Міністерство освіти і науки України

ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АВТОМОБІЛЬНО-ДОРОЖНІЙ УНІВЕРСИТЕТ

**ЗАВДАННЯ**

для самостійної роботи студентів

напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит»

з дисципліни «Аналіз господарської діяльності»

Затверджено методичною

радою університету,

протокол №

Харків 2014

Укладачі: І. О. Голеско

О. В. Кульпіна

Кафедра обліку і аудиту

**ВСТУП**

Навчальна дисципліна «Аналіз господарської діяльності» є нормативною, тобто обов’язковою для вивчення студентами напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит». Вивчення цієї дисципліни вимагає від студентів обізнаності з матеріалом, викладеним у дисциплінах «Економіка підприємств», «Фінанси підприємства», «Статистика», «Бухгалтерський облік» «Фінансовий облік» та інших.

Метою вивчення дисципліни є засвоєння знань щодо системного оцінювання діяльності організацій, виявлення внутрішніх резервів раціонального використання матеріальних, трудових і фінансових ресурсів.

Завдання дисципліни полягає у вивченні сучасних методик економічного аналізу, застосуванням математичних та статистичних прийомів і методів.

Вивчення дисципліни «Аналіз господарської діяльності» забезпечує студентам:

*знання* методики економічного аналізу господарської діяльності з метою ефективного формування і використання майна підприємства, його трудових та фінансових ресурсів для одержання суб’єктом підприємництва, власнику, працівникам максимального прибутку;

*розуміння* економічного аналізу як складової частини економічної роботи на підприємстві, установі, організації, яка здійснюється власником з метою виявлення резервів господарювання, ефективної організації виробничої, комерційної та фінансової роботи тощо;

*вміння* формувати інформацію для аналізу, організовувати економічний аналіз, виконувати розрахунки, робити висновки та використовувати їх в процесі виробничої, комерційної та фінансової діяльності суб’єкта господарювання.

Мета самостійної роботи: закріплення, поглиблення та узагальнення знань, вмінь та навичок, одержаних студентами з курсу.

В процесі самопідготовки студент виконує завдання, винесені для самостійної роботи, отримує консультації викладача. Завдання для самостійної роботи містять контрольні питання для самодіагностики, тематику рефератів та розрахункові завдання.

**1. КОНТРОЛЬНІ ПИТАННЯ ДЛЯ САМОДІАГНОСТИКИ**

ЗАЛІКОВИЙ МОДУЛЬ №1

1. Надайте визначення поняття «система управління підприємством».
2. Охарактеризуйте складові елементи системи управління підприємством.
3. Охарактеризуйте функції управління підприємством та їх взаємозв’язок.
4. Визначить дефініцію аналізу господарської діяльності.
5. Що є предметом і об’єктом аналізу господарської діяльності?
6. Визначить функцію і роль аналізу господарської діяльності.
7. Які задачі стоять перед аналізом господарської діяльності?
8. Укажіть основні принципи проведення аналізу господарської діяльності.
9. Як пов’язані управлінські рішення та аналіз господарської діяльності?
10. В яких розуміннях застосовується термін «прийняття управлінських рішень»?
11. Які основні моделі прийняття управлінських рішень? Надайте їм характеристику.
12. Із якими науковими школами в історичному аспекті пов’язують розвиток аналізу господарської діяльності?
13. Як вплинула наукова балансознавства на розвиток аналізу господарської діяльності?
14. Які особливості мав аналіз господарської діяльності у адміністративно-командній системі?
15. Які тенденції розвитку притаманні сучасному етапу розвитку аналізу господарської діяльності?
16. Як ви розумієте сутність системного підходу до дослідження економічних явищ?
17. Охарактеризуйте взаємозв’язок аналізу діяльності суб’єктів господарювання з іншими дисциплінами.
18. За якими ознаками класифікується аналіз господарської діяльності?
19. Охарактеризуйте зміст техніко-аналізу господарської діяльності.
20. Охарактеризуйте зміст фінансового аналізу.
21. Охарактеризуйте зміст функціонально-вартісного аналізу.
22. Яке значення має аналіз господарської діяльності в управління підприємством?
23. Що включає у себе організація аналітичної роботи на підприємстві?
24. Які суб’єкти і з якою метою можуть проводити аналітичні роботи?
25. Як оформляють результати аналітичної роботи?
26. Які структурні елементи містить аналітична записка?
27. У чому зміст підготовчого етапу аналітичного процесу?
28. У чому зміст основного етапу аналітичного процесу?
29. У чому зміст заключного етапу аналітичного процесу?
30. Які особливості та специфіка економічної інформації?
31. Яким чином класифікується економічна інформація?
32. Охарактеризуйте складові елементи інформаційного забезпечення аналізу господарської діяльності.
33. Які види вхідних інформаційних потоків на підприємстві? Їх сутність.
34. Які якісні характеристики притаманні інформації?
35. Яким чином класифікується інформаційне забезпечення аналізу господарської діяльності?
36. Яка характеристика нормативно-довідкового інформаційного забезпечення аналізу господарської діяльності?
37. Надайте характеристику фактографічного інформаційного забезпечення аналізу господарської діяльності.

ЗАЛІКОВИЙ МОДУЛЬ №2

1. Надайте визначення методу аналізу господарської діяльності.
2. Що таке методика аналізу господарської діяльності?
3. Як класифікуються методичні прийоми аналітичних досліджень?
4. Охарактеризуйте математичні способи та прийоми аналізу господарської діяльності.
5. Назвіть основні математичні способи та прийоми аналізу господарської діяльності.
6. Охарактеризуйте евристичні способи та прийоми аналізу господарської діяльності.
7. Назвіть основні евристичні способи та прийоми аналізу господарської діяльності.
8. Охарактеризуйте сутність детермінованих факторних систем.
9. Назвіть етапи моделювання факторних систем.
10. Укажіть прийоми детермінованого факторного аналізу.
11. Охарактеризуйте способи комплексної оцінки діяльності підприємств.
12. Укажіть прийоми оптимізації показників.
13. У чому полягає зміст методу відстаней?
14. У чому полягає зміст метода дерева рішень?
15. У чому полягає зміст метода аналізу чутливості?
16. У чому полягає зміст метода Монте-Карло?
17. У чому полягає зміст методики лінійного програмування?

ЗАЛІКОВИЙ МОДУЛЬ №3

1. Місце та роль діагностики в управлінні сучасним підприємством.
2. Основні підходи до побудови методик діагностики технічного потенціалу підприємства.
3. Техніка розрахунку показників ефективності використання основних засобів підприємств різних галузей економіки.
4. Проблеми розробки мотиваційних заходів щодо підвищення продуктивності праці робітників.
5. Систематизація показників структури капіталу для діагностики фінансової стійкості підприємства.
6. Що таке прогнозування?
7. У чому полягає роль і завдання прогнозування в сучасних умовах?
8. Яки види економічних прогнозів ви знаєте?
9. Які основні методи прогнозування?
10. У чому полягає суть експертних методів прогнозування?
11. Який зміст та співвідношення понять «потенційні можливості», «резерв», «розвиток»?
12. Які види потенційних можливостей розвитку ви знаєте?
13. Які основні принципи організації пошуку потенційних можливостей розвитку?
14. У чому полягає сутність прямого методу підрахунку потенційних можливостей розвитку?
15. В яких випадках та яким чином застосовується метод порівняння  
    при підрахунку потенційних можливостей розвитку?
16. Яка методика застосування методів детермінованого аналізу для підрахунку потенційних можливостей розвитку?
17. Що включає поняття «оптимізація»?
18. Які показники використовуються для аналізу обсягу і динаміки випуску та реалізації продукції?
19. Яка методика оцінки асортименту і структури виробництва та реалізації продукції?
20. У чому полягає значення аналізу рівномірності та ритмічності виробництва і реалізації готової продукції? Які показники для цього застосовуються?
21. Від яких факторів залежить якість та брак готової продукції та методика їх оцінки?
22. Які групи факторів впливають на виробництво та реалізацію готової продукції; методика їх аналізу?
23. Які внутрішні резерви оптимізації прибутку підприємства?
24. У чому полягає сутність методики оцінки резервів збільшення прибутку підприємства?
25. Які концепції комплексної оптимізації діяльності підприємств ви знаєте?
26. Що включає поняття «фінансова звітність підприємства»?
27. У якому нормативному документі викладені основні вимоги до фінансової звітності підприємства?
28. Що відображають основні компоненти фінансової звітності підприємства?
29. Призначення основних компонентів фінансової звітності?
30. Мета аналізу фінансової звітності підприємства?
31. Назвіть основні завдання аналізу фінансової звітності підприємства?
32. Дайте визначення майна та майнового стану підприємства.
33. Назвіть основні об’єкти аналізу майна підприємства.
34. У чому полягає основна мета аналізу майна підприємства?
35. Визначите основні завдання аналізу майна підприємства?
36. У яких випадках проводиться аналіз складу статей балансу підприємства?
37. Як оцінити роль активів в управлінському аспекті?
38. Назвіть основні напрями аналізу стану майна підприємства.
39. Назвіть основні напрями оцінки вартості бізнесу та охарактеризуйте їх.
40. Як проаналізувати склад, динаміку і структуру джерел формування майна підприємства?
41. Назвіть основні перспективні напрями аналізу ефективності фінансування і використання майна підприємства.
42. Охарактеризуйте систему показників аналізу ефективності фінансування і використання майна підприємства.
43. Охарактеризуйте систему показників прибутку підприємства.
44. Які функції виконує прибуток підприємства?
45. У чому полягає ціль внутрішнього аналізу фінансових результатів підприємства?
46. У чому полягає ціль зовнішнього аналізу фінансових результатів підприємства?
47. Що таке точка беззбитковості?
48. Які витрати відносять до умовно змінних?
49. Які витрати відносять до умовно постійних?
50. Що таке коефіцієнт покриття?
51. Наведіть визначення грошового потоку підприємства.
52. Назвіть ознаки класифікації грошових потоків підприємства.
53. У чому полягає пряма задача оцінки грошових потоків підприємства?
54. У чому полягає зворотна задача оцінки грошових потоків підприємства?
55. У чому полягає сутність непрямого методу складання звіту про рух грошових коштів?
56. Вкажіть основні етапи прогнозування грошового потоку.
57. Надайте визначення власного капіталу підприємства, вкажіть мету аналізу його формування
58. Яке значення має аналіз виробництва продукції, робіт і послуг за умов ринкових перетворень в Україні? Які завдання ставляться пе­ред ним?
59. Як аналізувати обсяг товарної продукції? Які показники при цьому можна використовувати?
60. Які особливості аналізу динаміки обсягу виробництва продукції?
61. Назвіть можливі причини зміни обсягів виробництва продукції.
62. Як проводиться аналіз асортименту та структури виробництва продукції?
63. Який порядок розрахунку коефіцієнтів асортиментності та структури виробництва продукції?
64. Назвіть основні причини асортиментно-структурних зрушень під час виробництва продукції. На які показники можуть впливати ці зрушення.
65. Які показники використовують, аналізуючи якість продукції?
66. Назвіть основні способи, які застосовують, аналізуючи сортність продукції.
67. У чому полягають особливості аналізу бракованої продукції? Які причини породжують брак?
68. Які показники характеризують ритмічність виробництва продукції? Назвіть порядок розрахунку коефіцієнта ритмічності за різних умов.
69. Яка різниця між поняттями «комплектність виробництва» і «комплектність продукції»?
70. Які чинники впливають на ритм роботи підприємства?
71. Як проводиться аналіз залишків незавершеного виробництва продукції?
72. Якими джерелами інформації користуються, аналізуючи реалізацію продукції?
73. Вкажіть основні завдання аналізу реалізації продукції.
74. Назвіть фактори, що впливають на обсяг реалізації продукції.
75. У чому полягають основні завдання аналізу маркетингової діяльності підприємства.
76. Які основні показники, що використовуються для аналізу ринків збуту продукції?
77. Дайте характеристику основних етапів аналізу цінової політики підприємства.
78. У чому полягають основні завдання і показники оцінки системи розповсюдження товарів?
79. Якими параметрами користуються, оцінюючи конкурентоспроможність виробів?
80. Які основні напрямки збільшення обсягів реалізації продукції?
81. Охарактеризуйте основні етапи аналізу виконання договірних зобов’язань з постачання готової продукції.
82. Назвіть форм розрахунків, які застосовується на підприємстві для розрахунків з покупцями.
83. Які показники використовуються при аналізі процесу розрахунків з покупцями готової продукції?
84. Які показники характеризують ритмічність відвантаження і про­дажу готової продукції покупцям? Назвіть порядок розрахунку коефіцієнта ритмічності за різних умов.
85. Якими джерелами інформації користуються, аналізуючи стан заборгованості покупців готової продукції в межах поточного року?

ЗАЛІКОВИЙ МОДУЛЬ №4

1. Надайте визначення поняття «конкурентоспроможність».
2. Назвіть суттєві характеристики конкурентоспроможності підприємства, як економічної категорії.
3. Охарактеризуйте взаємозв’язок конкурентоспроможності продукції і конкурентоспроможності підприємства.
4. Назвіть відмінності категорій конкурентоспроможності продукції і конкурентоспроможності підприємства
5. Визначить дефініцію «конкурентоспроможність підприємства».
6. Назвіть фактори, що впливають на конкурентоспроможність підприємства.
7. Визначите мету аналізу конкурентоспроможності підприємства.
8. Назвіть задачі аналізу конкурентоспроможності підприємства
9. Які показники визначають конкурентоспроможність підприємства?
10. Які методи використовуються для оцінки конкурентоспроможності підприємства?
11. У чому полягає суть методу, заснованого на теорії ефективної конкуренції?
12. З якою метою проводиться аналіз конкурентних позицій підприємства?
13. Які прикладі прийоми і методи використовуються для аналізу конкурентних позицій?
14. Назвіть напрямки підвищення конкурентоспроможності підприємства
15. Дайте визначення інвестиціям та інвестиційної діяльності підприємства.
16. Що є основою організації процесу аналізу інвестиційної діяльності підприємства?
17. Хто є суб’єктами організації процесу аналізу інвестиційної діяльності підприємства?
18. Назвіть основні етапи процесу організації аналізу інвестиційної діяльності підприємства?
19. Основна мета аналізу інвестиційної діяльності підприємства
20. Визначите основні завдання інвестиційної діяльності підприємства?
21. Укажіть основні прийоми і засоби, що використовуються при аналізі інвестиційної діяльності підприємства?
22. Назвіть основні види аналізу інвестиційної діяльності підприємства.
23. Дайте характеристику інформаційного забезпечення аналізу інвестиційної діяльності підприємства?
24. Назвіть основні методи аналізу і оцінки реальних інвестицій.
25. Назвіть та охарактеризуйте методи, засновані на облікових оцінках.
26. Назвіть та охарактеризуйте методи, засновані на дисконтованих оцінках.
27. У чому полягають особливості застосування методів і моделей аналізу реальних інвестицій?
28. Яку мету має аналіз фінансових інвестицій?
29. Що таке технічний аналіз фінансового ринку?
30. Що таке фундаментальний аналіз фінансового ринку?
31. Вкажіть основні етапи аналізу інвестиційної привабливості суб’єкта господарювання?
32. Назвіть основні напрями аналізу фінансового стану підприємства при проведенні оцінки інвестиційної привабливості.
33. Вкажіть послідовність етапів проведення оцінки інвестиційної привабливості підприємства?
34. Назвіть основні показники, що використовуються для прогнозування інвестиційної привабливості підприємства.
35. Що характеризують показники рентабельності? Які їх особливості та переваги у порівнянні з абсолютними показниками фінансових результатів?
36. Які показники рентабельності використовуються для оцінки ефективності діяльності підприємства? Охарактеризуйте їх.
37. У чому полягає значення та які задачі стоять перед аналізом рентабельності підприємства?
38. Які форми фінансової звітності застосовуються для оцінки рентабельності підприємства?
39. Яка методика застосовується для оцінки впливу факторів на показники рентабельності підприємства?
40. У чому полягає сутність методів розширення та подовження часткових моделей рентабельності?
41. Які приклади подовження часткових моделей рентабельності ви можете навести?
42. Яка особливість оцінки рентабельності підприємства з використанням моделі Дюпона?
43. У чому полягає сутність та можливості використання таблиці Дюпона?
44. У чому полягає рейтингова оцінка інвестиційної привабливості підприємства?

**2. ТЕМАТИКА РЕФЕРАТІВ**

1. Взаємозв’язок аналізу господарської діяльності з іншими функціями управління.
2. Дискусійні аспекти визначення предмета аналізу господарської діяльності.
3. Дерево стилів управлінських рішень: сутність, характеристика та практика застосування
4. Етапи еволюції теорії та практики аналізу господарської діяльності.
5. Використання системного підходу для удосконалення методики аналізу господарської діяльності.
6. Єдність аналізу і синтезу як наукових методів пізнання економічних явищ.
7. Особливості виділення етапів та їх змісту при проведенні аналізу господарської діяльності на підприємстві в умовах реалізації комп’ютерних технологій.
8. Історія розвитку «теорії інформації».
9. Інформаційна система підприємства: складові елементи, їх харак­теристика та взаємозв’язок.
10. Оптимізація організації інформаційних потоків підприємства.
11. Особливості реалізації аналітичної функції управління в умовах застосуваннях комп’ютерних технологій.
12. Дискусійні питання визначення методу і методики аналізу господарської діяльності.
13. Метод Дельфі: особливості використання в аналізі господарської діяльності.
14. «Мозкова атака» як евристичний прийом аналізу господарської діяльності.
15. Методичні підходи до імітаційного моделювання за методом Монте-Карло.
16. Використання методики лінійного програмування в аналізі господарської діяльності.
17. Місце та роль діагностики в управлінні сучасним підприємством.
18. Основні підходи до побудови методик діагностики технічного потенціалу підприємства
19. Техніка розрахунку показників ефективності використання основних засобів підприємств різних галузей економіки.
20. Проблеми розробки мотиваційних заходів щодо підвищення продуктивності праці робітників.
21. Моніторинг рівня зайнятості в Україні.
22. Систематизація показників структури капіталу для діагностики фінансової стійкості підприємства.
23. Сутність прогнозування фінансового стану підприємства.
24. Значення і завдання короткострокового прогнозування фінансового стану підприємства.
25. Особливості прогнозування фінансового стану підприємства у зарубіжних країнах.
26. Удосконалення методів прогнозування потенційних можливостей розвитку підприємства.
27. Напрями удосконалення методики прогнозування потенційних можливостей розвитку підприємства.
28. Напрями удосконалення методики прогнозування складових елементів основної діяльності підприємства.
29. Напрями удосконалення методики оцінки якості та вірогідності короткострокових прогнозів.
30. Дерево стилів управлінських рішень: сутність, характеристика та практика застосування.
31. Комплексна оптимізація діяльності підприємств: можливості та проблеми застосування
32. Порівняльна оцінка змісту форми №2 за національними і світовими стандартами.
33. Структура реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) як фактор зміни валового прибутку.
34. Система багаторівневого «директ-костингу».
35. Методи нарахування складних процентів.
36. Методи безперервного нарахування процентів.
37. Особливості аналізу виробництва та реалізації продукції в умовах інфляції.
38. Апробація політики ціноутворення на підприємстві.
39. Аналіз рентабельності готової продукції підприємства.
40. Проблеми практичного застосування оперативного аналізу рентабельності продукції.
41. Оптимізація бізнес-процесів підприємства.
42. Аналітичне забезпечення управління конкурентоспроможністю
43. Визначення конкурентоспроможності підприємств та стратегії її підвищення
44. Методи визначення конкурентоспроможності підприємства
45. Економічна стійкість підприємства як основа забезпечення його конкурентоспроможності
46. Конкурентоспроможність вітчизняної продукції: проблеми та перспективи.
47. Система багаторівневого «директ-костингу».
48. Взаємозв’язок рентабельності власного капіталу та ефекту фінансового важеля.
49. Багатофакторна оцінка рентабельності виробничої діяльності.
50. Аналіз рентабельності основних виробничих засобів: можливості методики подовження часткової моделі.

**3. РОЗРАХУНКОВІ ЗАВДАННЯ**

**Завдання 1.** Дайте оцінку виконанню плану виробництва і реалізації. Які фактори вплинули на обсяг реалізації?

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | І варіант | | | ІІ варіант | | | ІІІ варіант | | |
| За планом | Факт | % | За планом | Факт | % | За планом | Факт | % |
| 1. Товарна продукція: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| а) у порівнянних цінах, тис. грн. | 30000 | 33000 |  | 15000 | 15150 |  | 40000 | 39200 |  |
| б) у натуральних одиницях, тис. т | 300 | 330 |  | 600 | … |  | 800 | … |  |
| 2. Реалізація: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| а) у порівнянних цінах, тис. грн. | 30000 | 31500 |  | 16000 | 15200 |  | 42000 | 39900 |  |
| б) у натуральних оди­ницях, тис. т | 300 | … |  | 640 | … |  | … | 798 |  |

**Завдання 2.** Дайте оцінку динаміці обсягу виробництва та ступеня використання виробничих потужностей на підприємстві за останні п’ять років.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Рік | | | За минулий рік (2013 р.) | За звітний рік (2014 р.) |
| 2010 | 2011 | 2012 |
| І варіант | | | | | |
| Виробнича потужність кар’єру, тис. т | 500 | 500 | 550 | 550 | 600 |
| Видобуток руди, тис. т | 450 | 425 | 440 | 429 | 456 |
| %використання виробничої потужності |  |  |  |  |  |
| ІІ варіант | | | | | |
| Виробнича потужність підприємства міндобрив, тис. т | 400 | 420 | 420 | 350 | 350 |
| Виробництво продукції, тис. т | 320 | 315 | 294 | 297,5 | 315 |
| %використання виробничої потужності |  |  |  |  |  |
| ІІІ варіант | | | | | |
| Виробнича потужність, тис. пар взуття | 1600 | 1600 | 1000 | 1000 | 800 |
| Виробництво продукції, тис. пар взуття | 1120 | 960 | 780 | 400 | 440 |
| %використання виробничої потужності |  |  |  |  |  |

**Завдання 3.** Визначте ступінь виконання плану за асортиментом випущеної продукції. Назвіть можливі причини відхилення від плану.

тис. грн.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукції | І варіант | | | ІІ варіант | | | ІІІ варіант | | |
| За планом | Звіт | Відхилення | За планом | Звіт | Відхилення | За планом | Звіт | Відхилення |
| А | 400 | 500 |  | 500 | 400 |  | 120 | 160 |  |
| Б | 300 | 240 |  | 1200 | 1200 |  | 180 | 130 |  |
| В | 1100 | 1122 |  | — | 150 |  | 220 | 200 |  |
| Г | 600 | 400 |  | 300 | 245 |  | — | 120 |  |
| Д | 800 | 1064 |  | 100 | — | 80 | — |  |
| Разом | 3200 | 3326 |  | 2100 | 1995 |  | 600 | 610 |  |

**Завдання 4.** Визначте, чи виконаний план за сортністю продукції цехом за звітний місяць.

кількість продукції, шт.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сорт | Ціна, грн. | І варіант | | | ІІ варіант | | | ІІІ варіант | | |
| За планом | Фактично | Відхилення | За планом | Фактично | Відхилення | За планом | Фактично | Відхилення |
| І | 5,0 | 1600 | 1804 |  | 350 | 450 |  | 720 | 825 |  |
| ІІ | 4,5 | 400 | 220 |  | 150 | 90 |  | 360 | 225 |  |
| ІІІ | 4,0 | — | 176 |  | — | 60 |  | 120 | 450 |  |
| Разом | × | 2000 | 2200 |  | 500 | 600 |  | 1200 | 1500 |  |

*Примітка.* Виробляється один вид продукції, вказані ціни можна використовувати для всіх варіантів.

**Завдання 5.** Розрахуйте вплив факторів на обсяг виробництва товарної продукції за місяць. Як треба назвати ці фактори залежно від конкретних умов роботи?

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | І варіант | | | ІІ варіант | | | ІІІ варіант | | |
| За планом | Фактично | Відхилення | За планом | Фактично | Відхилення | За планом | Фактично | Відхилення |
| 1. Товарна про­дукція, тис. грн. | 120 | 128,8 |  | 320 | 351 |  | 50 | 53,9 |  |
| 2. Кількість виробів у натуральному виразі, шт. | 1000 | 1120 |  | 8000 | 7800 |  | 10000 | 11000 |  |
| 3. Середня ціна за 1 виріб, грн. | 120 | … |  | 40 | … |  | 5 | … |  |

**Завдання 6.** Проаналізуйте ритмічність випуску продукції. Розрахуйте коефіцієнт ритмічності на підставі таких даних:

тис. грн.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Декада місяця | І варіант | | | ІІ варіант | | | ІІІ варіант | | |
| За п**л**аном | Фактично | Відхилення | За планом | Фактично | Відхилення | За планом | Фактично | Відхилення |
| І | 640 | 360 |  | 3000 | 2000 |  | 200 | 180 |  |
| ІІ | 620 | 540 |  | 3000 | 3500 |  | 200 | 216 |  |
| ІІІ | 740 | 900 |  | 4000 | 4700 |  | 200 | 324 |  |
| Разом | 2000 | 1800 |  | 10 000 | 10 200 |  | 600 | 720 |  |

**Завдання 7.** Проаналізуйте ритмічність роботи склозаводу за   
місяць на підставі наведених нижче даних. Як розрахувати коефіцієнт ритмічності за квартал?

тис. пляшок

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| П’ятиденка | І варіант  (січень) | | ІІ варіант  (лютий) | | ІІІ варіант  (березень) | |
| За  планом | Фактично | За  планом | Фактично | За  планом | Фактично |
| І |  | — |  | 80 |  | 80 |
| ІІ |  | 40 |  | 100 |  | 120 |
| ІІІ |  | 90 |  | 90 |  | 90 |
| ІV |  | 80 |  | 100 |  | 100 |
| V |  | 117 |  | 150 |  | 140 |
| VI |  | 110 |  | 60 |  | 170 |
| Разом | 570 | 437 | 630 | 580 | 660 | 700 |

**Завдання 8.** Дайте оцінку виконанню плану за обсягом реалізації і визначте вплив основних факторів.

тис. грн.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | І варіант | | ІІ варіант | | ІІІ варіант | |
| За планом | Фактично | За планом | Фактично | За планом | Фактично |
| 1. Обсяг реалізації продукції | 19000 | 18000 | 16 000 | 15900 | 10800 | 11100 |
| 2. Обсяг відвантаженої продукції (поставок) | 20000 | 19500 | 15500 | 15700 | 11000 | 11200 |
| 3. Товарна продукція | 20000 | 20500 | 15000 | 17000 | 12000 | 11500 |

**Завдання 9.** Розрахуйте вплив структурних зрушень на обсяг товарної продукції на підставі таких даних:

тис. грн.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виріб | Ціна за 1 шт., грн. | За планом | | Фактично | | Відхилення |
| Кількість, шт. | Сума, грн. | Кількість, шт. | Сума, грн. |
| І варіант | | | | | | |
| А | 100 | 400 | 40000 | 440 | 44000 |  |
| Б | 30 | 600 | 18000 | 500 | 15000 |  |
| В | 80 | 1000 | 80000 | 960 | 76800 |  |
| Разом | × | 2000 | 13800 | 1900 | 135800 |  |
| ІІ варіант | | | | | | |
| Г | 90 | 300 | 27000 | 400 | 36000 |  |
| Д | 20 | 4000 | 80000 | 3000 | 60000 |  |
| Е | 10 | 5700 | 57000 | 5800 | 58000 |  |
| Разом | × | 10000 | 164000 | 9200 | 154000 |  |
| ІІІ варіант | | | | | | |
| Є | 25 | 10000 | 250000 | 9000 | 225000 |  |
| Ж | 40 | 2500 | 100000 | 3000 | 120000 |  |
| З | 80 | 4000 | 320000 | 4100 | 328000 |  |
| Разом |  | 16500 | 670000 | 16100 | 693000 |  |

**Завдання 10.** Як виконано план поставок продукції? Зробіть належні висновки.

тис. грн.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Продукція | І варіант | | | ІІ варіант | | | ІІІ варіант | | |
| За планом | Фактично | Відхилення | За планом | Фактично | Відхилення | За планом | Фактично | Відхилення |
| А | 100 | 90 |  | 40 | 45 |  | 440 | 430 |  |
| Б | 200 | 210 |  | 260 | 240 |  | 200 | 205 |  |
| В | 150 | 200 |  | 300 | 310 |  | 320 | 320 |  |
| Г | — | 40 |  | 120 | 125 |  | 60 | — |  |
| Д | 50 | — |  | — | 50 |  | 280 | 260 |  |
| Е | 80 | 80 |  | 110 | 110 |  | 105 | 130 |  |
| Є | 600 | 610 |  | 440 | 445 |  | 480 | 500 |  |
| Ж | 30 | 25 |  | 60 | 80 |  | — | 20 |  |
| З | 90 | 85 |  | 70 | — |  | 115 | 100 |  |
| Разом | 1300 | 1340 |  | 1400 | 1405 |  | 2000 | 1965 |  |

**Завдання 11.** Підрахуйте резерви зростання обсягу реалізації на підставі таких даних:

тис. грн.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | І варіант | | ІІ варіант | | ІІІ варіант | |
| За планом | Фактично | За планом | Фактично | За планом | Фактично |
| 1. Запаси готової продукції (на складі): |  |  |  |  |  |  |
| на початок року | 400 | 450 | 200 | 180 | 650 | 570 |
| на кінець року | 410 | 480 | 250 | 340 | 600 | 620 |
| 2. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги |  |  |  |  |  |  |
| на початок року | × | 700 | × | 550 | × | 1700 |
| у тому числі не сплачена в строк | × | 100 | × | 150 | × | 950 |
| на кінець року |  | 480 |  | 370 |  | 1450 |
| у тому числі не сплачена в строк | × | 150 | × | 110 | × | 550 |
| 3. Резерв зростання товарної продукції |  | 600 |  | 560 |  | 1800 |

*Примітка*. Запаси готової продукції та дебіторської заборгованості за товари наведені в цінах реалізації.

**Завдання 12.** Дайте оцінку виконання плану за обсягом реалізації і визначте, які фактори вплинули на нього. Чи є резерви зростання обсягу реалізації?

тис. грн.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | І варіант | | ІІ варіант | | ІІІ варіант | |
| За планом | Фактично | За планом | Фактично | За планом | Фактично |
| 1. Залишки нереалізованої продук­ції на початок року: | | | | | | |
| готової продукції на складі | 200 | 210 | 300 | 280 | 500 | 300 |
| товари відвантажені | × | 300 | × | 400 | × | 700 |
| 2. Товарна продукція | 8000 | 8100 | 12000 | 12500 | 5000 | 4800 |
| 3. Залишки нереалізованої продукції на кінець року: | | | | | | |
| готової продукції на складі | 150 | 260 | 400 | 470 | 400 | 410 |
| товари відвантажені | × | 340 | × | 600 | × | 390 |
| 4. Реалізація продукції за звітний рік | 8050 | 8010 | 11900 | 12110 | 5100 | 5000 |

**Завдання 13.** Розрахуйте величину всіх факторів, що вплинули на середньорічний виробіток робітника. Визначте резерви зростання продуктивності праці.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | І варіант | | ІІ варіант | | ІІІ варіант | |
| За минулий рік | За звітний рік | За минулий рік | За звітний рік | За минулий рік | За звітний рік |
| 1. Середньорічний виробіток одного робітника, грн. | 13200 | 14319 | 10230 | 9450 | … | 7707 |
| 2. Середня кількість днів, відпрацьованих одним робітником за рік | 220 | 215 | … | … | 220 | 210 |
| 3. Середня тривалість робочого дня (зміни), год. | 7,5 | … | 7,75 | … | 7,4 | 7,34 |
| 4. Середньогодинний виробіток одного робітника, грн. | 8 | 9 | 6 | 5,6 | … | … |
| 5. Середньоденний виробіток одного робітника, грн. | … | 66,6 | 46,5 | 42,0 | 29,6 | 36,7 |

**Завдання 14.** Розрахуйте вплив факторів на обсяг товарної продукції. Чи є резерви зростання обсягу продукції?

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | І варіант | | ІІ варіант | | ІІІ варіант | |
| За планом | Фактично | За планом | Фактично | За планом | Фактично |
| 1. Обсяг товарної продукції за рік, тис. грн. | 1400 | 1305,6 | 400 | 454,5 | 720 | 770 |
| 2. Середньооблікова чисельність робітників, осіб | 250 | 200 | … | … | … | … |
| 3. Відпрацьовано за рік усіма робітниками: |  |  |  |  |  |  |
| людино-днів | 50000 | 48000 | … | … | 12000 | 11000 |
| людино-годин | … | … | … | … | … | … |
| 4. Виробіток за: |  |  |  |  |  |  |
| людино-день | 28 | 27,2 | 40 | 45 | … | … |
| людино-годину | 4 | 4,25 | 5 | 6 | 8 | 10 |

**Завдання 15.** Обчисліть вплив факторів на обсяг товарної продукції відносно використання основних фондів. Укажіть, чи є невикористані резерви виробництва.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | І варіант | | ІІ варіант | | ІІІ варіант | |
| За планом | Фактично | За планом | Фактично | За планом | Фактично |
| 1. Товарна продукція, тис. грн. | 5400 | 5850 | 3600 | 3528 | 2280 | 1980 |
| 2. Кількість верстатів, шт. | 100 | 90 | 100 | 105 | 120 | 110 |
| 3. Відпрацьовано всіма вер­статами, верстато-змін | 54000 | 46800 | 45000 | 50400 | 45600 | 44000 |

**Завдання 16.** Визначте вплив факторів на зміну обсягу товарної продукції. Виявіть невикористані резерви виробництва.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | І варіант | | ІІ варіант | | ІІІ варіант | |
| За планом | Фактично | За планом | Фактично | За планом | Фактично |
| 1. Товарна продукція, тис. грн. | 12000 | 15500 | 4500 | 4000 | 4600 | 5400 |
| 2. Вартість основних промислово-виробничих фондів, тис. грн. | 4800 | 5000 | 1500 | 2000 | … | … |
| 3. Виробнича площа, м2 | 6000 | 6200 | …… | … | … | … |
| 4. Кількість верстатів, шт. | … | … | 50 | 40 | 50 | 60 |
| 5. Відпрацьовано верстато-го­дин усіма верстатами | … | … | … | … | 100000 | 90000 |

**Завдання 17.** Визначте основні фактори, що вплинули на зміну обсягу товарної продукції. Розрахуйте їх вплив. Чи є резерви зростання продукції?

тис. грн.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | І варіант | | ІІ варіант | | ІІІ варіант | |
| За планом | Фактично | За планом | Фактично | За планом | Фактично |
| 1. Товарна продукція | 1300 | 1320 | 3600 | 3500 | 10 000 | 10 080 |
| 2. Основні матеріали | 500 | 550 | 2000 | 1750 | 2500 | 2400 |
| 3. Матеріаловіддача |  |  |  |  |  |  |

**Завдання 18.** Проаналізуйте витрати матеріалів і зробіть розрахунок впливу факторів на обсяг продукції. Чи є резерви випуску продукції?

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | І варіант | | ІІ варіант | | ІІІ варіант | |
| За планом | Фактично | За планом | Фактично | За планом | Фактично |
| 1. Товарна продукція: |  |  |  |  |  |  |
| у вартісному виразі, тис. грн. | 500 | 475 | 280 | 300 | 2400 | 2240 |
| у натуральному обчисленні, шт. | 2000 | 1900 | 1400 | 1500 | 1500 | 1400 |
| 2. Норма витрачання, кг/шт. | 4 | 5 | 10 | 9 | 100 | 120 |

**Завдання 19.** Підрахуйте загальні резерви можливого збільшення випуску продукції на підставі проміжних результатів розрахунків. Наскільки значні ці резерви?

тис. грн.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показник | І варіант | ІІ варіант | ІІІ варіант |
| 1. Резерви збільшення випуску продукції за рахунок використання: | | | |
| трудових ресурсів | 600 | 1000 | 750 |
| засобів праці | 2400 | 1500 | 500 |
| предметів праці | 800 | 200 | 800 |
| 2. Додатковий випуск продукції за умов зменшення або повної ліквідації браку | 40 | 50 | 25 |
| 3. Додатковий випуск продукції за умов підвищення якості (сортності) продукції до запланованого рівня | 10 | 20 | 15 |
| Усього резервів |  |  |  |
| 4. Товарна продукція | 6500 | 5400 | 15 800 |

**Завдання 20.** Визначте виконання плану за собівартістю і розрахуйте вплив факторів.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показник | Варіант | | |
| І | ІІ | ІІІ |
| Витрати на 1 грн. товарної продукції, коп.: | | | |
| за планом планового випуску | 51 | 49 | 70 |
| за планом фактично виробленої продукції | 52 | 48 | 72 |
| фактично в цінах, що діяли у звітному періоді | 53 | 50 | 75 |
| фактично в цінах плану | 50 | 51 | 71 |

**Завдання 21.** Дайте оцінку витрачанню матеріалів і розрахуйте вплив факторів на відхилення від плану.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Матеріал | Одиниця виміру | За планом | | Фактично | |
| Норми витрат на 1 виріб | Сума,  грн. | Норми витрат на 1 виріб | Сума,  грн. |
| І варіант | | | | | |
| Металевий лист | м2 | 8 | 320 | 9 | 378 |
| Фарба | кг | 0,5 | 5 | 0,6 | 4,8 |
| Разом |  | × | 325 | × | 382,8 |
| IІ варіант | | | | | |
| Металевий лист | м2 | 5 | 250 | 6 | 240 |
| Металевий кутник | м | 6 | 480 | 4,5 | 405 |
| Разом |  | × | 730 | × | 645 |
| IIІ варіант | | | | | |
| Дошки | м3 | 2,5 | 250 | 3 | 270 |
| Фарба | кг | 8 | 560 | 9 | 585 |
| Разом |  |  | 810 | × | 855 |

**Завдання 22.** Проаналізуйте вплив усіх факторів на зміну суми фонду оплати праці у звітному році порівняно з минулим.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | І варіант | | ІІ варіант | | ІІІ варіант | |
| У минулому році | У звітному році | У минулому році | У звітному році | У минулому році | У звітному році |
| 1. Фонд оплати праці, тис. грн. | 1053 | 919,6 | 3220 | 3418,8 | 726 | 763 |
| 2. Середньооблікова чисельність робітників, осіб | 100 | 95 | 500 | 600 | 220 | 200 |
| 3. Середня кількість відпрацьованих днів одним робітником за рік | … | … | 230 | 220 | 220 | 218 |
| 4. Середня тривалість одного робочого дня, год. | 7,8 | 8,0 | … | … | 7,5 | 7,0 |
| 5. Середньочасова заробітна плата, грн. | 6 | 5,5 | 4 | 3,5 | … | … |

**Завдання 23.** Дайте оцінку витрат фонду оплати праці та визначте вплив основних факторів на зміну його величини порівняно з показниками плану.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | І варіант | | ІІ варіант | | ІІІ варіант | |
| За планом | Фактично | За планом | Фактично | За планом | Фактично |
| 1.Чисельність працюючих, осіб | 2500 | 2400 | 1200 | 900 | 800 | 750 |
| 2. Середня місячна заробітна плата одного працюючого, грн. | 240 | 255 | 200 | 240 | 280 | 300 |

**Завдання 24.** Дайте оцінку виконанню кошторису витрат на обслуговування виробництва та управління і визначте резерви економії на підставі таких даних:

тис. грн.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | І варіант | | ІІ варіант | | ІІІ варіант | |
| За кошторисом | Фактично | За кошторисом | Фактично | За кошторисом | Фактично |
| 1. Загальновиробничі витрати | 440 | 465 | 1000 | 980 | 800 | 820 |
| у тому числі непродуктивні витрати | — | 10 | — | 50 | — | 15 |
| з них витрати на утримання та експлуатацію устаткування | 150 | 160 | 400 | 410 | 300 | 320 |
| у тому числі поточний ремонт | 70 | 75 | 120 | 130 | 110 | 115 |
| амортизація | 200 | 205 | 150 | 155 | 80 | 85 |
| 2. Товарна продукція | 4000 | 4200 | 8500 | 8840 | 6000 | 5880 |

**Завдання 25.** Проаналізуйте виконання кошторису за внутрішньогосподарськими транспортними витратами. Визначте вплив факторів і резерви економії.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | І варіант | | ІІ варіант | | ІІІ варіант | |
| За кошторисом | Фактично | За кошторисом | Фактично | За кошторисом | Фактично |
| 1. Транспортні витрати, грн. | 2700 | 2500 | 6000 | 7560 | 6000 | 6500 |
| 2. Кількість перевезених вантажів, т | … | … | 200 | 240 | 250 | 260 |
| 3. Середня дальність перевезень, км | 9 | 8 | … | … | … | … |
| 4. Середній транспортний тариф, грн. за т/км | … | … | … | … | 0,6 | 0,5 |
| 5. Вантажообіг, тис. т/км | 5400 | 5600 | 10000 | 10800 | … | … |

**Завдання 26.** Визначте, які фактори вплинули на величину прибутку на підставі таких даних:

тис. грн.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | І варіант | | ІІ варіант | | ІІІ варіант | |
| За планом | Звіт | За планом | Звіт | За планом | Звіт |
| 1. Чистий прибуток | 100 | 104 | 40 | 42 | 500 | 495 |
| у тому числі валовий прибуток від реалізації товарної продукції | 250 | 262 | 80 | … | 800 | 760 |
| 2. Обсяг реалізації продукції | 2400 | 2448 | 1840 | 1748 | 5400 | 5292 |

**Завдання 27.** За наведеними даними дайте оцінку виконанню плану за прибутком. Які фактори вплинули на прибуток і чи є резерви зростання прибутку?

тис. грн.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | І варіант | | ІІ варіант | | ІІІ варіант | |
| За планом | Звіт | За планом | Звіт | За планом | Звіт |
| 1. Валовий прибуток | 400 | 460 | 2000 | 1800 | 1650 | 1750 |
| 2. Фінансові результати від операційної діяльності | 320 | 340 | 1600 | 1450 | 1200 | 1250 |
| 3. Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування | 300 | 290 | 1700 | 1400 | 1000 | 1100 |
| 4. Чистий прибуток | 210 | 180 | 1100 | 900 | 700 | 600 |

*Примітка.* Зміни цін у звітному періоді не було.

**Завдання 28.** Розрахуйте вплив факторів на прибуток від реалізації (на підприємстві один вид продукції).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | І варіант | | ІІ варіант | | ІІІ варіант | |
| План | Звіт | План | Звіт | План | Звіт |
| 1. Реалізовано про­дукції, шт. | 20 000 | 18 500 | 15 000 | 12 400 | 4000 | 5000 |
| 2. Собівартість 1 шт., грн. | 25 | 28 | 4,0 | 4,5 | 40 | 50 |
| 3. Ціна за 1 шт., грн. | 40 | 47 | 5,2 | 6,0 | 70 | 80 |
| 4. Прибуток з 1 шт., грн. |  |  |  |  |  |  |
| 5. Валовий прибуток від реалізації товарної продукції, грн. |  |  |  |  |  |  |

**Завдання 29.** За наведеними даними проаналізуйте фінансові результати від операційної діяльності підприємства за місяць. Чи є резерви збільшення прибутку від операційної діяльності?

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | І варіант | | | ІІ варіант | | | ІІІ варіант | | |
| У минулому місяці | У звітному місяці | Відхилення | У минулому місяці | У звітному місяці | Відхилення | У минулому місяці | У звітному місяці | Відхилення |
| 1. Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції, тис. грн. | 1200 | 1320 |  | 800 | 900 |  | 600 | 550 |  |
| 2. Продано продукції, шт. | 2000 | 2400 |  | 8000 | 7500 |  | 12000 | 10000 |  |
| 3. Собівартість одиниці реалізованої про­дукції, грн. | 250 | 220 |  | … | … |  | 40 | 47 |  |
| 4. Валовий прибуток, тис. грн. | 700 | … |  | 200 | 300 |  | 120 | … |  |
| 5. Адміністративні витрати, тис. грн. | 105 | 102 |  | 50 | 55 |  | 40 | 35 |  |
| 6. Витрати на збут, тис. грн. | 55 | 59 |  | 22 | 30 |  | 25 | 27 |  |
| 7. Інші операційні |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| доходи | 10 | 5 |  | 27 | … |  | 5 | 12 |  |
| витрати | 40 | 50 |  | … | 35 |  | 10 | 33 |  |
| 8. Прибуток від операційної діяльності | 510 | 586 |  | 140 | 180 |  | 50 | – 3 |  |

*Примітка*. Виробляється та реалізується один вид продукції.

**Завдання 30.** За даними ф. № 2 річного звіту підприємства проаналізуйте валовий прибуток від реалізації та рівень рентабельності.

тис. грн.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | І варіант | | ІІ варіант | | ІІІ варіант | |
| 1. Дохід (виручка) від реалізації продукції | 5322 |  | 6480 |  | … |  |
| 2. Податок на додану вартість | 870 |  | 1080 |  | 960 |  |
| 3. Акцизний збір | 102 |  | — |  | — |  |
| 4. Собівартість реалізованої продукції | 3000 |  | … |  | 4000 |  |
| 5. Валовий прибуток (збиток) | … |  | 400 |  | 800 |  |
| 6. Рівень рентабельності продукції, % | … |  | … |  | … |  |
| *Примітка.* Рентабельність продукції  у минулому році | 40 |  | 20 |  | 18 |  |

**Завдання 31.** Розрахуйте критичну точку обсягу виробництва продукції, за якого забезпечується беззбитковість роботи підприємства.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показник | І варіант | ІІ варіант | ІІІ варіант |
| 1. Загальна сума постійних витрат підприємства, тис. грн. | 480 | 1920 | 1000 |
| 1. Ціна виробу, грн. | 20 | 120 | 850 |
| 1. Змінні витрати у складі даного виробу, грн. | 8 | 60 | 450 |
| 1. Виробнича собівартість одиниці про­дукції, грн. (обсяг виробництва продукції – 20000 одиниць для всіх варіантів) | 32 | 156 | 500 |
| 1. Критична точка обсягу виробництва (беззбитковість), одиниць |  |  |  |

*Примітка*. Виробляється та реалізується один вид продукції.

**Завдання 32.** Який обсяг виробництва може бути беззбитковим? Визначте необхідну кількість продукції, яка забезпечить потрібний валовий прибуток 700 тис. грн. (для всіх варіантів).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показник | І варіант | ІІ варіант | ІІІ варіант |
| 1. Обсяг реалізації товарної продукції, тис. грн. | 1400 | 1120 | 4000 |
| 2. Кількість реалізованої продукції, т | 7000 | 2240 | 4000 |
| 3. Собівартість 1 т реалізованої продукції, грн. | 180 | 440 | 900 |
| у тому числі змінна частина собівартості  1 т продукції, грн. | 120 | 300 | 750 |
| 4. Валовий прибуток, тис. грн. |  |  |  |
| 5. Загальна сума постійних витрат підприємства, тис. грн. |  |  |  |
| 6. Необхідна кількість виробництва (реалізації) продукції, т |  |  |  |

*Примітка*. Виробляється та реалізується один вид продукції.

**Завдання 33.** Який максимальний обсяг виробництва продукції може мати підприємство за наведених нижче умов? Який буде валовий прибуток?

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показник | І варіант | ІІ варіант | ІІІ варіант |
| 1. Фактичний обсяг реалізації товарної продукції, тис. грн. | 6000 | 800 | 12000 |
| 2. Кількість реалізованої продукції, одиниць | … | … | … |
| 3. Постійні витрати на підприємстві, тис. грн. | 510 | 120 | 3200 |
| 4. Ринкова ціна реалізованої продукції, грн. | 200 | 40 | 15000 |
| 5. Змінна частина собівартості 1 т продукції, грн. | 90 | 12 | 10000 |
| 6. Валовий прибуток, тис. грн. | 2790 | 440 | 800 |
| 7. Виробнича потужність, одиниць продукції | 50000 | 40000 | 1000 |
| 8. Обсяг замовлень продукції, одиниць | 34000 | 60000 | 1200 |

*Примітка*. Виробляється і реалізується один вид продукції.

**Завдання 34.** Підрахуйте резерви збільшення валового прибутку на підставі таких даних:

тис грн.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показник | І варіант | ІІ варіант | ІІІ варіант |
| 1. Резерви зростання обсягу реалізації продукції | 240 | 420 | 700 |
| 2. Резерви зниження собівартості продукції | 20 | 45 | 10 |
| 3. Інші збитки | 10 | 57 | 20 |
| 4. Сума уцінки реалізованої продукції | 5 | 2 | 15 |
| 5. Дебіторська заборгованість, не сплачена в строк | 215 | 104 | 205 |
| 6. Рентабельність продукції, % | 20 | 50 | 25 |

**Завдання 35.** Визначте за наведеними даними, яку додаткову суму оборотних активів потрібно мати підприємству в наступному році, якщо воно планує збільшити обсяг реалізованої продукції на 20%, а тривалість обороту зменшити на 10 днів.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показник | І варіант | ІІ варіант | ІІІ варіант |
| 1. Обсяг реалізації продукції (за собівартістю), тис. грн. | 2000 | 18000 | 3600 |
| 2. Оборотні активи, тис. грн. | 1000 | 6000 | 900 |
| 3. Тривалість одного обороту оборотних активів у звітному році, днів |  |  |  |

**Завдання 36.** За наведеними даними розрахуйте оборотність оборотних активів. Дайте оцінку показників оборотності у звітному році. Чи має місце вивільнення оборотних активів з обороту внаслідок прискорення їх оборотності?

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показник | І варіант | ІІ варіант | ІІІ варіант |
| 1. Фактичний обсяг реалізації (без ПДВ) у звітному році, тис. грн. | 10800 | 21600 | 15100 |
| 2. Собівартість реалізованої продукції, тис. грн. | 5400 | 14400 | 11000 |
| 3. Середньорічні залишки оборотних активів у звітному році, тис. грн. | 2700 | 3600 | 2200 |
| 4. Тривалість одного обороту оборотних активів у звітному році, днів |  |  |  |
| 5. Тривалість одного обороту оборотних активів у попередньому році, днів | 190 | 85 | 70 |

**Завдання 37.** Чи можна збільшити рентабельність продукції, яку випускає підприємство, на 10% за наведених нижче умов? Який обсяг випуску продукції потрібно мати?

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показник | І варіант | ІІ варіант | ІІІ варіант |
| 1. Фактичний обсяг реалізації (без ПДВ) у звітному році, тис. грн. | 10000 | 5000 | 2025 |
| 2. Ціна за 1 т, грн. | 80 | 200 | 450 |
| 3. Собівартість 1 т, грн. | 50 | 120 | 400 |
| 4. У тому числі змінні витрати в одиниці продукції, грн. | 20 | 90 | 300 |
| 5. Постійні витрати на підприємстві, тис. грн. |  |  |  |
| 6. Рентабельність продукції, % |  |  |  |

**ЛІТЕРАТУРА, ЩО РЕКОМЕНДОВАНА ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ**

ОСНОВНА ЛІТЕРАТУРА

1. Економічний аналіз [Текст] : навч. посіб. / [М. А.Болюх, В. З. Бурчевський, М. І. Горбаток та ін.]; під ред. М.Г.Чумаченка. — [3-те вид.]. – К. : КНЕУ, 2006. – 556 с.
2. Івахненко В. М. Теорія економічного аналізу [Текст] : навч. посіб. / В. М. Івахненко. – К. : Видавничий дім «Слово», 2010. – 352 с.
3. Івахненко В. М. Курс економічного аналізу [Текст] : навч. посіб. / В. М. Івахненко, М. І. Горбаток. – [3-тє вид., без змін]. – К. : КНЕУ, 2006. – 302 с.
4. Кіндрацька Г. І. Економічний аналіз [Текст] : підручн. / Г. І. Кіндрацька, М. С. Білик, А. Г. Загородній; за ред. А. Г. Загороднього. – К. : Знання, 2008. – 487 с.
5. Купалова Г. І. Теорія економічного аналізу [Текст] : навч. посіб ./ Купалова Г. І. – К. : Знання, 2008. – 639 с.
6. Мних Є. В. Економічний аналіз [Текст] : підручник / Є. В. Мних. – К. : Знання, 2011. – 630 с.
7. Мошенський С. З. Економічний аналіз [Текст] : підруч. / С. З. Мошенський, О. В. Олійник; за ред. Ф .Ф. Бутинця. — [2-ге вид., доповн. і перероб]. – Житомир : ПП «Рута», 2007. – 704с.
8. Попович В. Я. Економічний аналіз діяльності суб’єктів господарювання [Текст] : підруч. / В. Я. Попович. – К. : Знання, 2008. – 630 с.
9. Савицька Г. В. Економічний аналіз [Текст] : навч. посібн. / Г. В. Савицька. – К. : Знання, 2009. – 430с.

ДОДАТКОВА ЛІТЕРАТУРА

1. Андрєєва Г. І. Економічний аналіз [Текст] : навч.-метод. посіб. / Г. І. Андрєєва – К. : Знання, 2008. – 263с.
2. Гейк П. Вчись аналізувати ринок: методика і практика [Текст] / П. Гейк, П. Джексон; пер. з англ. – Львів : Укр.-амер. Фонд «Сейбр-Світло», 1995. – 270 с.
3. Грабовецький Б. Є. Економічний аналіз [Текст] : навч. посіб. / Б. Є. Грабовецький. – К. : ЦУЛ, 2009. – 256 с.
4. Грант Р.М. Современный стратегический аналіз [Текст] / Р. М. Грант.; пер. с англ. – [5-е изд.]. – СПб. : Питер, 2008. – 560с.
5. Економічний аналіз [Текст] : навч. посіб. / [Є. П. Кожанова, І. П. Отенко, Т. М. Сєрікова та ін. ]. – [3-тє вид., допрац. і доп.]. – Х. : ВД Інжек, 2009. – 344 с.
6. Карлин Г. А Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP) [Текст] / Г. Карлин, А. Макмин – М. : ИНФРА-М, 1998. – 452 с.
7. Кармазін В. А. Економічний аналіз [Текст] : практикум / В. А. Кармазін, О. М. Савицька – К. : Знання, 2007. – 255с.
8. Прыкин А. В. Экономический анализ предприятия [Текст] / А. В. Прыкин. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2008. – 350 с.
9. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятий [Текст] / Ж.Ришар; пер. с франц. – М. : Аудит, ЮНИТИ, 1997. – 375 с.
10. Тарасенко Н. В. Економічний аналіз [Текст] : навч. посіб. / Н. В. Тарасенко. – [4-те вид., стер.]. – Львів : Новий Світ-2000, 2008. – 344с.
11. Шадрина Г. В. Теория экономического анализа [Текст] : учеб.-метод. комплекс / Г. В. Шадрина. – М. : ЕАОИ, 2010. – 219 с.
12. Шеремет А. Д. Теория экономического анализа [Текст] / А. Д. Шеремет. – М.: ИНФРА, 2008. – 232 с.
13. Шубіна С. В. Економічний аналіз [Текст] : практикум / С. В. Шубіна, Ж. І. Торяник. – К. : Знання, 2007. – 230c.

# Навчальне видання

ЗАВДАННЯ

для самостійної роботи студентів

напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит»

з дисципліни «Аналіз господарської діяльності»

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.*