Міністерство освіти і науки України

ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АВТОМОБІЛЬНО-ДОРОЖНІЙ УНІВЕРСИТЕТ

**ЗАВДАННЯ**

до практичних занять

з дисципліни «Аналіз господарської діяльності»

для студентів напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит»

Затверджено методичною

радою університету,

протокол №

Харків – 2014

Укладачі: І.О. Голеско

О.В.Кульпіна

Кафедра обліку і аудиту

# Практичне заняття 1

ПОНЯТТЯ ТА ЗНАЧЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ, ЙОГО РОЛЬ В УПРАВЛІННІ ПІДПРИЄМСТВОМ

# Завдання 1

Серед наведених нижче відповідей на питання обрати правильні.

1. *Термін "аналіз" дослівно з грецької означає*:

а) групування;

б) вивчення, дослідження;

в) розділення, розчленування;

г) впорядкування;

д) узагальнення.

1. *Спосіб пізнання предметів і явищ навколишнього середовища, який ґрунтується на розчленовуванні цілого на скла­дові і вивченні їх у всьому різноманітті зв'язків і залежностей, це*:

а) аналіз;

б) синтез;

в) методика;

г) метод;

д) немає правильної відповіді.

1. *З яких боків залежно від мети, методів і прийомів про­ведення, сфери застосування, використаного інструментарію розглядають аналіз*:

а) розчленування об'єкта на складові елементи;

б) всебічне розбирання, розглядання;

в) уточнення логічної форми міркування у формальній ло­гіці;

г) як синонім наукового дослідження, метод вивчення об'єкта;

д) визначення складу речовини?

1. *Під терміном синтез розуміють*:

а) уявне з'єднання розділених елементів об'єкта в систему;

б) реальне з'єднання розділених елементів об'єкта в систему;

в) конкретизація структури міркування в логіці;

г) всі відповіді правильні;

д) немає правильної відповіді.

1. *Спосіб умовиводу від часткових фактів, положень до за­гальних висновків називається*:

а) дедукція;

б) аналіз;

в) індукція;

г) елімінування;

д) деталізація.

1. *Під предметом економічного аналізу розуміють*:
   1. причинно-наслідкові зв’язки економічних процесів діяльності підприємств;
   2. системне комплексне вивчення, вимірювання та узагальнення впливу факторів на результати діяльності підприємства.
2. *До об’єктів економічного аналізу належать*:
   1. економічні результати діяльності господарюючого суб’єкта;
   2. суб’єкти господарювання;
   3. способи та прийоми обробки аналітичних даних;
3. *Принцип комплексності економічного аналізу передбачає*:
   1. охоплення всіх ланок та всіх напрямків діяльності і всебічне вивчення причинних взаємозалежностей в економіці підприємства;
   2. розгляд кожного суб’єкту як складної динамічної системи, що складається з декількох елементів, певним чином пов’язаних між собою, та зовнішнім середовищем;
   3. витрати на проведення економічного аналізу повинні давати багато кратний ефект;
4. *Сукупним об’єктом економічного аналізу є*:
   1. господарські процеси та явища;
   2. суб’єкти господарювання;
   3. господарська діяльність підприємства;

10. *Користувачами аналізу фінансового стану підприємс­тва можуть бути*:

а) інвестори;

б) керівники і спеціалісти підприємства;

в) вищестояща організація;

г) банки;

д) будь-які підприємства.

11. *До внутрішніх користувачів економічного аналізу належить*:

а) власники контрольних пакетів акцій;

б) внутрішні аудитори;

в) управлінський персонал;

г) конкуренти;

д) незалежні аналітики.

12. *Зовнішніми користувачами економічного аналізу є*:

а) члени трудового колективу;

б) бухгалтери, економісти підприємства;

в) кредитори;

г) представники вищих органів управління;

д) контрагенти.

**Завдання 2**

Заповнити пропущені місця:

1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_ - розкладання об’єкту, що вивчається, на частини, властиві цьому об’єкту складові.

2. В основу аналіз покладено \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ метод дослідження.

3. Аналіз виступає у діалектичній суперечній єдності з поняттям \_\_\_\_\_\_\_\_\_.

4. \_\_\_\_\_\_\_\_\_ - метод переходу від знання окремих фактів до знання загального, що відображає закони або інший суттєвий і необхідний зв’язок.

5. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ - метод руху думки від загального до часткового, виведення із загальних посилань наслідків більш часткового характеру.

6. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ - поєднання раніше розподілених елементів досліджуваного об’єкту в єдине ціле.

**Завдання 3**

Пов’язати основні функції економічного аналізу з їхнім змістом. Для цього ліворуч від номеру поставити відповідну літеру.

Таблиця 2.2 – Основні функції економічного аналізу

|  |  |
| --- | --- |
| Функції економічного аналізу | Характеристика |
| **1**. Науково-дослідницька | **А.** Обґрунтування поточних та стратегічних планів економічного розвитку |
| **2**. Інформаційно-аналітична | **Б.** Оприлюднення та розповсюдження інформації щодо передового досвіду господарювання, нових методик аналізу, сучасних технологій та інновацій |
| **3.** Оціночна | **В.** Виявлення закономірностей та тенденцій економічних явищ та процесів на підставі глибокого вивчення дії та впливу економічних законів |
| **4**. Планова | **Г.** Розробка заходів з використання виявлених резервів |
| **5**. Контролююча | **Д.** Сприяння впровадженню передових досягнень науково-технічного прогресу, сучасних технологій, інформаційно-комп’ютерних систем |
| **6**. Пошукова | **Е**. Контроль за виконанням планів та управлінських рішень, реалізацією заходів з раціонального використання ресурсів, покращення економічних результатів |
| **7**. Мобілізуюча (конструктивна) | **Ж**. Виявлення резервів підвищення ефективності господарювання |
| **8**. Інноваційна | **І.** Збір та обробка необхідних даних, оцінка їхньої достовірності, зведення, групування та виконання інших розрахунків, необхідних оцінки та прийняття управлінських рішень |
| **9.** Пропагандиська | **К.** Характеристика, узагальнення результатів господарювання та формулювання висновків щодо їхнього досягнутого рівня |

# Практичне заняття 2

# Предмет та види економічного аналізу

# Завдання 1

Серед наведених нижче відповідей на питання обрати правильні або вказати власний варіант, якщо правильної відповіді не запропоновано.

1. *Ретроспективний аналіз проводиться*:
   1. до моменту здійснення господарських операцій;
   2. після здійснення господарських операцій;
2. *Оперативний аналіз здійснюється*:
   1. перед прийняттям рішення про здійснення господарських операцій;
   2. після виконання господарських операцій;
   3. за декілька попередніх звітних періодів;
3. *За просторовою ознакою можна виділити*:
   1. періодичний аналіз;
   2. ретроспективний аналіз;
   3. міжгосподарський аналіз;
   4. факторний аналіз;
   5. техніко-економічний аналіз;
   6. внутрішньогосподарський аналіз.
4. *За методикою дослідження об’єктів аналіз може бути*:
   1. фінансово-економічним;
   2. діагностичним;
   3. стохастичним;
   4. факторним;
   5. зовнішнім;
   6. внутрішнім;
   7. маржинальним.
5. *Комплексний, локальний і тематичний аналіз належить до класифікаційної групи, що виділяється*:
   1. за змістом аналізу;
   2. за суб’єктами (користувачами) аналізу;
   3. за періодичністю проведення;
   4. за часом дослідження;
6. *За повнотою охоплення об’єктів аналіз може бути*:
   1. суцільний;
   2. несуцільний;
   3. монографічний;
   4. вибірковий;
7. *Економічно-екологічний аналіз належить до класифікаційної групи, що виділяється*:
   1. за змістом аналізу;
   2. за часом дослідження;
   3. за об’єктами управління;
   4. за суб’єктами (користувачами) аналізу;
   5. за періодичністю проведення.
8. *Вид порівняльного аналізу, при якому порівняння проводяться за одним або декількома показниками одного об’єкта або декількох об’єктів за одним показником, називається*:
   1. вертикальним;
   2. одновимірним;
   3. багатовимірним.
9. *Порівняння фактичних даних з плановими проводиться для*:
   1. визначення ступеня виконання плану;
   2. виявлення резервів виробництва;
   3. визначення тенденцій розвитку економічних процесів;
   4. перевірки обґрунтованості планових показників.
10. *За допомогою якого виду аналізу визначається склад та структура речовин, їх пропорції, взаємозв'язок і взаємодія:*
    1. математичного;
    2. економічного;
    3. екологічного;
    4. статистичного;
    5. д) хімічного.
11. *Дослідження економічної діяльності для виявлення невикористаних резервів підвищення її ефективності здійснює:*
    1. математичний аналіз;
    2. економічна теорія;
    3. економічний аналіз;
    4. бухгалтерський облік;
    5. немає правильної відповіді.

**Завдання 2**

Пов’язати основні задачі економічного аналізу з їхнім змістом. Для цього ліворуч від номеру поставити відповідну літеру.

Таблиця 2.1 – Основні задачі економічного аналізу

|  |  |
| --- | --- |
| Задачі економічного аналізу | Характеристика |
| **1**. Оцінка фактичного стану господарювання | **А**. Розрахунок сили та величини впливу факторів на результативні показники для виявлення резервів |
| **2**. Виявлення факторів, що викликали відхилення фактичних показників від планових | **Б**. Встановлення невикористаних господарських можливостей: втрат робочого часу, матеріальних, фінансових, трудових ресурсів. Розрахунок суми зазнаних втрат підприємства (явних та прихованих) порівняно з плановими даними внаслідок дії негативних факторів або прорахунків |
| **3**. Визначення кількісного та якісного впливу факторів на результати господарювання | **В.** Встановлення рівня та об’єктивна характеристика економічних результатів, досягнутих підприємством, його структурними підрозділами або окремими робітниками |
| **4.** Визначення резервів підвищення рівня господарювання, покращення наявного стану | **Г.** Розробка стратегії та тактики економічного розвитку та господарської діяльності, а також заходів та рекомендацій з усунення недоліків, втрат, втрачених можливостей |
| **5.** Розробка, обгрунтування раціональних шляхів та заходів з подальшого використання виявлених резервів з підвищення ефективності господарювання та контроль за їхнім виконанням | **Д.** Визначення факторів, що позитивно або негативно вплинули на результати господарської діяльності |

# Практичне заняття 3

# ОРГАНІЗАЦІЯ ТА ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ

**Завдання 1**

Дайте розгорнуту відповідь на наступні питання:

1. Що означає поняття «організація аналітичних робіт»?
2. Які вимоги ставляться до організації аналітичних робіт?
3. Які етапи проведення економічного аналізу Ви знаєте?
4. Хто може бути виконавцем аналізу?
5. Які вимоги ставляться до інформації, на основі якої виконуються аналітичні дослідження?
6. Який порядок узагальнення і оформлення матеріалів аналітичної роботи Ви знаєте?
7. Зміст економічного аналізу в умовах комп’ютеризації.
8. Розподіл функцій аналітика і керівника, який приймає рішення.
9. Сучасна практика проведення автоматизації аналітичних систем.

**Завдання 2**

Проаналізувати собівартість одиниці продукції. Визначити вид аналізу за: а) часом проведення; б) повнотою програми; в) характером проведення й охопленням питань; г) методикою дослідження; д) користувачами аналітичної інформації.

Таблиця 3.1 – Вихідні дані

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вироби | Собівартість одиниці,  грн. | | | Відхилення, +/- | | | |
| від минулого року | | від плану | |
| минулорічна | план | факт | сума, грн. | % | сума, грн. | % |
| А | 3120 | 3070 | 3390 |  |  |  |  |
| Б | 1280 | 1270 | 1266 |  |  |  |  |

**Завдання 3**

За наведеними даними Звітів про фінансові результати оцінити структуру доходів підприємства. Визначити вид аналізу за:

А) часом проведення;

Б) повнотою програми;

В) характером проведення й охопленням питань;

Г) методикою дослідження;

Д) користувачами аналітичної інформації;

Е) місцем проведення;

Є) об’єктом управління.

Таблиця 3.2 – Вихідні дані

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | І квартал | | ІІ квартал | | Відхилення, % |
| Сума,  тис. грн. | Питома вага, % | Сума,  тис. грн. | Питома вага, % |
| 1. Чистий дохід від реалізації продукції | 11678 |  | 29053 |  |  |
| 2.Інший операційний дохід | 1565 |  | 1377 |  |  |
| 3. Інші фінансові доходи | 197 |  | 359 |  |  |
| 4. Інші доходи | - |  | 50 |  |  |
| Всього доходів підприємства | 13440 |  | 30839 |  |  |

# Практичне заняття 4

МЕТОДИЧНІ ПРИЙОМИ АНАЛІТИЧНИХ ДОСЛІДЖЕНЬ ТА ЇХ КЛАСИФІКАЦІЯ

**Завдання 1**

Проаналізувати класифікацію та сферу використання методів дослідження (табл. 4.1) та зробити висновки.

Таблиця 4.1 – Класифікація та сфера використання методів до­слідження

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Класифікаційна ознака | Методи | Сфера використання |
| 1 | 2 | 3 |
| Мета | Первинні | Використовуються для ви­вчення джерел, збирання ін­формації, спостереження, опитування |
| Вторинні | Використовуються для об­робки, аналізу даних |
| Спосіб реалізації | Логіко-аналітичні | Дедукції, індукції – для пе­ревірки гіпотез і висновків |
| Візуальні, або графічні | Для наочного зображення результатів (схеми, діагра­ми, картограми) |
| Експериментально-ігрові | Для аналізу і прогнозування результатів (теорія ігор та ін.) |
| 1 | 2 | 3 |
| Характер дослідження | Математичні | У прикладних гуманітарних науках для вивчення масових явищ |
| Функціональні можливості методу | Етапні | Використовуються лише на певних етапах дослідження (спостереження, експеримент) |
| Універсальні | Використовуються на всіх етапах дослідження (абстрагування, узагальнення, індукція, дедукція) |
| Характер досліджуваного об’єкта | Загальні | Методи емпіричного дослідження (спостереження, порівняння, вимірювання, експеримент) |
| Методи, що використовуються на емпіричному і теоретичному рівнях (аналіз, абстрагування, індукція, дедукція, моделювання) |
| Методи, які використовуються на теоретичному рівні (сходження від абстрактного до конкретного, системний підхід) |
| Спеціальні | Враховують специфіку конкретних наук і використовуються в них |

**Завдання 2**

Розглянути запропоновані класифікації методів аналізу, проаналізувати їх та подати у вигляді схеми.

Залежно від поставленої мети дослідження, змісту та аналі­тичних можливостей в економічному аналізі використовують­ся найрізноманітніші методи і прийоми дослідження. Вони підлягають групуванню та класифікації. При цьому є різні під­ходи до класифікації.

Одна частина учених-економістів застосовує дворівневий розподіл методів, зокрема на **неформалізовані** (логічні методи) та **формалізовані:** *класичні методи* аналізу (балансовий ме­тод, метод різниць, диференціювання, логарифмування, інте­гральний та інші методи); *традиційні методи* економічної ста­тистики (відносні, середні величини, групування, графічний, індексний методи); *математико-статистичні методи* (коре­ляційний, регресійний аналіз, метод головних компонент); *економетричні методи* (матричні методи, методи теорії вироб­ничих функцій, міжгалузевого балансу); *методи економічної кібернетики та оптимального програмування* (лінійне і дина­мічне програмування, системний аналіз); *методи дослідження операцій та теорії прийняття рішень* (теорія ігор, масового обслуговування, теорія графів).

Друга частина науковців усі методи і прийоми аналізу поді­ляють на дві групи – **економіко-статистичні** (загальностатис-тичні та елімінування) та на **економіко-математичні** (кореля­ційний, регресійний аналіз, математичне програмування, тео­рія масового обслуговування).

Дослідники третього напряму поділяють усі методи на чо­тири групи: **традиційні, детермінованого факторного аналізу, стохастичного факторного аналізу, оптимізації показників.**

Слід зазначити, що всі види класифікацій неоднозначні, поділ на групи у них досить умовний, бо не можна виділити одну уніфіковану групувальну ознаку, а тому він дещо спір­ний. На нашу думку, найбільш прийнятною і зручною в кори­стуванні є класифікація, за якою всі методи економічного аналізу поділяються на 3 групи залежно від їх сутності та аналітичних можливостей, насамперед щодо здійснення фак­торного аналізу:

1) *традиційні методи і способи зведення та обробки еко­номічної інформації* (відносних, середніх величин, групуван­ня, табличний, графічний, балансовий, деталізації порівнян­ня та ін.). Ці методи найбільше використовуються в економічному аналізі завдяки їх простоті і кращій обізнаності порівня­но з іншими методами;

1. *математико-статистичні методи* – *детермінованого факторного аналізу* (індексний метод, метод різниць, інтег­ ральний, методи пропорційного ділення, логарифмування таін.), *стохастичного факторного аналізу* (кореляційний, регресійний, дисперсійний, компонентний, багатомірний факторний аналіз та ін.), *оптимізації показників, або методи те­орії прийняття рішень* (дерево рішень, програмування, теорія масового обслуговування, теорія ігор, дослідження операцій тощо);
2. *логічні* (евристичні) методи (опитування, експертних оцінок, прогнозування та ін.).

**Завдання 4**

Розглянути запропоновані класифікації показників, проаналізувати їх та подати у вигляді схеми.

Внаслідок великої чисельності та різноманітності наявних показників проведення комплексного економічного аналізу потребує попередньої їх систематизації для забезпечення всебічного розгляду та оцінки результатів господарської діяль­ності. Залежно від способу обчислення, сутності дослідження, часової ознаки, способу відображення, ступеня агрегування, характеру залежності прийнята така класифікація показників.

**За способом обчислення** всі показники поділяють на пер­винні і похідні. ***Первинні показники*** виражаються у формі аб­солютних величин і дотримуються в результаті зведення та групування даних (наприклад, чисельність молодих працівни­ків на підприємстві).

***Похідні показники*** розраховуються з первинних чи вто­ринних показників і виступають у формі відносних або серед­ніх величин (наприклад, частка молодих працівників на під­приємстві та їх середній вік).

**За суттю досліджуваних показників** – об'ємні (кількісні) та якісні. *Об'ємні (кількісні) показники* виражаються в чис­ловому вимірі. Для них, як правило, характерні фізичні (оди­ниці міри ваги, об'єму, довжини, площі) або грошові одиниці.

***Якісні показники*** характеризують відношення величини двох показників (без врахування їх однорідності). Вони зазви­чай відображають ефективність економічних рішень суб'єктів, а також частку і темпи змін економічних величин.

**За характером досліджуваних явищ** показники поділяють на такі групи – інтервальні і моментні. ***Інтервальні показни­ки*** характеризують розвиток явищ у часі, а ***моментні*** – на конкретну дату.

**За способом відображення** розрізняють абсолюті і віднос­ні величини. ***Абсолютні величини*** використовуються для кількісної оцінки суспільних явищ і процесів. В економічному аналізі ці величини слугують переважно як база для розрахун­ку відносних і середніх величин та індексів. ***Відносні величи****ни* показують відношення двох абсолютних чисел. Вони полег­шують читання та аналіз даних.

За ступенем агрегування або способом вираження розмірів досліджуваних явищ і процесів, показники поділяються на ін­дивідуальні та узагальнені. *Індивідуальні показники* харак­теризують розмір кількісних ознак окремих одиниць (напри­клад, рівень заробітної плати одного працівника). *Узагальнені показники* відображають розмір кількісної ознаки певної су­купності одиниць (наприклад, фонд заробітної плати на під­приємстві). Ці показники отримують здебільшого шляхом до­давання індивідуальних абсолютних показників, а в деяких випадках – шляхом множення або розрахунків.

За характером залежності виділяють факторні і результа­тивні показники, які використовуються для вивчення взаємо­зв'язків і взаємозалежностей суспільних явищ, господарських процесів. *Факторні показники* – це такі показники, які впли­вають на інші показники і спричинюють їх зміну.

*Результативні показники* – показники, що формуються під дією на них інших показників (факторних), і виступають основним об'єктом дослідження.

Крім вищевказаної класифікації використовуються й інші, більш детальні. Так, залежно від сфери використання показ­ники можна поділити на аналітичні, прогнозні, планові, розра­хункові, звітні, статистичні. В аналітичних дослідженнях та­кож часто використовують *інтегральні показники,* які є уза­гальненими, зведеними, синтетичними показниками.

Розрізняють також *директивні* (управлінські, планові та ін.) і *звітні* (переважно статистичні) показники. У свою чер­гу *директивні показники* з позиції управління господарськи­ми процесами поділяються на *директивно-адресні показники,* призначені окремо для кожного господарського об'єкта або групи об'єктів; *директивно-знеособлені* – показники, які сто­суються всіх без винятку об'єктів (ціни, нормативи, податки тощо).

**Завдання 5**

Виберіть один або кілька варіантів правильних відповідей.

*1. В економічному аналізі метод – це сукупність, які призначені для вивчення та підвищення ефективності господарювання економічних суб'єктів:*

а) внутрішньогосподарських резервів;

б) джерел інформації;

в) даних, які публікуються;

г) інформаційна індустрія;

д) способів, прийомів, операцій.

2. *Загальною основою розробки і застосування аналітично методології є:*

а) діалектичний метод пізнання економічних явищ і процесів;

б) достатня інформаційна база;

в) програма дослідження;

г) визначення об'єкта і предмета аналізу;

д) всі відповіді правильні.

3. *За способом реалізації методи аналізу поділяються:*

а) на візуальні, або графічні;

б) експериментально-ігрові;

в) логіко-аналітичні;

г) первинні;

д) вторинні.

4. *Функціональні можливості методу відображають методи*:

а) спеціальні;

б) математичні;

в) етапні;

г) універсальні;

д) статистичні.

5. *Які методи придатні для використання на всіх етапах дослідження*:

а) етапні;

б) первинні;

в) універсальні;

г) вторинні;

д) експериментальні?

6. *Які методи враховують специфіку окремих конкретних наук і використовуються в них*:

а) логічні;

б) спеціальні;

в) експериментальні;

г) немає правильної відповіді;

д) всі відповіді правильні?

7. *метод дає змогу дослідити виникнення, формування і розвиток економічних, господарських процесів та подій у хронологічному порядку, що сприяє виявленню внутрішніх і зовнішніх зв'язків, закономірностей, суперечностей:*

а) балансовий;

б) індексний;

в) історичний;

г) абстрактний;

д) загальний.

8. *До складу традиційних методів і способів зведення, обробки економічної інформації не входять*:

а) метод відносних, середніх величин;

б) групування;

в) табличний;

г) балансовий;

д) регресійний аналіз.

9. *Індексний метод, метод різниць, інтегральний, методи пропорційного ділення, логарифмування входять до групи методів факторного аналізу:*

а) стохастичного;

б) детермінованого;

в) логічного;

г) комплексного;

д) індивідуального.

10. *До групи методів стохастичного факторного аналізу належать такі види факторного аналізу:*

а) кореляційний;

б) регресійний;

в) дисперсійний;

г) компонентний;

д) багатовимірний.

11. *Методи оптимізації показників, або методи теорії прийняття рішень, включають*:

а) програмування;

б) дерево рішень;

в) порівняння;

г) групування;

д) дослідження операцій.

12. *Методи опитування, експертних оцінок, прогнозування – це методи:*

а) традиційні;

б) оптимізації показників;

в) логічні;

г) координації;

д) деталізації.

13. *Методика економічного аналізу – це сукупність*:

а) методів, способів, прийомів і правил економічного дослідження;

б) техніки та операцій з досліджуваними матеріалами;

в) соціально-економічних показників;

г) аналітичних таблиць, графіків, схем;

д) працівників-фахівців з проведення аналітичних досліджень.

14. *Розрізняють методики економічного аналізу:*

а) евристичні;

б) часткові;

в) математичні;

г) загальну;

д) факторні.

15*. Основними властивостями системи є:*

а) суб'єктивність;

б) структурність;

в) взаємозв'язок із зовнішнім середовищем;

г) відсутність цілісності;

д) ієрархічність.

16. *Системний підхід в економічному аналізі передбачає*:

а) складання моделей розвитку явищ і процесів;

б) виявлення сутності явища і процесу як самостійних систем;

в) складання плану дослідження;

г) розробку системи показників;

д) вивчення законів, закономірностей і тенденцій їх розвитку.

17. *За характером залежності показник рівня захворюваності громадян залежно від рівня медичного обслуговування* є:

а) абсолютний;

б) факторний;

в) результативний;

г) порівняльний;

д) директивно-знеособлений.

18. *Сукупність прийомів, способів, засобів, що застосовуються у процесі проведення економічного аналізу в раніше визначеній послідовності для досягнення поставленої мети, є:*

а) методом;

б) методикою;

в) власний варіант відповіді.

# Практичне заняття 5

ВИКОРИСТАННЯ ВІДНОСНИХ ТА СЕРЕДНІХ ВЕЛИЧИН В АНАЛІЗІ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

**Завдання 1**

Розглянути види відносних величин та порядок їхнього розрахунку. Дані звести в таблицю.

Таблиця – Відносні величини

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Відносна величина | Порядок розрахунку | Призначення | Примітки |
| Відношення між однойменними показниками | | | |
| Відносні показники динаміки |  |  |  |
| Відносні показники структури |  |  |  |
| Відносні показники виконання договірних зобовязань |  |  |  |
| Відносні показники порівнянь |  |  |  |
| Відношення між різнойменними показниками | | | |
| Відносні показники координації |  |  |  |
| Відносні показники інтенсивності |  |  |  |

**Завдання 2**

Реалізація товарів магазином становила в січні 989 тис. грн., в лютому – 1050 і в березні – 1175 тис. грн. Розрахувати базисні (база – рівень реалізації у січні) та ланцюгові відносні показники динаміки. Зробити висновки.

**Завдання 3**

Розрахувати відносні величини структури. Вихідні дані та розрахунки узагальнити в таблиці. Зробити висновки.

Таблиця 5.1 – Структура суб'єктів Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України за видами економічної діяль­ності, на 1 січня п.р.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид економічної діяльності | Одиниць | Процент до підсумку |
| Оптова й роздрібна торгівля; торгівля транспортними засобами; послуги з ремонту | 278097 |  |
| Операції з нерухомістю та послуги | 247170 |  |
| Промисловість, будівництво, транспорт і зв'язок | 218623 |  |
| Державне управління, освіта та охорона здоров'я | 101824 |  |
| Сільське господарство, мисливство та лісове господарство | 85824 |  |
| Інші види економічної діяльності | 139167 |  |
| Всього | 1070705 |  |

**Завдання 4**

В таблиці наведені дані, що характеризують зміни у структурі валового внутрішнього продукту України за 2000, 2005, 2011 роки (табл.). Проаналізувати отримані дані та зробити висновки.

Таблиця 5.2 – Структура валового внутрішнього продукту Украї­ни у 2000, 2005 і 2011 роках за категоріями доходу, %

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Категорія доходу | 2000 | 2005 | 2011 |
| Оплата праці найманих праців­ників | 43,5 | 42,3 | 49,4 |
| Податки за винятком субсидій на виробництво та імпорт | 19,1 | 16,8 | 13,5 |
| Валовий прибуток, змішаний дохід | 37,4 | 40,9 | 37,1 |
| Всього | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

**Завдання 5**

У першому кварталі підприємство повинно було згідно з укладеною угодою поставити продукцію на суму 275 тис. грн., а фактично поставило на 243 тис. грн. Розрахувати відносну величину виконання договірних зобов'язань та зробити висновки.

**Завдання 6**

В таблиці наведені дані щодо очікуваної тривалості життя при народженні в різних країнах світу. Розрахувати відносні показники порівнянь та зробити висновки.

Таблиця 5.3 – Очікувана тривалість життя при народженні 2011 р.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Назва країни | Тривалість життя, років | | Відношення тривалості жит­тя в Україні до країн світу | |
| чоловіки  чоловіки | жінки | чоловіки | жінки |
| Україна | 62,2 | 74,0 |  |  |
| Російська Федерація | 59,0 | 72,0 |  |  |
| Австралія | 78,0 | 83,0 |  |  |
| Австрія | 76,0 | 82,0 |  |  |
| Бельгія | 75,0 | 81,0 |  |  |
| Болгарія | 69,0 | 76,0 |  |  |
| Греція | 77,0 | 82,0 |  |  |
| Ізраїль | 78,0 | 82,0 |  |  |
| Індія | 61,0 | 63,0 |  |  |
| Канада | 78,0 | 83,0 |  |  |
| Китай | 70,0 | 74,0 |  |  |
| Німеччина | 76,0 | 82,0 |  |  |
| Південна Африка | 47,0 | 49,0 |  |  |
| СІЛА | 75,0 | 80,0 |  |  |
| Франція | 76,0 | 83,0 |  |  |
| Японія | 79,0 | 86,0 |  |  |

**Завдання 7**

На початок року чисельність працівників під­приємства з вищою освітою становила 76 осіб, а з середньою освітою – 228 осіб. Розрахувати відносний показник координації (за базу порівняння взяти чи­сельність працівників з вищою освітою) і зробити висновок.

**Завдання 8**

На кінець року кількість торговельних підпри­ємств області становила 12 459. Чисельність населення області дорівнювала 963,6 тис. осіб. Розрахувати відносний показник інтенсивності (підприємства на 10 000 населення) та зробити висновки.

**Завдання 9**

Необхідно розрахувати середньомісячну зарпла­ту 10 робітників торговельного підприємства (у грн.): 1700; 2000; 1500; 1300; 1300; 1500; 2000; 1500; 2000; 1500.

**Завдання 10**

Два робітники виготовили одну й ту саму кіль­кість деталей. При цьому один виробляв 160 одиниць за годину, а другий – 180. Визначити середній виробіток робітни­ків.

**Завдання 11**

Розглянути види середніх величин та порядок їхнього розрахунку. Дані звести в таблицю.

Таблиця 5.4 – Середні величини

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Середня величина | Порядок розрахунку | Призначення | Примітки |
| Середня арифметична | | | |
| проста |  |  |  |
| зважена |  |  |  |
| Середня гармонічна | | | |
| проста |  |  |  |
| зважена |  |  |  |
| Середня геометрична | | | |
| проста |  |  |  |
| зважена |  |  |  |
| Середня квадратична | | | |
| проста |  |  |  |
| зважена |  |  |  |
| Середня хронологічна (моментного ряду динаміки) |  |  |  |

**Завдання 12**

Розрахувати середню ціну реалізації картоплі на ринках трьох районів області, використовуючи дані табл. 10.7.

Таблиця 5.5 – Ціна та сума реалізації картоплі на ринках районів

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Район | Ціна за кг, грн. | Сума реалізації, тис. грн. |
| А | 3,0 | 600 |
| Б | 2,8 | 1400 |
| В | 3,5 | 350 |
| Разом | – | 2350 |

**Завдання 13**

Кількість зареєстрованих малих підприємств за чотири роки зросла у 1,29 раз, у тому числі за перший рік – у 1,07 за другий – у 1,13, за третій – у 1,09, за четвертий скоротилася у 0,98 раз. Визначити середньорічний темп зростан­ня кількості цих підприємств.

**Завдання 14**

Потрібно визначити середню сторону п'яти квадратів за умови, що їх площі становили: 25, 36, 64, 100 і 400 м2.

**Завдання 15**

Розрахувати середню чисельність працівників підприємства за перший, другий квартали і півріччя, якщо на перше число кожного місяця працювала така кількість осіб:

- 1 січня – 122;

- 1 лютого – 145;

- 1 березня – 149;

- 1 квітня – 160;

- 1 травня – 158;

- 1 червня–172;

- 1 липня – 170

**Завдання 16**

Вказати одну або кілька правильних відповідей.

1. *Показники, які характеризують обсяги, розміри соціально-економічних явищ, є величинами*:

а) абсолютними;

б) відносними.

Вони виражаються одиницями вимірювання:

в) натуральними, трудовими, вартісними;

г) коефіцієнтами;

д) процентами, проміле.

1. *Нейтралізація цінового або інфляційного фактора до­сягається шляхом*:

а) множення базисного показника на індекс інфляції;

б) ділення фактичного показника на індекс інфляції;

в) множення фактичного показника на індекс інфляції;

г) ділення базисного показника на індекс інфляції;

д) віднімання цінової різниці.

1. *Ряд динаміки, величини якого характеризують розмір суспільного явища за певні періоди часу називається*:

а) багатовимірним;

б) періодичним;

в) повним;

г) інтервальним;

д) моментним.

1. *За формою таблиці бувають*:

а) прості, групові, комплексні;

б) прості, групові, комбіновані;

в) групові, комбіновані, комплексні;

г) прості, комбіновані, комплексні;

д) логічні, складні, прості.

1. *Розподіл філій «Врокбізнесбанку» за чисельністю працюючих характеризується такими даними*:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № філії банку | Чисельність працівників, осіб | Частка працівників,  % до підсумку |
| 1 | До 20 | 31,9 |
| 2 | 20–40 | 23,4 |
| 3 | 40–60 | 19,2 |
| 4 | 60–80 | 14,9 |
| 5 | Понад 80 | 10,6 |
| Разом | – | 100,0 |

Який це вид групування:

а) типологічне;

б) аналітичне;

в) комбінаційне;

г) структурне;

д) перелікове

1. *Підмет таблиці містить*:

а) ознаки певного явища;

б) перелік показників, що характеризують явище;

в) об'єкт дослідження;

г) тенденції і закономірності економічних явищ;

д) схему розміщення атрибутивних ознак.

1. *Ознаки, якими характеризується об'єкт дослідження, містяться* у:

а) підметі таблиці;

б) присудку таблиці;

в) шапці таблиці;

г) всі відповіді правильні;

д) немає правильної відповіді.

1. *Характеристика рівня показника за звітний період є складовою таблиці, що відображає*:

а) виконання плану;

б) досліджуваний об'єкт за певною ознакою;

в) динаміку показника;

г) усі відповіді правильні;

д) немає правильної відповіді.

1. *Фактичний і можливий рівні факторних і результативних показників є складовою таблиці, що характеризує*:

а) виконання плану;

б) результати дослідження впливу факторів;

в) результати підрахунку резервів;

г) усі відповіді правильні;

д) немає правильної відповіді.

1. *До якої групи методів належить метод сум*:

а) комплексної оцінки;

б) завищеної оцінки;

в) факторної оцінки;

г) графічної;

д) табличної?

1. *У чому полягає сутність методу сум:*

б) інтегральний показник характеризує суму фактичних значень показників;

в) результат є різницею певних показників;

г) в ілюстративному зображенні результатів діяльності;

д) в наявності тенденцій у зміні показників?

1. *Сутність методу відстаней полягає:*

а) у визначенні верхніх і нижніх критеріальних меж кожного показника, що аналізується, або їх оптимальних просторових значень;

б) визначенні близькості досліджуваних об'єктів щодо об'єкта-еталону;

в) вирахуванні просторових коефіцієнтів зміни аналізованих показників;

г) аналізі даних за певними територіями, що згруповані за ознакою віддалення чи наближення до визначеного критерію;

д) точній симетрії досліджуваного показника, який застосовується лише для аналізу конкретних даних за визначеними площами.

1. *Об'єктом-еталоном у методі відстаней виступає:*

а) плановий показник;

б) фактичний показник;

в) найкращий показник;

г) аналогічний показник іншого об'єкта дослідження;

д) потенційно можливий показник.

**Практичне заняття 6**

СПОСОБИ ПРИВЕДЕННЯ ПОКАЗНИКІВ У ПОРІВНЯНИЙ ВИД

**Завдання 1**

Здійснити нейтралізацію впливу кількісного фактору та порівняти фактичні і планові витрати на виробництво продукції та рівень виконання плану за ними, виходячи із собівартості одиниці виробленої продукції та її обсягів.

Таблиця 6.1 – Вихідні дані

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукції | Обсяг виробництва,  т | | Собівартість 1т продукції, грн. | | Сума витрат, грн. | | |
| за планом | факт | за планом | факт | за планом | факт | за фактичним обсягом і плановою собівартістю |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| №1 | 100 | 110 | 1350 | 1384 |  |  |  |
| №2 | 70 | 65 | 160 | 150 |  |  |  |
| №3 | 220 | 235 | 440 | 427 |  |  |  |
| Разом | - | - | - | - |  |  |  |

**Завдання 2**

Здійснити нейтралізацію впливу вартісного фактору та порівняти вартість виробленої продукції за планом і фактично та рівень виконання плану, виходячи з її обсягів і ціни.

Таблиця 6.2 – Вихідні дані

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукції | Обсяг виробництва, т | | Ціна 1 т продукції, грн. | | Вартість продукції, тис. грн. | | |
| за планом | факт | за планом | факт | за планом | факт | за плановою ціною та фактичним обсягом |
| №1 | 100 | 110 | 1620 | 1700 |  |  |  |
| №2 | 70 | 65 | 192 | 165 |  |  |  |
| №3 | 220 | 235 | 528 | 610 |  |  |  |
| Разом | - | - | - | - |  |  |  |

**Завдання 3**

Здійснити нейтралізацію впливу якісного фактору та порівняти планові і фактичні обсяги виробництва молока та рівень виконання плану.

Таблиця 6.3 – Вихідні дані

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показник | За планом | Фактично | Рівень виконання плану, % |
| Обсяг виробництва за фактичною жирністю, ц | 14000 | 16800 |  |
| Жирність, % | 3,5 | 3,2 |  |
| Базова жирність, % | 3,4 | 3,4 |  |
| Витрати на виробництво, тис. грн. | 1800 | 2380 |  |
| Обсяг виробництва за базовою жирністю, ц |  |  |  |
| Собівартість 1 ц, грн.:  за фактичною жирністю |  |  |  |
| за базовою жирністю |  |  |  |

**Завдання 4**

Здійснити нейтралізацію впливу структурного фактору та порівняти випуск продукції за планом і фактично.

Таблиця 6.4 – Вихідні дані

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукції | Ціна, грн. | Обсяг продукції, тис. од. | | Частка | | Вартість випуску, тис. грн. | | |
| план | факт | план | факт | план | факт | фактично за плановою структурою |
| А | 35 | 4,0 | 5,0 |  |  |  |  |  |
| В | 20 | 2,5 | 3,0 |  |  |  |  |  |
| С | 15 | 7,0 | 7,3 |  |  |  |  |  |
| Разом | - |  |  |  |  |  |  |  |

# Практичне заняття 7

## СПОСОБИ ВИМІРЮВАННЯ ВПЛИВУ ФАКТОРІВ В ДЕТЕРМІНОВАНОМУ ФАКТОРНОМУ АНАЛІЗІ

**Завдання 1**

Використовуючи дані таблиці 7.1, необхідно:

1. побудувати детерміновану факторну систему валової продукції;
2. скласти двух-, трьох- і чотирьохфакторну моделі об'єму виробництва валової продукції;
3. для кожної моделі розрахувати вплив факторів на зміну об'єму виробництва продукції способами елімінування і логарифмування;
4. результати розрахунків представити у вигляді зведеної таблиці (табл. 7.2);
5. зробити висновки, в яких:
6. пояснити яким прийомом моделювання здійснено перетворення двухфакторної моделі об'єму виробництва валової продукції в трьох- і чотирьохфакторну моделі;
7. вказати галузь застосування, переваги і недоліки способів розрахунку, що використовувались;
8. пояснити відмінності в значеннях розрахованих цими способами показників.

# Таблиця 7.1 – Дані для ДФА об'єму валової продукції

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Умов. познач. | Значення показника | | |
| базове | звітне | відхилення |
| Обсяг виробництва продукції, млн. грн. | Q |  |  |  |
| Середньорічна чисельність робітників, чол. | Ч | 100+№ | 120+№ |  |
| Середньорічний виробіток робітника, грн. |  |  |  |  |
| Кількість відпрацьованих днів одним робітником за рік | Д | 250 | 256 |  |
| Середньоденний виробіток робітника, грн. |  |  |  |  |
| Тривалість робочого дня, год. |  | 8 | 7,6 |  |
| Середньогодинний виробіток робітника, грн. |  |  |  |  |

Примітка: № – порядковий номер студента в журналі

## 

## Таблиця 7.2 – Зведена таблиця результатів розрахунку

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Модель | Показники | Значення показників, розрахованих способом: | | | |
| ланцюгових підстановок | абсолютних різниць | відносних різниць | логариф-мування |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Практичне заняття 8

ІНТЕГРАЛЬНИЙ ТА ІНДЕКСНИЙ СПОСОБИ ВИМІРУ ВПЛИВУ ФАКТОРІВ

**Завдання 1**

За даними таблиці 8.1 проаналізувати вплив факторів на результативний показник інтегральним способом.

Таблиця 8.1 – Вихідні дані

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Умов. позна-чення | За планом | Фактично | Відхилення  +,- | % виконання плану |
| Товарна продукція, млн. грн. | ТП | 160000 | 240000 |  |  |
| Середньорічна чисельність робітників, чол. | Ч | 1000 | 1200 |  |  |
| Середньорічний виробіток робітника, млн. грн. / чол. |  | 160 | 200 |  |  |
| Кількість днів відпрацьованих одним робітником за рік, дн. | Д | 250 | 256 |  |  |
| Середньоденний виробіток робітника, тис. грн. |  | 640 | 781,25 |  |  |
| Середня тривалість робочого дня, год. |  | 8 | 7,6 |  |  |
| Середньогодинний виробіток робітника, тис. грн. |  | 80 | 102,796 |  |  |

**Завдання 2**

Визначити індексним методом вплив факторів на обсяг реалізації продукції.

Таблиця 8.2 – Вихідні дані

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Види продукції | Кількість, т | | Ціна, грн./кг | | Обсяг реалізації,  тис. грн. | |
| За планом  (g0) | Фактично  (g1) | За планом  (p0) | Фактично  (p1) | За планом  (g0p0) | Фактично  (g1p1) |
| A | 3 | 4 | 5 | 5,5 |  |  |
| Б | 8 | 6 | 4 | 5 |  |  |
| В | 6 | 7 | 2 | 1,5 |  |  |
| Г | 4 | 6 | 1 | 1 |  |  |
| Разом | х | х | х | х |  |  |

Практичне заняття 9

ДІАГНОСТИКА ТЕХНІЧНОГО ПОТЕНЦІАЛУ І ТРУДОВИХ РЕСУРСІВ ПІДПРИЄМСТВА

Завдання 1

Серед наведених нижче відповідей на питання обрати правильні або вказати власний варіант, якщо правильної відповіді не запропоновано.

1. *До основних виробничих засобів належать ті, що:*

а) беруть безпосередню участь у виробничому процесі або сприяють його здійсненню;

б) призначені, в основному, для задоволення комунальних і культурно-побутових потреб працівників.

1. *Пасивні основні засоби-це засоби, які:*

а) безпосередньо впливають на продукцію і визначають масштаби виробництва (машини і устаткування, виробничий інструмент та інвентар тощо);

б) не беруть безпосередньої участі у виробничому процесі (приміщення цехів).

1. *Під фізичним зносом основних засобів розуміють:*

а) знос, пов’язаний безпосередньо з участю основних засобів у виробничому процесі і залежить від продовження їх використання, обсягу виконаних робіт або від інших факторів;

б) знос, що визначається двома факторами – ростом продуктивності праці та темпами технічного прогресу;

в) знос, пов’язаний з впливом зовнішніх факторів (сил природи), що викликають передчасне старіння основних засобів.

1. *Коефіцієнт оновлення основних засобів розраховується як відношення:*

а) вартості основних засобів, що надійшли за звітний період, до їх вартості на кінець того ж періоду;

б) вартості основних засобів, що надійшли за звітний період, до їх вартості на початок того ж періоду.

1. *Коефіцієнт вибуття основних засобів розраховується як відношення:*

а) вартості основних засобів, що вибули за звітний період, до їх вартості на кінець того ж періоду;

б) вартості основних засобів, що надійшли за звітний період, до їх вартості на початок того ж періоду.

1. *До екстенсивних факторів зміни фондовіддачі відносять:*

а) зміну кількості одиниць технологічного обладнання, що працює;

б) підвищення продуктивності обладнання;

в) використання прогресивної технології;

г) модернізацію діючого обладнання;

д) підвищення коефіцієнта змінності.

1. *До інтенсивних факторів зміни фондовіддачі відносять:*

а) зміну кількості одиниць технологічного обладнання, що працює;

б) підвищення продуктивності обладнання;

в) використання прогресивної технології;

г) модернізацію діючого обладнання;

д) підвищення коефіцієнта змінності.

1. *Режимний фонд часу роботи обладнання розраховується як:*

а) добуток кількості календарних днів у звітному періоді на 24 години та на кількість одиниць встановленого обладнання;

б) добуток кількості одиниць встановленого обладнання на кількість робочих днів і на тривалість робочого дня(з урахуванням коефіцієнту змінності).

1. *Коефіцієнт використання наявного обладнання визначається за формулою:*

а) кількість діючого обладнання / кількість встановленого обладнання;

б) кількість діючого обладнання / кількість наявного обладнання;ї

в) кількість наявного обладнання / кількість встановленого обладнання.

1. *Коефіцієнт змінності роботи обладнання розраховується як:*

а) відношення суми відпрацьованих машино-змін до всієї кількості встановленого обладнання;

б) відношення кількості обладнання, що працює у першу зміну, до кількості обладнання, що працює у другу зміну.

1. *Коефіцієнт змінності роботи обладнання характеризує:*

а) інтенсивність використання обладнання;

б) екстенсивність використання обладнання.

1. *Які показники характеризують забезпеченість підприємства основними виробничими засобами:*

а) залишки основних засобів на початок і кінець звітного періоду;

б) фондо- та технічна озброєність праці;

в) коефіцієнт зносу основних засобів;

г) коефіцієнт оновлення?

1. *Які показники характеризують технічний стан основних засобів:*

а) коефіцієнт вибуття;

б) коефіцієнт оновлення;

в) фондомісткість;

г) коефіцієнт зносу;

д) строк дії машин та обладнання?

1. *Які основні засоби відносяться до активної частини:*

а) будівлі, споруди;

б) уся виробничі основні засоби;

в) силові машини, робочі машини, обладнання та інструменти;

г) силові машини, транспортні засоби, передавальні пристрої і споруди?

1. *Які узагальнюючі показники характеризують ефективність використання основних засобів:*

а) обсяг виробництва товарної продукції;

б) коефіцієнт екстенсивного завантаження обладнання;

в) фондовіддача;

г) продуктивність однотипного обладнання?

1. *Як визначити вплив зміни фондовіддачі на обсяг виробництва продукції:*

а) як відношення обсягу виробництва до середньорічної вартості основних засобів;

б) як добуток фондовіддачі на середньорічну вартість основних засобів;

в) як добуток відхилення між фактичною і базисною фондовіддачею на фактичну середньорічну вартість основних засобів;

г) як добуток відхилення між фактичною та плановою середньорічною вартістю основних засобів на базисну фондовіддачу?

1. *Як визначити вплив зміни структури основних засобів на зміну фондовіддачі:*

а) як добуток різниці між фактичною та базисною фондовіддачею активної частини основних засобів на їх фактичну питому вагу в загальній вартості;

б) як добуток відхилення між фактичною та базисною питомою вагою активної частини основних засобів на їх базисну фондовіддачу;

в) як добуток вартості основних засобів на базисну фондовіддачу;

г) як відношення базисного обсягу виробництва продукції до фактичної вартості активної частини основних засобів?

1. *Які показники характеризують ефективність використання обладнання:*

а) коефіцієнт оновлення;

б) коефіцієнт змінності;

в) коефіцієнти екстенсивного, інтенсивного та інтегрального використання обладнання;

г) коефіцієнт зносу?

Завдання 2

Користуючись даними таблиці 9.1:

1. розрахувати показники фондовіддачі і фондомісткості за всіма основними засобами, активної та діючої їх частин;
2. визначити фактори, які впливають на зміну рівня фондовіддачі, вказати які з них є екстенсивними, а які інтенсивними;
3. провести факторний аналіз фондовіддачі;
4. розрахувати зміну обсягу виробництва за рахунок зміни рівня фондовіддачі та вартості основних виробних засобів;
5. зробити відповідні висновки, визначити можливі резерви зростання фондовіддачі та обсягу виробництва продукції.

Таблиця 9.1 – Вихідні дані

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | Ум. познач. | 1-й рік | 2-й рік |
| 1. Середньорічна вартість основних виробних засобів, тис. грн. | ОЗ | 20000 | 22800 |
| 2. Активна частина основних засобів, тис. грн., | ОЗАКТ | 10000 | 11200 |
| у т. ч. діючі основні засоби | ОЗД | 5000 | 5625 |
| 3. Кількість робочих днів у році, дні | Д | 260 | 265 |
| 4. Середньорічна кількість одиниць діючого обладнання, од. | К | 420 | 441 |
| 5. Кількість відпрацьованих усім обладнанням машино-змін | ТЗМ | 130494 | 131006 |
| 6. Кількість відпрацьованих усім обладнанням машино-годин, тис. машино-годин | ТГОД | 1000 | 1100 |
| 7. Обсяг товарної продукції, тис. грн. | QТП | 22000 | 25992 |

Завдання 3

На підставі наведених даних:

1) число чоловіко-днів святкових – 5160;

2) число відпрацьованих чоловіко-днів – 11020;

3) число чоловіко-днів чергових відпусток – 775;

4) середня чисельність робітників на кінець періоду – 60 чол.,

Розрахувати: календарний фонд робочого часу; табельний фонд робочого часу; максимально можливий фонд робочого часу; коефіцієнти використання робочого часу.

Завдання 4

Наведено дані по підприємству ПАТ «Арктика». Необхідно:

– підготувати висновок стосовно стану та руху чисельності персоналу ВАТ «Арктика»;

– вказати розмір збільшення обсягу продажу за рахунок зміни чисельності працюючих.

Таблиця 9.2 – Вихідні дані по підприємству ПАТ «Арктика»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | Минулий рік | Звітний рік |
| 1. Обсяг продажу, тис. грн. | 24000 | 27000 |
| 2. Середня чисельність робітників, | 75 | 81 |
| у т. ч. . продавців | 61 | 69 |
| 3. Число прийнятих на роботу | 8 | 6 |
| 4. Число звільнених за всіма причинами, всього | 15 | 8 |
| у т.ч. число звільнених за причинами не  пов’язаними з виробничою необхідністю | 13 | 8 |

Практичне заняття 10

АНАЛІЗ РЕЗЕРВІВ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

**Завдання 1**

Пов’язати назви резервів господарювання, наведенні в таблиці 10.1, з їх описом. Для цього проставити ліворуч від номеру відповідну літеру.

Таблиця 10.1 – Класифікація резервів господарювання в економічному аналізі

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Резерви | Опис | |
| **1.** Внутрішньо-господарські резерви | **А.** | Резерви, які можуть бути виявлені шляхом проведення заходів на загальнодержавному рівні |
| **2.** Виробничі резерви | **Б.** | Це можливості скорочення витрат на утилізацію виробу після завершення його життєвого циклу |
| **3.** Галузеві резерви | **В.** | Резерви, що виявляються та можуть бути використані лише на підприємстві, що досліджується |
| **4.** Експлуатаційні резерви | **Г.** | Резерви, які можуть бути реалізовані протягом року (місяця, кварталу, півріччя) |
| **5.** Національні резерви | **Д.** | Виявляються на передвиробничій стадії. Тут здійснюються науково-дослідницькі та дослідно-конструкторські роботи по створенню виробу |
| **6.** Перспективні резерви | **Е.** | Резерви, які можуть бути виявлені та використані в межах певного географічного району |
| **7.** Передвиробничі резерви | **Є.** | Резерви, які пов’язані з найбільш повним і раціональним використанням наявного виробничого потенціалу |
| **8.** Поточні резерви | **Ж.** | Резерви, які можуть бути реалізовані за проміжок часу, що перевищує один рік |
| **9.** Регіональні резерви | **З.** | Резерви, які можуть бути виявлені лише на рівні галузі |
| **10.** Резерви екстенсивного типу | **И.** | Резерви, які виявляються на стадії виробництва продукції |
| **11.** Резерви інтенсивного типу | **І.** | Резерви, які можуть бути виявлені на стадії експлуатації виробів споживачем |
| **12.** Утилізаційні резерви | **Й.** | Резерви, пов’язані з використанням у виробництві додаткових ресурсів (матеріальних, трудових, природних тощо) |

**Завдання 2**

Серед наведених нижче відповідей на питання обрати правильні або вказати власний варіант, якщо правильної відповіді не запропоновано.

1. *За якою класифікаційною ознакою виділяють резерви поточні та перспективні:*

а) за ознакою часу;

б) за стадіями життєвого циклу;

в) за способом виявлення;

г) власний варіант відповіді.

1. *За характером впливу на результати виробництва виділяють резерви:*

а) внутрішньогосподарські, галузеві, регіональні, національні;

б) екстенсивного та інтенсивного типів;

в) явні, приховані;

г) власний варіант відповіді.

1. *За стадіями життєвого циклу виділяють наступні види резервів:*

а) передвиробничі, виробничі, експлуатаційні, утилізаційні;

б) поточні, перспективні;

в) явні, приховані;

г) власний варіант відповіді.

1. *За якою класифікаційною ознакою виділяють резерви явні та приховані:*

а) місцем утворення;

б) способом виявлення;

в) стадіями життєвого циклу;

г) власний варіант відповіді.

1. *Резерви, які можуть бути реалізовані протягом року (місяця, кварталу, півріччя тощо), називаються:*

а) екстенсивними;

б) поточними;

в) перспективними;

г) власний варіант відповіді.

1. *Резерви, які можуть бути виявлені та використані в межах певного географічного регіону, називаються:*

а) галузеві

б) регіональні,

в) національні.

1. *Резерви, що пов’язані з використанням у виробництві додаткових ресурсів (матеріальних, трудових, природних тощо), називаються:*

а) екстенсивні;

б) інтенсивні;

в) власний варіант відповіді.

1. *Величина резервів у кількісному вираженні може бути визначена як:*

а) різниця між можливим і фактичним рівнем господарського показника;

б) різниця між можливим і плановим рівнем господарського показника;

в) власний варіант відповіді.

1. *Який спосіб доцільно застосовувати три підрахунку величини резервів, коли втрати ресурсів, або можлива їх економія, визначається у порівнянні з обраною базою:*

а) спосіб прямого підрахунку;

б) спосіб порівняння;

в) власний варіант відповіді.

# Завдання 3

Необхідно визначити резерви збільшення обсягів виробництва способом прямого підрахунку.

Дані для виконання:

Підприємство «Корона» виготовляє кондитерські вироби. У минулому році підприємством було заготовлено 100 кг какао-порошку для виготовлення шоколадних цукерок. У поточному році було заготовлено 80 кг какао-порошку. Для виробництва однієї одиниці продукції вимагається за нормою 25 г какао-порошку.

# Завдання 4

Необхідно визначити резерви збільшення обсягів виробництва способом порівняння.

Дані для виконання:

ТзОВ «Сніжана» виготовляє і реалізовує молочні продукти. При виготовленні морозива «Імперіал» норма витрачання молока складає 0,25 л. Але фактично було затрачено 0,30 л молока на одиницю продукції. Фактичний обсяг виробництва продукції ТзОВ «Сніжана» складає 12000 одиниць.

**Завдання 5**

Необхідно:

1. визначити резерви збільшення обсягів виробництва (табл. 10.2);
2. зробити відповідні висновки.

Дані для виконання:

Таблиця 10.2 – Показники ТзОВ «Еней»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Одиниці виміру | 1-ша декада | | 2-ша декада | |
| план | факт | план | факт |
| Заготовлено сировини А | кг | 1850 | 1340 | 1800 | 1150 |
| Заготовлено сировини Б | кг | 1350 | 1000 | 1700 | 1200 |

# *Примітка*: норма витрачання на одиницю виробу становить: сировини А – 10 кг, сировини Б – 8 кг.

# Завдання 6

Необхідно:

1. визначити резерви збільшення обсягів виробництва продукції (табл. 10.3);
2. пояснити, яким способом отримано результат; які ще існують способи для підрахунку величини резервів;
3. зробити відповідні висновки.

Таблиця 10.3 – Показники ТзОВ «Глорія»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Одиниці виміру | 1-й квартал | | 2-й квартал | | |
| план | факт | план | факт |
| Норма витрачання сировини на одиницю продукції | кг | 130,0 | 131,8 | 130,5 | 134,2 | |
| Обсяг виробництва | шт. | х | 1020 | х | 1300 | |

# Завдання 7

Необхідно:

1. визначити резерви збільшення обсягів виробництва продукції підприємства (табл. 10.4);
2. пояснити, яким способом отримано результат; які ще існують способи для підрахунку величини резервів;
3. зробити відповідні висновки.

Таблиця 10.4 – Показники ТзОВ «Есмеральда»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Одиниці виміру | 1-й рік | | 2-й рік | |
| план | факт | план | факт |
| Кількість робочих днів | дні | 250 | 248 | 255 | 233 |
| Середня чисельність робітників | чол. | 450 | 455 | 440 | 433 |

*Примітка*: середньоденний виробіток одного робітника – 75 грн.

## Завдання 8

Необхідно:

1. визначити резерви збільшення обсягів виробництва продукції (табл. 10.5);
2. пояснити, яким способом отримано результат; які ще існують способи для підрахунку величини резервів;
3. зробити відповідні висновки.

Таблиця 10.5 – Показники ТзОВ «Каліпсо»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | Одиниці виміру | 1-ше півріччя | 2-ше півріччя |
| Цілодобові простої обладнання | дні | 8 | 10 |
| Кількість одиниць обладнання | од. | 150 | 180 |
| Середньоденний виробіток одиниці обладнання | грн. | 110 | 105 |

## Завдання 9

## Необхідно:

1. визначити резерви збільшення суми прибутку від реалізації продукції (табл. 10.6);
2. пояснити, яким способом отримано результат; які ще існують способи для підрахунку величини резервів;
3. зробити відповідні висновки.

Таблиця 10.6 – Показники ТзОВ «Венера»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Одиниці виміру | Квітень | | Травень | |
| план | факт | план | факт |
| Обсяг реалізації | шт. | 120 | 110 | 300 | 290 |
| Ціна одиниці продукції | грн. | 55 | 49 | 63 | 70 |
| Собівартість одиниці продукції | грн. | 27 | 25 | 30 | 36 |

Практичне заняття 11

АНАЛІЗ ПРОЦЕСУ ВИРОБНИЦТВА І РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ПОСТАЧАННЯ МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ

**Завдання 1**

Серед наведених нижче відповідей на питання обрати правильні або вказати власний варіант, якщо правильної відповіді не запропоновано.

1. *Об’єктами аналізу виробництва на продажу продукції є:*

а) обсяг виробництва;

б) якість продукції;

в) показники ефективності використання основних засобів;

г) показники трудових ресурсів;

д) показники ритмічності виробництва.

1. *Показники, які розраховуються при аналізі обсягу та структури випуску* *продукції:*

а) базисний темп зростання;

б) питома вага виробів;

в) середня ціна;

г) запаси готової продукції;

д) залишки готової продукції.

1. *Натуральні показники обсягів виробництва використовують:*

а) при аналізі обсягів виробництва та реалізації продукції за окремими видами та групами однорідної продукції;

б) для узагальнюючої характеристики обсягів виробництва продукції;

1. *Товарна продукція відрізняється від валової тим, що в неї не включаються залишки незавершеного виробництва та внутрішньогосподарський оборот:*

а) так; б) ні;

1. *Показник виконання асортименту не може бути більшим за 100%:*

а) так; б) ні;

1. *Середній відсоток (коефіцієнт) асортиментності визначається як відношення:*

а) загального фактичного випуску продукції в межах плану до загального фактичного випуску продукції;

б) загального фактичного випуску продукції в межах плану до загального планового випуску продукції;

в) загального фактичного випуску продукції до загального планового;

1. *Чи впливає на прибуток підприємства підвищення питомої ваги виробів низьких сортів у загальному випуску продукції:*

а) впливає, збільшуючи прибуток;

б) впливає, зменшуючи прибуток;

в) не впливає?

1. *Зменшення питомої ваги низькорентабельної продукції приводить:*

а) до зниження валового прибутку;

б) до збільшення товарної продукції;

в) до збільшення валового прибутку.

1. *До прямих показників, що використовуються для оцінки виконання плану з ритмічності, відносять:*

а) коефіцієнт ритмічності, коефіцієнт варіації, коефіцієнт аритмічності;

б) наявність доплат за понаднормові роботи, втрати від браку, оплата штрафів за недопоставку та несвоєчасне відвантаження продукції.

1. *Як визначається виконання плану з номенклатури (асортименту) виробництва продукції:*

а) відношенням фактичного обсягу випуску продукції до планового;

б) відношенням зарахованого обсягу випуску продукції за всіма видами продукції до планового обсягу виробництва;

в) порівнянням фактичного випуску продукції кожного виду з плановим у натуральному виразі;

г) відношенням різниці між плановим і фактичним обсягом виробництва до планового обсягу випуску продукції;

1. *Якщо в складі виробленої продукції збільшується питома вага більш дорогої продукції, то:*

а) збільшується валовий прибуток;

б) збільшується обсяг випуску у вартісному вираженні;

в) зменшується товарна продукція.

1. *Вартість всієї виготовленої продукції, виконаних робіт і наданих послуг, включаючи незавершене виробництво – це:*

а) валова продукція;

б) товарна продукція;

1. *До непрямих коефіцієнтів ритмічності відносяться:*

а) питома вага продукції, випущеної в першу декаду звітного місяця до третьої декади попереднього місяця;

б) втрати від браку;

в) наявність доплат за надурочні роботи.

1. *Коефіцієнт варіації відображає:*

а) ступінь чутливості попиту на товар при зміні доходу споживачів;

б) середнє відхилення випуску продукції за календарними періодами.

**Завдання 2**

Необхідно:

1. визначити структуру продукції;
2. розрахувати вплив структурних зрушень на випуск продукції у вартісному виразі за допомогою середньозважених цін;
3. оцінити виконання плану по асортименту продукції.

Таблиця 11.1 – Показники ВАТ “Чарівниця”

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Види тканини | Обсяги виробництва продукції, тис. п.м | | Структура продукції, % | | Середня відпускна ціна, грн. | |
| план | факт | план | факт | план | факт |
| Твід | 1900 | 2082 | ? | ? | 50 | 58 |
| Жоржет | 2000 | 1820 | ? | ? | 63 | 59 |
| Титанік | 5890 | 4950 | ? | ? | 48 | 44 |

**Завдання 3**

Необхідно проаналізувати динаміку виробництва і реалізації товарної продукції. Для цього розрахувати:

1. базисні та ланцюгові темпи зростання;
2. середньорічний темп зростання та приросту.

Таблиця 11.2 – Показники ВАТ “Будівельник”

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | 1-й рік | 2-й рік | 3-й рік | 4-й рік | 5-й рік |
| Виробництво продукції, тис. грн. | 1815 | 1520 | 1600 | 1250 | 1200 |
| Реалізація продукції, тис. грн. | 1720 | 1500 | 1550 | 1320 | 1280 |

**Завдання 4**

Необхідно розрахувати вплив структурних зрушень на обсяг виробництва продукції способом ланцюгових підстановок.

Дані для виконання: плановий випуск продукції – 5150 од., фактично випущено – 5122 од.

Таблиця 11.3 – Показники ТзОВ “Мрія”

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Види продукції | Планові ціни, грн. | Питома вага, % | |
| план | факт |
| Апарат ТМ-100 | 170,00 | 50,5 | 52,0 |
| Апарат ТМ-200 | 98,40 | 36,5 | 35,0 |
| Апарат ТМ-350 | 180,60 | 13,0 | 13,0 |

**Завдання 5**

Необхідно проаналізувати ритмічність виробництва продукції за кварталами. Для цього:

1. розрахувати коефіцієнт ритмічності та варіації, показник аритмічності;
2. визначити втрачені можливості підприємства з виробництва продукції у зв’язку з неритмічною роботою.

Таблиця 11.4 – Показники ТзОВ “Еліт”

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Періоди | Обсяги виробництва продукції, грн. | |
| план | факт |
| 1 квартал | 9800 | 11100 |
| 2 квартал | 9800 | 9560 |
| 3 квартал | 9800 | 9456 |
| 4 квартал | 9800 | 10884 |

**Завдання 6**

Необхідно розрахувати вплив екстенсивного та інтенсивного використання обладнання на обсяг виробництва продукції.

Таблиця 11.5 – Показники ТзОВ “Альфа”

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | Одиниця виміру | 1 декада | 2 декада |
| Випуск продукції за 1 машино-годину | грн. | 3,5 | 3,7 |
| Відпрацьовано усіма верстатами | машино-годин | 200000 | 175000 |
| Валова продукція | грн. |  |  |

**Завдання 7**

Порівняйте рівномірність надходження сировини і матеріалів у виробництво за допомогою середньоквадратичного відхилення і коефіцієнта варіації. Зробить висновки.

Таблиця 11.6 – Вихідні дані

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Лютий | Надходження сировини і матеріалів у виробництво, тис. грн. | |
| Матеріал А | Матеріал Б |
| 1-7 | 11 | 7 |
| 8-14 | 16 | 4 |
| 15-21 | 8 | 9 |
| 22-28 | 10 | 10 |

**Завдання 8**

Визначте забезпеченість підприємства робочою силою та розрахуйте коефіцієнт плинності кадрів. Розрахуйте вплив факторів на величину середньорічного виробітку одного робітника і визначте вплив факторів на зміну товарної продукції в порівнянні з показниками минулого року. Звер­ніть увагу на можливі резерви.

Таблиця 11.7 – Вихідні дані

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | За минулий рік | За звітний рік | | | Відхилення | | |
| За планом | | Фактично | від даних  минулого року | від планових даних | |
| абсолютне | % |
| 1. Чисельність усього персоналу підприємства, у т. ч.: | 1878 | | 1860 | 1821 |  |  |  |
| а)  персоналу основної діяльності,  з них: | 1665 | | 1660 | 1587 |  |  |  |
| - робітників | 1418 | | 1400 | 1352 |  |  |  |
| - інших категорій працюючих | 247 | | 260 | 235 |  |  |  |
| б). чисельність персоналу невиробничої сфери | 213 | | 200 | … |  |  |  |
| 2. Прийнято працівників на роботу | 300 | |  | 226 |  |  |  |
| 3. Звільнено всього, | 340 | |  | 287 |  |  |  |
| у т. ч. за власним бажанням і через порушення дисципліни | 290 | |  | 211 |  |  |  |

**Практичне заняття 12**

АНАЛІЗ КОНКУРЕНТНИХ ПОЗИЦІЙ ПІДПРИЄМСТВА

**Завдання 1**

Серед наведених нижче відповідей на питання обрати правильні.

1. *На конкурентоспроможність підприємства впливають наступні фактори*:

а) тривалість праці на даному ринку;

б) обрана система оподаткування (загальна або спрощена);

в) конкурентні позиції підприємств, що працюють на цьому ринку.

2. *Суттєвими характеристиками конкурентоспроможності підприємства, як економічної категорії, виступають*:

а) відносна оцінка;

б) різні підходи до розуміння даної категорії;

в) залежність від ринкової активності підприємства.

3. *Відмінності категорій конкурентоспроможності підприємства і продукції*:

а) конкурентоспроможність підприємства оцінюється в довгостроковій перспективі, конкурентоспроможність товару у короткостроковій;

б) конкурентоспроможність продукції оцінюється у часовому інтервалі, який відповідає життєвому циклу товару;

в) конкурентоспроможність продукції залежить від сезонності продаж, конкурентоспроможність підприємства – ні.

4. *Ефективність виробничої діяльності підприємства оцінюється за допомогою наступних показників*:

а) фондомісткості;

б) фондовіддачі;

в) рентабельності основних засобів.

5. *Для оцінки фінансового положення підприємства використовуються показники*:

а) коефіцієнт автономії;

б) коефіцієнт залежності підприємства від залучених коштів;

в) коефіцієнт співвідношення власних і залучених коштів.

6. *Ефективність організації збуту та просування товару оцінюється за допомогою наступних показників*:

а) рентабельності витрат на збут;

б) рентабельності витрат;

в) рентабельності продаж.

7. *Якщо відносний показник конкурентоспроможності дорівнює 60%, це означає*:

а) нестійке становище підприємства на ринку;

б) досить стійке положення підприємства;

в) успішне положення підприємства.

8. *Аналіз конкурентних позицій підприємства необхідно проводити*:

а) для розробки програми по утриманню старих ринків збуту;

б) на вимогу інвесторів;

в) для вибору підприємством партнера для організації спільного випуску продукції.

9. *Метод SPACE-аналізу застосовується для оцінки сильних та слабких сторін діяльності невеликих підприємств за такими групами критеріїв*:

а) конкурентоспроможність товару;

б) привабливість галузі

в) фінансова незалежність підприємства.

# Завдання 2

Використовуючи метод евклідових відстаней, виконати ранжирування підприємств за результатами їх діяльності.

Таблиця 12.1 – Показники діяльності підприємств

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № підприємства | Показники діяльності підприємств | | | | | | |
| Запас беззбитковості,  % | Рентабельність продукції, % | Рентабельність капіталу, % | Коефіцієнт абсолютної ліквідності | Коефіцієнт  покриття | Коефіцієнт обертання | Коефіцієнт фінансової незалежності |
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | 30 | 25,1 | 22,1 | 0,20 | 1,8 | 3,2 | 0,75 |
| 2 | 25 | 30,4 | 26,3 | 0,22 | 2,0 | 2,5 | 0,62 |
| 3 | 52 | 33,6 | 25,7 | 0,18 | 1,5 | 2,8 | 0,55 |
| 4 | 40 | 35,7 | 38,4 | 0,28 | 1,7 | 2,7 | 0,68 |
| 5 | 22 | 24,2 | 16,8 | 0,10 | 1,4 | 3,5 | 0,58 |
| 6 | 30 | 20,3 | 21,6 | 0,30 | 1,6 | 2,2 | 0,72 |
| Ваговий коефіцієнт | 2,0 | 1,2 | 1,8 | 1,3 | 1,0 | 1,5 | 1,3 |

**Практичне заняття 13**

МЕТОДИ ОЦІНКИ ЕФЕКТИВНОСТІ ІНВЕСТИЦІЙ

**Завдання 1**

Інвестиційні витрати складають 65000 тис. грн. Загальний строк використання інвестиційного проекту 6 років. Норма прибутку 18 %. Інформація про грошові доходи наведена в таблиці. Визначити індекс дохідності. Зробити висновки.

**Завдання 2**

Вартість основних засобів склала 48000 тис. грн., термін використання – 8 років, амортизаційні відрахування складають 8000 тис. грн. Планований щорічний дохід – 15000 тис. грн., щорічний прибуток – 8000 тис. грн., залишкова вартість вкладень – 18000 тис. грн. Визначити норму прибутку на капітал. Зробити висновок.

**Завдання 3**

Підприємство планує купити нові потужності на суму 70000 тис. грн. Експлуатаційні витрати оцінені в сумі 8000 тис. грн. на рік. Економія на оплату праці складає 17000 тис. грн. Термін використання – 9 літ. Обладнання може бути реалізовано за 12000 тис. грн. Визначити чисту вартість проекту.

**Завдання 4**

Підприємство збирається придбати нове обладнання. Капітальні вкладення дорівнюють 25 тис. грн., очікуваний дохід підприємства буде на рік 8 тис. грн. Термін окупності 7 р. Прибуток підприємства на рік складає 2 тис. грн., амортизаційні відрахування 1,2 тис. грн. Ставка податку на прибуток 25%. Необхідно визначити термін окупності обладнання?

**Завдання 5**

Підприємство планує придбати обладнання за 30000 тис. грн. Експлуатаційні витрати на рік склали 5000 тис. грн. Економія з оплати праці –7000 тис. грн. на рік. Термін експлуатації 6 років. Обладнання може бути реалізовано за 5000 тис. грн. Норма прибутку – 15% на рік. Визначити чисту приведену вартість з урахуванням коефіцієнту дисконтування?

**Практичне заняття 14**

АНАЛІЗ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ І РЕНТАБЕЛЬНОСТІ

Завдання 1

Пов’язати наведені нижче поняття з їх характеристикою (табл. 14.1). Для цього проставити ліворуч від номеру відповідну літеру.

Таблиця 14.1 – Характеристика основних показників

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Поняття | Характеристика | |
| 1 | 2 | |
| **1.** Чистий доход від реалізації | **А.** | Різниця між чистим доходом від реалізації продукції і собівартістю продукції |
| **2.** Валовий прибуток | **Б.** | Доход, отриманий від інвестицій в дочірні або спільні підприємства, облік яких ведеться методом участі в капіталі |
| **3.** Фінансовий результат від операційної діяльності | **В.** | Відшкодовані збитки від стихійного лиха, техногенних аварій тощо |
| 1 | 2 | |
| **4.** Фінансовий результат від звичайної діяльності | **Г.** | Обчислюється шляхом вирахування з виручки від реалізації продукції відповідних податків, зборів, знижок тощо |
| **5.** Чистий прибуток | **Д.** | Сума доходів від операційної діяльності підприємства, крім доходу від реалізації продукції |
| **6.** Дохід від участі в капіталі | **Е.** | Алгебраїчна сума валового прибутку (збитку), іншого операційного доходу, адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат |
| **7.** Фінансові доходи | **Є.** | Прибуток, що залишається у розпорядженні підприємства після сплати всіх податків, економічних санкцій ф відрахувань у благодійні фонди, який підприємство розподіляє та використовує самостійно без втручання держави |
| **8.** Інший операційний дохід | **Ж.** | Визначається як сума доходів від фінансових операцій (дивіденди, відсотки одержані тощо) |
| **9.** Надзвичайний дохід | **З.** | Алгебраїчна сума фінансових результатів від операційної, фінансової та інвестиційної видів діяльності |

Завдання 2

Пов’язати наведені в табл. 14.2 показники рентабельності з їх характеристикою. Для цього проставити ліворуч від номеру відповідну літеру.

Таблиця 14.2 – Характеристика показників рентабельності

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Поняття | Характеристика | |
| **1.** Чиста рентабельність реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | **А.** | Розраховується як відношення прибутку до оподатковування до середньорічної вартості необоротних активів |
| **2.** Валова рентабельність реалізації | **Б.** | Розраховується як відношення прибутку до оподатковування до середньорічної вартості оборотних активів |
| **3.** Рентабельність оборотних активів | **В.** | Розраховується як відношення чистого прибутку до чистого доходу |
| **4.** Рентабельність необоротних активів | **Г.** | Розраховується як відношення валового прибутку до чистого доходу |
| **5.** Рентабельність власного капіталу | **Д.** | Розраховується як відношення валового прибутку від реалізації до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) |
| **6.** Рентабельність підприємства | **Е.** | Розраховується як відношення фінансового результату від операційної діяльності до операційних витрат |
| **7.** Рентабельність операційної діяльності | **Є.** | Розраховується як відношення чистого прибутку підприємства до середньорічної вартості активів підприємства |
| **8.** Рентабельність продукції (товарів, робіт, послуг) | **Ж.** | Розраховується як відношення прибутку до оподатковування до середньорічної вартості власного капіталу |

**Завдання 3**

Серед наведених нижче відповідей на питання обрати правильні або вказати власний варіант, якщо правильної відповіді не запропоновано.

1. *Прибуток як економічна категорія – це:*

а) джерело доходів власників підприємства;

б) основне джерело надходжень до бюджету;

в) основна мета і результат діяльності підприємства;

1. *Валовий прибуток – це:*

а) різниця між виручкою від реалізації продукції і її фактичною собівартістю реалізації;

б) різниця між фактичною і плановою собівартістю реалізованої продукції;

в) виручка від реалізації продукції;

1. *Яким буде фінансовий результат від операційної діяльності підприємства, виходячи з наступної інформації:*

- валовий прибуток – 28 000 грн.;

- доходи від операційної оренди активів – 6 000 грн.;

- адміністративні витрати – 12 000 грн.;

- витрати на збут – 7 000 грн.;

- інші операційні витрати – 4 000 грн.

а) 28000 + 6000 – 12000 – 7000 + 4000;

б) 28000 + 6000 + 12000 – 7000 - 4000;

в) 28000 + 6000 – 12000 – 7000 - 4000?

1. *За допомогою вертикального аналізу визначається:*

а) зміна фактичних показників фінансових результатів порівняно з плановими;

б) зміна структури фінансових результатів;

в) динаміка показників прибутку.

1. *За допомогою горизонтального аналізу визначається:*

а) зміна фактичних показників фінансових результатів порівняно з плановими;

б) зміна структури фінансових результатів;

в) динаміка показників прибутку.

1. *Назвати фактори, які прямо впливають на суму прибутку окремих видів продукції:*

а) обсяг реалізації продукції;

б) платоспроможність підприємства;

в) виробнича собівартість одиниці продукції;

г) ціна реалізації;

д) прискорення обороту виробничих запасів;

е) структура реалізації;

є) зміна в рівні кваліфікації робітників;

ж) податок на прибуток.

1. *Назвати фактори, які безпосередньо впливають на зміну рівня валового прибутку:*

а) обсяг реалізації продукції;

б) структура та асортимент реалізованої продукції;

в) норми амортизаційних відрахувань;

г) витрати на збут;

д) ритмічність виробництва;

е) собівартість реалізованої продукції;

є) рівень середньореалізаційних цін;

ж) відрахування до благодійних фондів;

з) адміністративні витрати.

1. *Назвати фактори, які негативно впливають на показник рентабельності продукції:*

а) зростання валового прибутку;

б) зниження валового прибутку;

в) зростання собівартості реалізованої продукції;

г) зниження собівартості реалізованої продукції.

1. *Як визначити вплив зміни рівня собівартості на загальну суму валового прибутку підприємства:*

а) порівнянням фактичної собівартості реалізованої продукції з базисною, перерахованою на фактичний обсяг реалізації;

б) порівнянням базисної собівартості реалізованої продукції з базисною, перерахованою на фактичний обсяг реалізації;

в) порівнянням фактичної та базисної собівартості реалізованої продукції?

1. *Визначити, яким чином зміниться валовий прибуток, якщо збільшаться витрати на збут:*

а) валовий прибуток збільшиться;

б) валовий прибуток зменшиться;

в) валовий прибуток не зміниться.

1. *Рентабельність доходів від операційної діяльності підвищиться за умови:*

а) збільшення собівартості реалізації;

б) збільшення витрат на оплату праці;

в) зниження амортизаційних витрат.

1. *Вплив структурного фактору на зміну суми прибутку можна визначити за допомогою прийому абсолютних різниць, де:*

П0, П1 – сума відповідно базисного та фактичного прибутку на одиницю продукції, грн.;

Ор0, Ор1 – відповідно базисний і фактичний обсяг реалізованої продукції в умовно-натуральному вираженні;

ПВі – питома вага і-го виду продукції в загальному обсязі реалізації, коефіцієнт:

а) ∑( ПВ1і – ПВ0i) × П0 × Ор1;

б) ∑( ПВ1і – ПВ0i) × П0 × Ор0;

в) ∑( ПВ1і – ПВ0i) × П1 × Ор1;

г) ∑( ПВ0i – ПВ1і) × П1 × Ор1.

1. *Рентабельність підприємства знизиться за умови:*

а) зниження зарплатомісткості продукції;

б) збільшення капіталомісткості продукції;

в) зростання середніх залишків оборотних засобів;

г) збільшення фондомісткості продукції.

Завдання 4

Користуючись даними таблиці 3, провести аналіз:

1. рівня показників фінансових результатів діяльності;
2. структури фінансових результатів (доходів, витрат і відрахувань, прибутку за видами діяльності);
3. зробити відповідні висновки.

Таблиця 14.3 – Показники фінансових результатів діяльності, тис. грн.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | 1 варіант | |
| 1-й рік | 2-й рік |
| Доход від реалізації продукції | 270,0 | 360,0 |
| ПДВ | ? | ? |
| Чистий доход від реалізації продукції | ? | ? |
| Собівартість реалізованої продукції | 163,0 | 220,0 |
| Валовий прибуток (збиток) | ? | ? |
| Інші операційні доходи | 7,0 | 4,6 |
| Адміністративні витрати | 2,7 | 3,1 |
| Витрати на збут | 1,8 | 1,9 |
| Інші операційні витрати | 4,9 | 4,7 |
| Прибуток (збиток) від операційної діяльності (фінансовий результат від операційної діяльності) | ? | ? |
| Доход від участі в капіталі | 3,1 | 2,2 |
| Інші фінансові доходи | 0,5 | 7,0 |
| Інші доходи | 2,0 | 1,2 |
| Фінансові витрати | 4,9 | 3,0 |
| Втрати від участі в капіталі | 1,2 | 1,7 |
| Інші витрати | 7,8 | 4,9 |
| Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподатковування (фінансовий результат від звичайної діяльності до оподатковування) | ? | ? |
| Чистий прибуток | ? | ? |

**література**

1. Адамов В.Е. Факторный индексный анализ. – М.: Статистика, 1987. – 199 с.
2. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. – 4-е изд., доп. и перераб. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 416 с.
3. Басовский Л.Е. Теория экономического анализа: Учеб. пособие. – М.: ИНФРА-М, 2001. – 222 с.
4. Болюх М.А., Горбаток М.І. Збірник задач з курсу «Економічний аналіз»: Навч. посібник. – К.: КНЕУ, 2002. – 232 с.
5. Іващенко В.І., Болюх М.А. Економічний аналіз господарчої діяльності. – К.: КНЕУ, 2001. – 204 с.
6. Економічний аналіз: Навч. посібник для студентів вищих навчальних закладів спеціальності 7.050106 «Облік і аудит». / За ред. проф. Ф.Ф. Бутинця – Житомир: ПП «Рута», 2003. – 680 с.
7. Економічний аналіз: Практикум для студентів вищих навчальних закладів економічних спеціальностей. / За ред. д.е.н, проф. Ф.Ф. Бутинця – 2-е вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП «Рута», 2003. – 496 с.
8. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятий . – М.: ПБОЛЮЛ Гриженко Е.М., 2001. – 424 с.
9. Мних Є.В., Ференц І.Д. Економічний аналіз: Навчальний посібник. – Львів: «Армія України», 2000. – 144 с.
10. та ін. Економічний аналіз: Практикум / Є.В. Мних, Н.С. Барабаш, А.Д. Бутко та ін. – К.: Центр навчальної літератури, 2005. – 432 с.
11. Олійник О.В. Економічний аналіз: Навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів спеціальності 7.050106 «Облік і аудит». За ред. д.е.н, проф. Ф.Ф. Бутинця. – Житомир: ПП «Рута», 2003. – 680 с.
12. Олійник О.В. Економічний аналіз: Практикум для студентів вищих навчальних закладів економічних спеціальностей. / за ред. проф. Ф.Ф. Бутинця – Житомир: ПП «Рута», 2003. – 496 с.
13. Савицька Г.В. Економічний аналіз діяльності підприємства: Навч. посіб. – 2-ге вид., випр. і доп. – К.: Знання, 2005. – 662 с. – (Вища освіта ХХІ століття)

# Навчальне видання

ЗАВДАННЯ

до практичних занять

з дисципліни «Аналіз господарської діяльності»

для студентів напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит»

Укладачі Голеско Ірина Олегівна

Кульпіна Ольга Василівна

Відповідальний за випуск Маліков В.В.

Редактор

Комп’ютерна верстка

Підписано до друку \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Формат 60х84 1/16. Папір газетний. Гарнітура Times New Roman.

Друк RISO. Ум. друк. арк. \_\_\_\_ Обл.-вид. арк.

Замов. № \_\_\_\_\_\_\_\_\_ Тираж \_\_\_\_\_ прим. Ціна договірна.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Видавництво ХНАДУ, 61002, Харків-МСП, вул. Петровського, 25

*Свідоцтво Державного комітету інформаційної політики, телебачення та радіомовлення України про внесення суб’єкта видавничої справи до державного реєстру видавців,*

*виготівників і розповсюджувачів видавничої продукції, серія ДК № 897 від 04.09.2002 р.*