звітний рік,  тис. грн. | Відхилення | | Структура, % | | |
| Абсолютне, тис. грн. | Відносне, % | Базисний рік | Звітний рік | Абсолютне відхилення, ± |
| 1 Будівлі і  споруди | 3 202,2 | 3 202 |  |  |  |  |  |
| 2 Машини та  обладнання | 2 833,4 | 2 631 |  |  |  |  |  |
| 3 Транспортні засоби | 13,9 | 13,9 |  |  |  |  |  |
| 4 Інструмент і пристосування | 55,4 | 85,6 |  |  |  |  |  |
| 5 Виробничий і господарський інвентар | 4,5 | 4 |  |  |  |  |  |
| Всього основних засобів | 6 109,4 | 5 936,5 |  |  |  |  |  |

Задача 3.3 Проаналізувати рух основних засобів

Вихідні дані для аналізу руху основних засобів

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | План | Звіт |
| 1 Вартість основних засобів на початок року Фн.г, тис. грн. | 202 | 212 |
| 2 Вартість основних засобів, введених в експлуатацію Фвв, тис. грн. | 12 | 10 |
| 3 Вартість основних засобів, виведених з експлуатації Фвыв, тис. грн. | 6 | 7 |
| 4 Вартість основних засобів на кінець року Фк.г, тис. грн. | 208 | 215 |

Розрахувати:

* коефіцієнт введення основних засобів:
* коефіцієнт виведення основних засобів:
* коефіцієнт приросту основних засобів:
* коефіцієнт компенсації вибуття основних засобів:

Задача 3.4 Проаналізувати технічний стан основних засобів

Вихідні дані аналізу технічного стану та аналізу руху основних засобів, тис. грн.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наявність основних засобів  на початок року  Фн.г | Надійшло у звітному році | | Вибуло у звітному році | | Наявність основних засобів  на кінець року  Фк.г | Наявність основних засобів на початок наступного за звітним роком (за  вирахуванням зносу)  Фо.к |
| Всього        Фвв | В тому числі  нових  основних  засобів  Фнов | Всього        Фвыв | В тому числі ліквідовано  основних  засобів  Фл |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 = 1+2– 4 | 7 |
| 9 870 | 2 310 | 800 | 555 | 333 | 11 625 | 9 183 |

Розрахувати основні коефіцієнти руху і технічного стану основних засобів:

* коефіцієнт введення:
* коефіцієнт оновлення:
* коефіцієнт виведення:
* коефіцієнт ліквідації:
* коефіцієнт придатності:
* темп (коефіцієнт) приросту вартості основних засобів:
* коефіцієнт компенсації вибуття основних засобів:
* інтенсивність заміни основних засобів:

### Задача 3.5 Проаналізувати фондовіддачу методом повних ланцюгових підстановок

Вихідні дані для аналізу фондовіддачі

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Базисний рік | Звітний рік | Відхилення | |
| Абсолютна  (+, -) | Відносне, % |
| Обсяг виробництва продукції, тис. грн. | 1244 | 1340,2 |  |  |
| Середньорічна вартість основних засобів, тис. грн. | 340 | 350 |  |  |
| Фондовіддача, грн. | 3,66 | 3,83 |  |  |

### Задача 3.6 Проаналізувати використання обладнання

Аналіз використання обладнання

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | Базисний рік | Звітний рік | Абсолютне відхилення, ± |
| 1 Середньогодинна продуктивність обладнання Вф, шт. | 10 | 9 |  |
| 2 Середньогодинна виробнича потужність обладнання Впл, шт. | 12 | 12 |  |
| 3 Фактичний фонд часу роботи одиниці обладнання за рік (Fф), год. | 1400 | 1385 |  |
| 4 Плановий фонд часу роботи одиниці обладнання за рік Fпл, год. | 2002 | 2002 |  |
| 5 Коефіцієнт екстенсивного використання устаткування Кэкс | 0,7 | 0,69 |  |
| 6 Коефіцієнт інтенсивного використання обладнання Китн | 0,83 | 0,75 |  |
| 7 Коефіцієнт інтегрального використання устаткування Кинтег | 0,58 | 0,52 |  |

**Питання студентам** для контролю знань, самостійного опрацювання матеріалу лекції, для підготовки до семінарського заняття за темою лекції.

1. Роль та завдання аналізу необоротних активівпідприємства.

2. Основні напрями аналізу необоротних активівпідприємства.

3. Інформаційне забезпечення аналізу необоротних активівпідприємства.

4. Оцінка стану та структури необоротних активівпідприємства.

5. Аналіз змін у складі і структурі необоротних активів підприємства.

6. Показники, які використовуються для аналізу ефективності використання необоротних активів.

7. Аналіз ефективності використання необоротних активів.

8. З'ясування причин змін у структурі активів, їх впливу на платоспроможність і фінансову стійкість підприємства.

9. Управління ефективністю необоротних активів.

10. Інтенсивність відновлення необоротних активів.

11. Швидкість зношення необоротних активів.

12. Розширене відтворення необоротних активів.

ТЕМА 4. Аналіз матеріальних ресурсів та ефективності їх використання

### Задача 4.1 Проаналізувати забезпеченість потреби матеріальними ресурсами та виконання договорів.

### Забезпеченість потреби матеріальних ресурсів договорами і фактичне їх виконання

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Матеріал | Планова потреба, т | Джерела покриття потреби, т | | Укладено  договорів, т | Забезпеченість потреб договорами, % | Надійшло від постачальників, т | Виконання договорів,  % |
| Внутріш  ні | Зовнішні |
| А | 47 000 | 500 | 46 500 | 44 200 | 95 | 41 900 | 94,8 |

Задача 4.2Проаналізувати матеріаломісткість за елементами витрат

Матеріаломісткість за елементами витрат

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Елементи матеріальних витрат | Матеріальні витрати, тис. грн. | | Матеріаломісткість товарної продукції, коп. | | |
| За планом | Фактично | За планом | Фактично | Відхилення від плану |
| Матеріальні витрати – всього | 8 632 | 8 977 | 71,6 | 70,96 |  |
| У тому числі: |  | |  | | |
| Сировина і основні матеріали | 1 413 | 1 347 | 11,72 | 10,65 |  |
| Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби | 6 956 | 7 340 | 57,7 | 58,02 |  |
| Паливо | 83 | 90 | 0,69 | 0,71 |  |
| Енергія | 70 | 80 | 0,58 | 0,63 |  |
| Інші витрати | 110 | 120 | 0,91 | 0,95 |  |

### Задача 4.3 Проаналізувати матеріаловіддачі на 1 грн. товарної продукції

Зміна матеріаловіддачі на 1 грн. товарної продукції

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Умовне позначе ння | План | Звіт | Відхилення | Темп  Зростання, % | Приріст % |
| Товарна продукція, грн. | ТП | 51340 | 53852 |  |  |  |
| Витрати на предмети праці для виробництва продукції, грн. | Зм | 23450 | 23980 |  |  |  |
| Матеріаловіддача  (вихід продукції на 1 грн витрат на предмети праці), коп. | М0 | 218,93 | 224,57 |  |  |  |

**Питання студентам** для контролю знань, самостійного опрацювання матеріалу лекції, для підготовки до семінарського заняття за темою лекції.

1. Сутність та особливості аналізу матеріальних ресурсів.

2. Завдання та мета аналізу матеріальних ресурсів.

3. Основні напрямки аналізу матеріальних ресурсів.

4. Джерела аналізу ефективності використання матеріальних ресурсів.

5. Оцінка виконання плану матеріально-технічного постачання.

6. Аналіз матеріально-технічного забезпечення підприємства.

7. Аналіз ефективності використання матеріальних ресурсів.

8. Порядок розрахунку впливу зміни матеріальних ресурсів на обcяг виробництва.

9. Сутність і порядок розрахункуматеріаломісткості продукції.

10.Сутність і порядок розрахунку матеріаломісткості окремих видів продукції.

11.Сутність і порядок розрахункуматеріаловіддачі.

12.Сутність і порядок розрахунку показника відносної економії матеріалів.

13.Сутність і порядок розрахунку питомої ваги матеріальних ресурсів в собівартості продукції.

14.Сутність і порядок розрахунку оборотності матеріальних запасів.

15.Сутність і порядок розрахунку тривалості одного обороту.

ТЕМА 5. Аналіз власного капіталу та зобов'язань підприємства

Задача 5.1. Розрахувати на основі даних, наведених в таблиці 5.1, та проаналізувати коефіцієнти: автономії, концентрації позикового капіталу, фінансового ризику.

Таблиця 5.1 Вихідні дані для розрахунку показників фінансової стійкості

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показник | Значення, тис. грн | |
| Попередній рік | Звітний рік |
| Загальна вартість майна, тис. грн | 49985,00 | 50862,50 |
| Власний капітал, тис. грн | 26864,00 | 31387,00 |
| Залучений капітал, тис. грн | 23121,00 | 19475,50 |

Задача 5.2. Використовуючи дані таблиці 5.2, розрахувати та проаналізувати коефіцієнти: автономії, концентрації позикового капіталу, фінансової залежності, фінансового ризику.

Таблиця 5.2 Вихідні дані для розрахунку показників фінансової стійкості

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показник | Значення, тис. грн | |
| Попередній рік | Звітний рік |
| Загальна вартість майна підприємства | 2993,60 | 3178,75 |
| Вартість залученого капіталу | ? | 1187,50 |
| Вартість власного капіталу | 2002,20 | ? |

Задача 5.3. За даними таблиці 5.3 розрахувати та проаналізувати коефіцієнти: автономії, концентрації позикового капіталу, фінансової залежності, фінансового ризику. Зробити відповідні висновки.

Таблиця 5.3 Вихідні дані для розрахунку коефіцієнтів фінансової стійкості

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показник | Значення, тис. грн | |
| Попередній рік | Звітний рік |
| Майно підприємства | 10728,45 | 9866,3 |
| Власний капітал | 7808,75 | 7213,25 |
| Позиковий капітал | 2919,70 | 2653,05 |

Задача 5.4. Заповнити пусті рядки таблиці 5.4. Проаналізувати фінансову стійкість підприємства за показниками, що характеризують здатність підприємства фінансувати поточну діяльність.

Таблиця 5.4 Вихідні дані для аналізу фінансової стійкості

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Значення, тис. грн | | Зміна значень звітного року | |
| Попередній  рік | Звітний рік | Абсолютна | Темп приросту, % |
| Загальна вартість майна | ? | ? |  |  |
| Оборотні активи | 2673,7 | 2948,45 |  |  |
| Необоротні активи | ? | 3542,1 |  |  |
| Власний капітал | 7213,3 | 7030,9 |  |  |
| Залучений капітал | 2653,1 | ? |  |  |

**Питання студентам** для контролю знань, самостійного опрацювання матеріалу лекції, для підготовки до семінарського заняття за темою лекції.

1. Оцінка джерел утворення майна підприємства.
2. Аналіз руху власного капіталу підприємства.
3. Аналіз зміни величини та структури власного капіталу.
4. Аналіз зобов’язань підприємства.
5. Аналіз кредиторської заборгованості.
6. Аналіз платоспроможності підприємства.
7. Основні причини неплатоспроможності.
8. Види платоспроможності.
9. Сутність і порядок визначення фінансової стійкості підприємства.
10. Порядок оцінки фінансової стійкості підприємства.
11. Аналіз ліквідності майна підприємства.
12. Рейтингова оцінка підприємства за показниками прибутковості, ефективності управління, ділової активності, ліквідності і ринкової стабільності.
13. Етапи комплексної порівняльної рейтингової оцінки підприємства.
14. Розрахунок порогу рентабельності.
15. Сутність та порядок розрахунку власного оборотного капіталу.
16. Типи фінансової стійкості.
17. Заходи щодо підвищення фінансової стійкості підприємства.
18. Порядок проведення інтегральної оцінки підприємства.

ТЕМА 6. Аналіз доходів і витрат підприємства

Задача 6.1 У звітному році собівартість товарної продукції склала 450,2 тис.грн, витрати на 1 грн товарної продукції – 0,89 грн. У плановому році витрати на 1 грн товарної продукції встановлені в розмірі 0,85 грн. Обсяг виробництва продукції збільшиться на 8%. Визначте собівартість товарної продукції планового року.

Задача 6.2 За рік підприємство виготовило 2000 виробів загальною собівартістю 72000грн. причому питома вага основної заробітної плати виробничих робітників складає 22%. Визначте розмір загальновиробничих витрат, що були включені в калькуляцію собівартості одиниці продукції, якщо їхня загальна сума дорівнює 39,5 тис.грн

Задача 6.3 Визначте цехову собівартість продукції та її структуру, якщо вартість основного матеріалу 800 тис.грн, заробітна плата основних виробничих працівників 65 тис.грн, амортизаційні відрахування 36 тис.грн, частка амортизаційних витрат у цехових витратах 0,15, інші цехові витрати 5%.

Задача 6.4 Визначте економію на матеріальних витратах підприємства, якщо в плановому періоді норма витрати матеріалу на одиницю продукції склала 0,4 кг, ціна – 15 тис.грн/т, коефіцієнт використання матеріалу 0,8. Фактично витрати склали 0,4 кг, ціна зросла до 16 грн/т, коефіцієнт використання матеріалу збільшився до 0,9. Річний обсяг виробництва продукції – 20 тис.шт.

### Задача 6.5 Визначте економію на амортизаційних відрахуваннях підприємства, якщо вартість основних виробничих фондів 10 тис.грн, норма амортизації 10%, а річний обсяг виробництва зросте з 20 до 25 тис.шт.

Задача 6.6 Собівартість продукції підприємства в базовому періоді 380,5 тис.грн. У звітному періоді підвищилася продуктивність праці на 6% та середня заробітна плата на 4% за незмінного розміру постійних витрат. Питома вага оплати праці в собівартості продукції – 23%, постійних витрат – 20%. Визначте процент зниження собівартості та отриману економію під впливом вказаних чинників.

### Задача 6.7 За звітними даними собівартість товарної продукції складала 74000грн, питома вага основної заробітної плати виробничих працівників у ній 26%, матеріальних витрат – 48%. На плановий період передбачено досягти зростання продуктивності праці одного працюючого на 2%, середньої заробітної плати – на 1%, а зниження матеріальних витрат на – 4%. Визначте, як зміниться собівартість товарної продукції на підприємстві в плановому періоді.

### Задача 6.8 За звітними даними встановлена економія матеріалів внаслідок зниження норм на 8%, і внаслідок зниження цін на 3%. Собівартість продукції за звітом складала 120,6 тис.грн, витрати сировини та матеріалів – 80,8 тис.грн. Визначте вплив вказаних факторів на собівартість продукції.

Задача 6.9 Підприємство виробляє продукцію одного найменування за ціною 230 грн. за одиницю. Питомі змінні витрати складають 180 грн, загальна сума постійних витрат 550000 грн. Внаслідок зростання орендної плати загальні постійні витрати збільшаться на 8%. Визначте, як впливатиме збільшення постійних витрат на величину критичного обсягу реалізації продукції.

**Питання студентам** для контролю знань, самостійного опрацювання матеріалу лекції, для підготовки до семінарського заняття за темою лекції.

1. Завдання аналізу доходів підприємства.

2. Завдання аналізу витрат діяльності підприємства.

3. Інформаційне забезпечення аналізу доходів підприємства.

4. Інформаційне забезпечення аналізу витрат діяльності підприємства.

5. Класифікація доходів залежно від виду діяльності.

6. Елементи витрат та класифікація витрат діяльності підприємства.

7. Система показників доходів підприємства.

8. Система показників витрат діяльності підприємства.

9. Загальна схема формування доходів підприємства.

10. Аналіз доходів від операційної, фінансової та інвестиційної діяльності підприємства.

11. Аналіз витрат на виробництво продукції за елементами витрат.

ТЕМА 7. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства

Задача 7.1. Собівартість партії деталей склала 200тис. грн., рентабельність їх виробництва – 10%. Визначити величину прибутку.

Задача 7.2. Проаналізувати динаміку структури прибутку від звичайної діяльності до оподаткування за табл. 7.1.

Таблиця 7.1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Минулий період | | Звітний період | | Відхилення, % |
| Сума, тис.грн. | Питома вага, % | Сума, тис.грн. | Питома вага, % |

1

. Прибуток від операційної

діяльності

327

298

2

. Прибуток від інвестиці

й-

ної діяльності

54

93

. Прибуток від фінансової

3

діяльності

156

131

. Прибуток від звичайної

4

діяльності

Задача 7.3. Визначити рентабельність підприємства, рентабельність продукції та затрати на одну гривню, якщо обсяг реалізованої продукції у звітному періоді становить 420 млн. грн., затрати на виробництво - 380 млн. грн., прибуток по балансу - 42 млн. грн., сума виробничих фондів 134 млн. грн.

Задача 7.4. За наведеними даними Звітів про фінансові результати оцінити структуру доходів підприємства.

Таблиця 7.2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | І квартал | | II квартал | | Відхилення,  % |
| Сума, тис.грн. | Питома вага, % | Сума, тис.грн. | Питома вага, % |
| 1. Чистий доход від реалізації продукції | 11678 |  | 2596053 |  |  |
| 2. Інший операційний доход | 1565 |  | 1377 |  |  |
| 3.Інші фінансові доходи | 197 |  | 359 |  |  |
| 4. Інші доходи | - |  | 50 |  |  |
| Всього доходів підприємства | 13440 |  | 30839 |  |  |

**Питання студентам** для контролю знань, самостійного опрацювання матеріалу лекції, для підготовки до семінарського заняття за темою лекції.

1. Суть аналізу фінансових результатів діяльності підприємства.
2. Завдання аналізу фінансових результатів діяльності підприємства.
3. Основні напрями аналізу фінансових результатів діяльності підприємства.
4. Структурно-логічна схема формування прибутку підприємства.
5. Аналіз фінансових результатів від операційної діяльності підприємства.
6. Аналіз прибутку від реалізації продукції (виконання робіт, надання послуг).
7. Система показників рентабельності підприємства.
8. Факторний аналіз рентабельності.
9. Підрахунок резервів зростання прибутку та рентабельності.
10. Аналіз розподілу прибутків, що залишаються в розпорядженні підприємства.
11. Напрямки розподілу прибутку підприємства.
12. Порядок оцінювання ефективності розподілу чистого прибутку.

ТЕМА 8. Аналіз виробництва та реалізації продукції, робіт, послуг

## Задача 8.1 Проаналізувати динаміку виробництва.

## Динаміка виробництва товарної продукції

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | П’ятирічний період | | | |  |
| 1-й рік | 2-й рік | 3-й рік | 4-й рік | 5-й рік |
| 1 Товарна продукція у порівняних цінах, тис. грн | 90 000 | 92 400 | 95 800 | 94 100 | 100 800 |
| 2 Відсоток до 1-го року (базисні темпи зростання / зниження), % | 100 | 102,7 | 106,4 | 104,6 | 112,0 |
| 3 Відсоток до попереднього року (ланцюгові темпи зростання/зниження), % | 100 | 102,7 | 103,7 | 98,2 | 107,1 |

## Задача 8.2 Проаналізувати виконання річних планів за обсягом виробництва товарної продукції підприємства. Визначити види порівнянь.

Аналіз виконання річних планів за обсягом виробництва товарної продукції підприємства

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Звіт за  минулий рік | План поточ ного року | Звіт  поточно го року | Планові зміни  проти  минулого року | | Фактичні зміни | | | |  |
| від плану | | від  минулого року | |  |
| тис. грн. | % | тис. грн. | % | тис. грн. | % |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |  |
| Обсяг виробництва продукції, тис. грн. | 1181 | 1240 | 1380,3 | гр.3 – гр.2 | (гр.5:гр.2)  ·100 | гр.4 – гр.3 | (гр.7:гр.3)  ·100 | гр.4–гр.2 | (гр.9:гр.2)  ·100 |  |

## Задача 8.3 Аналізи структуру продукції, що випускається.

## Аналіз структури виробництва

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продук ції | Виробництво тис. грн. | | Структура випущенної продукції, % | | Фактичне видання, при запланованої  структурі, тис.  грн  ((гр.2· гр.3)/100) | Враховується у виконанні плану для  структури,  тис. грн.  (гр.5 порівнюється з гр.2) | Змініть вплив  структури продукції, тис. грн.  (гр.2–гр.5) |
| План | Факт | План | Факт |
| 1 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | 80 | 100 | 8 | 10 |  |  |  |
| 2 | 200 | 120 | 20 | 12 |  |  |  |
| 3 | 50 | 60 | 5 | 6 |  |  |  |
| 4 | 400 | 400 | 40 | 39 |  |  |  |
| 5 | 150 | 190 | 15 | 19 |  |  |  |
| 6 | 120 | 60 | 12 | 6 |  |  |  |
| 7 | – | 80 | – | 8 |  |  |  |
| Всього | 1000 | 1010 | 100 | 100 |  |  |  |

### Задача 8.4 Аналізувати ритм виробництва. Визначити коефіцієнт коефіцієнт аритмічності

Анализ ритмічності

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Робочий тиждень | Об'єм випуска продукції, грн. | | | | Відхилення від плану,  % | Рекорд кількості обсягу  виробництва, грн. | Недовиконанн я плану, грн. |
| План | | Звіт | |
| Сумма | % | Сумма | % |
| 1 | 10365 | 15 | 8448 | 12 | –3 | 8448 | 1917 |
| 2 | 11056 | 16 | 9856 | 14 | –2 | 9856 | 1200 |
| 3 | 11056 | 16 | 10560 | 15 | –1 | 10560 | 496 |
| 4 | 11747 | 17 | 11264 | 16 | –1 | 11264 | 483 |
| 5 | 11747 | 17 | 14080 | 20 | +3 | 11747 | – |
| 6 | 13129 | 19 | 16192 | 23 | +4 | 13129 | – |
| Всього | 69100 | 100 | 70400 | 100 | – | 65004 | 4096 |

### Задача 8.5 Визначити ритм роботи підприємства в рамках цеху, обчисливши коефіцієнт ритму, ритмічності та об'єм недоданої продукції. Зробити висновок.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Місяць | Об'єм випускаємої продукції, т.грн | | | | | | | | | | | |
| Цех 1 | | | Цех 2 | | | Цех 3 | | | Цех 4 | | |
| план | факт | Прий  нято | план | факт | Прий  нято | пла н | факт | Прий  нято | план | факт | Прий нято |
| Січень | 200 | 250 | **200** | 100 | 100 | **100** | 300 | 250 | **250** | 400 | 300 | **300** |
| Лютий | 100 | 150 | **100** | 80 | 65 | **65** | 200 | 150 | **150** | 400 | 350 | **350** |
| Березень | 300 | 250 | **250** | 100 | 85 | **85** | 350 | 400 | **350** | 400 | 300 | **300** |
| Всього за квартал | 600 | 650 | **550** | 250 | 250 | **250** | 850 | 800 | **750** | 1200 | 950 | **950** |

**Питання студентам** для контролю знань, самостійного опрацювання матеріалу лекції, для підготовки до семінарського заняття за темою лекції.

1. Основні завдання аналізу виробництва і реалізації продукції.
2. Об'єкти аналізу виробництва і реалізації продукції.
3. Джерелами інформації для аналізу виробництва і реалізації продукції.
4. Оцінка ступеня виконання плану виробництва та реалізації продукції.
5. Показники, які використовуються для аналізу виробництва продукції у вартісному виразі.
6. Аналіз виробництва продукції в натуральному виразі.
7. Узагальнюючі показники, які характеризують якість усієї виробленої продукції.
8. Індивідуальні (одиничні) показники, які використовуються при аналізі якості продукції.
9. Порядок формування вартісних показників продукції промислових підприємств.
10. Порядок розрахункукоефіцієнта ритмічності.
11. Основні причини неритмічної роботи підприємства.
12. Прямі показникиоцінювання ритмічності роботи підприємства.
13. Непрямі показникиоцінювання ритмічності роботи підприємства.
14. Резерви виробництва і реалізації продукції.
15. Порядок проведення аналізу резервів виробництва і продажу продукції.
16. Оцінка результатів інтенсифікації.
17. Завдання аналізу виконання договірних зобов’язань.
18. Основні показники аналізу виконання договірних зобов’язань.
19. Розрахунок відсотку виконання договірних зобов'язань.

ТЕМА 9 Аналіз трудових ресурсів

Задача 9.1 Проаналізуйте структуру чисельності працюючих згідно з приведеними даними в табл. 9.1.

Таблиця 9.1 Аналіз середньооблікової складу і структури працівників

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | План | Факт | Відхилення абсолютне | Питома вага, % | |
| План | Факт |
| Середньооблікова чисельність персоналу, чол | 242 | 242 |  |  |  |
| У тому числі: |  |  |  |  |  |
| 1 Робітники | 207 | 208 |  |  |  |
| 1.1 Допоміжні | 86 | 87 |  |  |  |
| 1.2 Виробничі | 121 | 121 |  |  |  |
| 1.2.1 Верстатники | 101 | 100 |  |  |  |
| 1.2.2 Слюсарі | 5 | 5 |  |  |  |
| 1.2.3 Інші робітники | 11 | 12 |  |  |  |
| 1.2.4 Виробничі повременщики | 4 | 4 |  |  |  |
| 2 Керівники | 23 | 23 |  |  |  |
| 3 Фахівці | 10 | 9 |  |  |  |
| 4 Технічні службовці | 2 | 2 |  |  |  |

Задача 9.2 Проаналізуйте кваліфікаційний рівень робітників згідно з приведеними даними в табл. 9.2.

Таблиця 9.2 Вихідні дані для аналізу кваліфікаційного рівня робітників

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Одиниці вимірювання |  | Розряди робіт і робітникі | | | в | Всього |
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 Види робіт: – токарні | тис. нормо-годин | 82 | 94 | 104 | 46 | 28 | 354 |
| 2 Усього робочих | чол. | 44 | 54 | 48 | 24 | 12 | 182 |

Задача 9.3 Провести аналіз рівня кваліфікації робітників згідно з приведеними даними в табл. 9.3. Визначити середній розряд робітників за планом Rсрпл і фактичний Rсрф :

Таблиця 9.3 Загальний аналіз кваліфікації робітників по цеху

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Розряд робочих | Кількість робочих даного розряду, чол. | | Абсолютне відхилення |
| План | Факт |
| 2 | 26 | 27 |  |
| 3 | 46 | 46 |  |
| 4 | 65 | 64 |  |
| 5 | 44 | 45 |  |
| 6 | 20 | 19 |  |
| Разом | 201 | 201 | – |

#### Задача 9.4 Провести аналіз якісного рівня робітників основного складу згідно з приведеними даними в табл. 9.4.

#### Таблиця 9.4 Кваліфікаційний склад основних робітників виробництва

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Категорія робочих | Чисельність, чол. |  | У тому числі за розрядами | | | | | Середній розряд |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 Основні робітники-відрядники | 105 |  | 10 | 28 | 46 | 20 | 1 |  |
| 1.1 Токарі | 84 |  | 8 | 25 | 34 | 16 | 1 |  |
| 1.2 Зуборезчики | 4 |  |  |  | 3 | 1 |  |  |
| 1.3 Фрезерувальники | 4 |  |  |  | 4 |  |  |  |
| 1.4 Шліфувальники | 8 |  |  | 2 | 3 | 3 |  |  |
| 1.5 Слюсарі | 5 |  | 2 | 1 | 2 |  |  |  |
| 2 Інші робітники | 20 |  | 13 | 7 |  |  |  |  |
| 3 Виробничі погодинники | 4 |  |  |  | 3 | 1 |  |  |
| Всього основних робочих | 129 |  | 23 | 35 | 49 | 21 | 1 |  |

#### Задача 9.5 Проаналізувати рух робочої силизгідно з приведеними даними в табл. 9.5. Розрахувати коефіцієнти руху робочої сили.

#### Таблиця 9.5 Аналіз руху робочої сили, чол.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | Базисний рік | Звітний рік | Абсолютне відхилення |
| Прийнято на підприємство | 48 | 56 |  |
| Вибуло з підприємства | 42 | 48 |  |
| У тому числі: |  |  |  |
| – за власним бажанням | 23 | 28 |  |
| – у збройні сили | 2 | 3 |  |
| – з виходом на пенсію, з інших причин, передбачених законом | 14 | 12 |  |
| – за порушення виробничої дисципліни | 3 | 5 |  |
| Середньооблікова чисельність працівників на початок періоду | 236 | 242 |  |
| Коефіцієнти обороту: |  |  |  |
| – з прийому | 0,203 | 0,231 |  |
| – по вибуттю | 0,178 | 0,198 |  |
| Коефіцієнт плинності | 0,110 | 0,136 |  |

**Питання студентам** для контролю знань, самостійного опрацювання матеріалу лекції, для підготовки до семінарського заняття за темою лекції.

1. Зміст аналізу кадрового потенціалу підприємства.
2. Завдання аналізу кадрового потенціалу підприємства.
3. Основні напрямки аналізу кадрового потенціалу підприємства.
4. Аналіз забезпеченості підприємства трудовими ресурсами.
5. Аналіз руху робочої сили на підприємстві.
6. Аналіз ефективності використання трудових ресурсів на підприємстві.
7. Аналіз умов праці.
8. Оцінка резервів підвищення продуктивності праці.
9. Показники, які використовуються для визначення техніко-економічних показників при аналізі кадрового потенціалу підприємства.
10. Абсолютна і відносна забезпеченість підприємства трудовими ресурсами.
11. Показники, які використовуються для узагальнюючої оцінки рівня продуктивності праці.
12. Шляхи досягнення підвищення продуктивності праці.

ТЕМА 10. Узагальнення результатів економічного аналізу підприємства

Дайте відповіді на питання:

1. Які основні вимоги до узагальнення та оформлення результатів економічного аналізу?
2. Які форми подання результатів економічного аналізу?
3. Як оцінюють результати економічного аналізу.?

Дати визначення:

Логічний контроль -

Арифметичний (лічильний) контроль –

Довідки й аналітичні записки-

Пояснювальна записка-

**Питання студентам** для контролю знань, самостійного опрацювання матеріалу лекції, для підготовки до семінарського заняття за темою лекції.

1. Підготовка вихідних даних для економічного аналізу.
2. Використання результатів економічного аналізу для прийняття управлінських рішень в умовах ризику.

### Порядок підготовки вихідних даних для економічного аналізу.

### Основні вимоги до узагальнення результатів економічного аналізу.

### Основні вимоги до оформлення результатів економічного аналізу.

### Оцінка результатів економічного аналізу.

1. Характеристика аналітичних документів, якими оформлюються результати економічного аналізу.
2. Аналітична записка як основна форма оформлення результатів економічного аналізу.
3. Економічний паспорт як документ для узагальнення результатів економічного аналізу.

|  |  |
| --- | --- |
| **Основна література:** | |
| 1. Волкова Н.А., Подвальна Н.Е., Семенова К.Д. Економічний аналіз: Навч. посібник. Одеса: ППЦ «Белка». 2020. 240 с. |
| 1. Кулик А.В. Теорія економічного аналізу: навч. Посіб. / А.В. Кулик. К.: ДП «Вид. дім «Персонал», 2018. 452 с. |
| 1. Мец В.О. Економічний аналіз (Збірник практичних завдань і тестів за даними П(С)БО): Навч. посібник. К.: КНЕУ, 2016. 236 с. |
| 1. Міщук Г.Ю. Економічний аналіз: навч. посібник / Г.Ю. Міщук, Т.М. Джигар, О.О. Шишкіна. Рівне: НУВГП, 2017. 156 с. |
| 1. Основи економічного аналізу: навч.-метод. посібник / В.М. Микитюк, Т.М. Паламарчук, О.П. Русак [та ін.] / за ред. В.М. Микитюка. Житомир: Рута, 2018. 440 с. |
| 1. Синькевич Н.І. Економічний аналіз: Курс лекцій. Тернопіль: ТНТУ імені Івана Пулюя, 2018р. 97 с. |
| 1. Черниш С.С. Економічний аналіз: навчальний посібник / Черниш С.С. К.: ЦУЛ. 2019. 312 с. |
| **Допоміжна література:** | |
| 1. Паршин Ю.І., Паршина О.А. Основи економічного аналізу: Навч. Посібник - Дніпро: «ФОП Дробязко С.І.», 2020. - 180 с. |
| 1. Шкромида В. В., Василюк М. М., Гнатюк Т. М. «Економічний аналіз діяльності суб’єктів господарювання». Посібник / Шкромида В. В., Василюк М. М., Гнатюк Т. М. – Івано-Франківськ: Видавець Кушнір Г. М., 2016 – 219с. |
| **Інформаційні ресурси в Інтернеті:** | |
| 1. Офіційний сайт Верховної Ради України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http:// www.zakon.rada.gov.ua. |
| 1. Офіційний сайт Міністерства фінансів України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua. |
| 1. Спеціалізований інформаційно-аналітичний ресурс для бухгалтерів, аудиторів [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.ukr. buhgalter.com.ua. |