**Миколаївський НАЦІОНАЛЬНИЙ університет імені В.О. Сухомлинського**

**факультет економіки**

**Методичні вказівки
ТА завдання до виконання контрольнОЇ робОТИ**

**з дисципліни**

**« АНАЛІЗ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ»**

***для студентів Ш курсу напряму підготовки 6.030509 „Облік і аудит“***

***заочної форми навчання***

**Миколаїв – 2014**

Методичні вказівки та завдання до виконання контрольних робіт з дисципліни **„Аналіз господарської діяльності”** для студентів Ш курсу напряму підготовки 6.030509 „Облік і аудит“ заочної форми навчання. Упорядники: Гнатенко Євгенія Петрівна, канд. екон. наук, доцент кафедри «Обліку та економічного аналізу»

«Затверджено»

Кафедрою обліку та економічного аналізу

протокол № \_ \_ від “ ” 2014 р.

Зав. кафедрою к.е.н., доцент \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 /підпис/ Т.А. Бурова

### МЕТА, ОСНОВНІ ЗАВДАННЯ ТА ПРЕДМЕТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Курс "Аналіз господарської діяльності" належить до циклу профільних дисциплін для всіх економічних спеціальностей. Він пов'язаний з такими дисциплінами, як "Економічна теорія", "Макроекономіка", "Мікроекономіка", "Маркетинг", "Менеджмент", "Статистика", "Бухгалтерський облік", "Економіка підприємства", "Фінанси підприємства", "Математика", "Теорія економічного аналізу" та ін. Викладання дисципліни "Аналіз господарської діяльності" ґрунтується на попередньому вивченні перелічених дисциплін. Знання, отримані з курсу "Аналіз господарської діяльності", студенти використовують при вивченні таких дисциплін, як "Фінансовий аналіз"," Стратегічний аналіз", "Аудит" тощо.

*Мета дисципліни*- розкрити суть та роль економічного аналізу в управлінні виробництвом, ознайомити студентів з теоретичними основами економічного аналізу, навчити застосовувати технічні прийоми для вирішення аналітичних задач.

*Предметом курсу* „Аналіз господарської діяльності” (АГД) є дослідження інформаційного потоку господарської діяльності підприємства для обґрунтування управлінських рішень.

Основними задачами вивчення дисципліни є:

-одержання теоретичних знань щодо проведення аналізу господарської діяльності підприємства;

-формування практичних навичок по виявленню факторів і оцінка їхнього впливу на основні економічні показники роботи підприємства;

-підготовка інформаційної бази для проведення аналізу господарської діяльності і використання її в прийнятті управлінських рішень;

-оволодіння методичним апаратом проведення аналізу господарської діяльності з урахуванням досягнень економічної науки.

**Перелік знань і умінь, яких набуває студент після опанування даної дисципліни:** курс „Аналіз господарської діяльності” формує аналітичне мислення майбутнього фахівця; розкриває системні зв'язки між різними показниками діяльності підприємства, що дозволяє дати інтегральну оцінку діяльності підприємства за конкретний період.У результаті вивчення дисципліни фахівець повинен:

**ЗНАТИ:**

1) на ознайомчо-орієнтовному рівні: основні види аналізу і принципи його проведення; систему взаємозалежних аналітичних показників; способи обробки економічної інформації; способи виміру впливу факторів у детермінованих моделях;

2) на понятійно-аналітичному рівні: методику факторного аналізу; методику проведення комплексного економічного аналізу на підставі системного підходу; методику виявлення і визначення резервів у діяльності підприємства; методику функціонально-вартісного аналізу; методику проведення аналізу виробництва і реалізації продукції; методику проведення аналізу використання трудових, матеріальних ресурсів і основного капіталу; методику проведення аналізу собівартості продукції; методику проведення аналізу фінансових результатів діяльності підприємства і його фінансового стану.

**УМІТИ:** проводити комплексний аналіз господарської діяльності підприємства; обробляти економічну інформацію для проведення аналізу; оцінювати вплив технічних факторів на економічні показники; користуватися способами вивчення стохастичних взаємозв'язків між економічними показниками і процесами; виявляти і розраховувати резерви підприємства; проводити функціонально-вартісний аналіз; користуватися методикою аналізу основних результатів господарської діяльності підприємства; обґрунтовувати управлінські рішення на підставі маржинального аналізу.

1. **Програма навчальної дисципліни**

**Тема 1. Сутність та види аналізу господарської діяльності**

Економічний аналіз в управлінні підприємством. Види економічного аналізу. Інформаційна база економічного аналізу.

**Тема 2. Методичний інструментарій економічного аналізу**

Методи обробки економічної інформації в аналізі. Методика факторного аналізу. Методика виявлення і підрахунку резервів виробництва.

**Тема 3. Аналіз реалізації продукції**

Зміст, завдання та об'єкти аналізу реалізації продукції. Аналіз ринків збуту продукції. Аналіз конкурентоспроможності продукції. Аналіз реалізації продукції.

**Тема 4. Аналіз виробництва продукції**

Зміст, завдання і джерела інформації щодо аналізу виробництва продукції. Аналіз обсягів і динаміки виробництва продукції. Аналіз структури та асортименту продукції, що випускається. Аналіз ритмічності виробництва.

**Тема 5. Аналіз використання основних засобів**

Зміст, завдання та об'єкти аналізу забезпеченості підприємства основними засобами виробництва. Аналіз ефективності використання основних засобів. Аналіз використання виробничої потужності підприємства. Резерви збільшення виробничої потужності та фондовіддачі основних засобів.

**Тема 6.Аналіз використання матеріальних ресурсів**

Зміст, завдання та об'єкти аналізу забезпеченості підприємства матеріальними ресурсами.Аналіз використання матеріальних ресурсів. Резерви зменшення матеріалоємності продукції.

**Тема 7. Аналіз використання трудових ресурсів**

Зміст, завдання та об'єкти аналізу забезпеченості підприємства персоналом. Аналіз трудомісткості продукції. Аналіз використання фонду робочого часу. Аналіз продуктивності праці. Аналіз фонду заробітної плати.

**Тема 8. Аналіз собівартості продукції**

Зміст, завдання та об'єкти аналізу собівартості продукції. Аналіз загальної суми витрат на виробництво продукції. Аналіз собівартості окремих видів продукції. Аналіз витрат за центрами відповідальності. Визначення резервів зниження собівартості продукції.

**Тема 9. Аналіз фінансових результатів підприємства**

Зміст, завдання та джерела інформації. Формування доходів, витрат і прибутків підприємства. Аналіз прибутку від реалізації продукції. Аналіз рентабельності продукції. Аналіз розподілу чистого прибутку.

**Тема 10. Аналіз фінансового стану підприємства**

Аналіз складу майна та джерел його утворення. Аналіз ліквідності та платоспроможності підприємства. Аналіз оборотності оборотних коштів. Аналіз фінансової стійкості. Аналіз використання капіталу.

**Тема 11. Аналіз інвестиційної діяльності підприємства**

Аналіз інвестиційної діяльності підприємства. Методика порівняльного аналізу інвестиційних проектів. Аналіз фінансових інвестицій та їх ефективності.

**3. МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДО ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ**

**ВИБІР ВАРІАНТУ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ**

 Першим етапом виконання контрольної роботи є вибір варіанту. Номер варіанту вибирається за порядковим номером студента у списку в журналі групи (див. табл..).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер студента в журналі групи | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
| 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 |
| Номер варіанту контрольної роботи | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 11 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 10 | 11 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |

Вибір варіанту контрольної роботи студенти здійснюють самостійно за допомогою вище наданої таблиці. Питання контрольної роботи мають бути обов'язково висвітлені у роботі. Крім відповідей на питання студенту необхідно надати відповіді на тести, а також розв’язати задачу.

ПІДБІР ЛІТЕРАТУРИ, СТАТИСТИЧНОЇ ІНФОРМАЦІЇ ТА ІНШИХ МАТЕРІАЛІВ

Навчальну та спеціальну літературу з питань контрольної роботи студент підбирає самостійно, використовуючи для цього бібліотечний каталог.

Особливу увагу слід звернути на першоджерела, періодичні видання, наукові статті, передовий виробничий досвід, нормативні акти (закони України, декрети, постанови тощо). Користуватися необхідно лише новими виданнями та останніми редакціями нормативних актів. Велику інформаційну цінність має статистичний матеріал і практичні дані підприємства (організації). Статистичну інформацію можна знайти у спеціальних виданнях Держкомстату України та періодичних виданнях, газеті «Урядовий кур'єр» тощо.

Зібраний статистичний матеріал необхідно опрацювати, згрупувати, подати в таблицях, проаналізувати.

Список використаних літературних джерел та інших матеріалів необхідно систематизувати та подати після тексту контрольної роботи.

ВИКЛАДЕННЯ ЗМІСТУ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

Зібраний, вивчений і опрацьований матеріал з теми контрольної роботи необхідно викладати відповідно до плану роботи. Кожне питання, зазначене в плані роботи, має починатися з нової сторінки із своїм заголовком.

Кожна сторінка, починаючи з плану роботи, нумерується в правому верхньому куті аркуша.

Назви таблиць повинні відображати зміст цифрової інформації. Таблицю розміщують після першого посилання на неї в тексті.

Наведені у роботі цифрові дані, цитати, таблиці, якщо вони взяті з першоджерел, мають супроводжуватися посиланнями на ці джерела. Посилання на цитовані джерела мають бути оформлені певним чином: для книг — вказуються автор, назва книги, номер тому, частини, місце видання (місто), назва видавництва, рік видання, порядковий номер сторінки; для журналів — автор статті, її назва, назва журналу, рік і номер видання, номер сторінки; для газет — автор статті, її назва, назва газети, дата випуску.

Робота має бути написана чітким, розбірливим почерком, грамотно і охайно.

Текст роботи можна писати від руки чорнилами (пастою) чорного або синього кольору, друкувати на машинці чи комп'ютері.

Після тексту роботи перед списком літератури студент ставить свій підпис і дату виконання роботи. Контрольна робота виконується відповідно до вимог цих методичних вказівок, інакше вона не буде допущена до захисту, незалежно від її змісту. Закінчена робота подається студентом на заочний факультет університету у термін, визначений відповідним графіком.

РЕЦЕНЗУВАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

Контрольну роботу рецензує викладач кафедри. Якщо рецензія схвальна, то робота зараховується.

Якщо робота написана з порушенням вимог, її повертають для доопрацювання. До другого варіанту роботи студент обов'язково додає рецензію на перший варіант. Робота може зараховуватися за підсумками співбесіди її автора з викладачем.

Здати іспит з курсу «Аналіз господарської діяльності» студент може тільки після зарахування контрольної роботи.

**4. ВАРІАНТИ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ**

**Варіант 1**

1. **Питання**

1. Види аналізу господарської діяльності.

2. Аналіз динаміки обсягу реалізації продукції за складом і структурою продукції.

**2. Тести**

*1.Чисельність працівників, яка включає всіх постійних, тимчасових і сезонних працюючих, прийнятих на роботу на строк один і більше днів незалежно від того, знаходяться вони на роботі, у відпустці, відрядженні, звільнені від праці за хворобою чи з інших причин, називається...*

a) явочною

б) обліковою

в) середньообліковою

2. *Які з нижченаведених заходів не відносяться до заходів, що складають виробничу діяльність підприємства?*

a) обґрунтування обсягу виготовлення продукції відповідно до вимог ринку

б) формування маркетингових програм для конкретних ринків та їх оптимізація відносно виробничих потужностей підприємства

в) аналіз зовнішнього і внутрішнього середовища підприємства

г) забезпечення виробництва необхідними матеріально-технічними ресурсами

д) організація системи збуту продукції підприємства

*3. Коефіцієнт співвідношення активної та пасивної частин основних засобів підприємства характеризує...*

 а) рівень фондоозброєності праці

б) рівень прогресивності основних засобів

в) інтенсивність використання

г) вихідну потужність підприємства

4. Основною умовою одержання підприємством певної суми прибутку є...

а) перевищення доходів над витратами

б) здійснення господарської діяльності в певному обсязі

в) задоволення попиту

*5. Витрати виробництва на підприємстві складаються із...*

a) заробітної плати, амортизаційних відрахувань, вартості матеріалів, накладних витрат

б) податків, заробітної плати, амортизаційних відрахувань, підприємницького прибутку

в) відсотка за кредитом, заробітної плати, податку з прибутку, амортизаційних відрахувань

г) витрат на відрядження і представницьких витрат, вартості матеріалів, податку з прибутку, прибуткового податку

**3. Задача**

Необхідно:

* визначити структуру випуску тканин, динаміку зміни випуску тканин (графік по рокам);
* обчислити відносні величини порівняння різних видів тканин;
* зробити відповідні висновки.

Вихідна інформація:

Таблиця

Дані виробництва ПАТ “Вайсе” за 2013 рік

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид тканини | 1-й рік | 2-й рік | 3-й рік | 4-й рік | 5-й рік |
| Вовняна | 100 | 120 | 110 | 100 | 95 |
| Кашемірова | 85 | 60 | 75 | 85 | 90 |
| Ситцева | 120 | 105 | 95 | 100 | 85 |
| Шовкова | 115 | 135 | 143 | 148 | 155 |
| Нейлонова | 135 | 110 | 115 | 100 | 110 |
| Льняна | 110 | 150 | 140 | 135 | 140 |
| Разом | ? | ? | ? | ? | ? |

**Варіант 2**

**1. Питання**

1. Аналіз господарської діяльності в системі управління підприємством.

2. Аналіз забезпеченості підприємства трудовими ресурсами

1. **Тести**

*1. Рентабельність підприємства—це...*

а) одержуваний підприємством прибуток

б) відносна дохідність або прибутковість, що-вимірюється у відсотках до витрат коштів або капіталу

в) відношення прибутку до середньої вартості основних засобів та оборотних коштів

г) валовий прибуток на 1 грн. обсягу реалізованої продукції

д) відношення прибутку до ціни виробу

*2. Виробничі засоби підприємства поділяються на основні та оборотні залежно від...*

a) тривалості кругообігу

б) способу перенесення своєї вартості в процесі виробництва

в) умов оновлення

г) усі відповіді правильні

*3. У процесі виробництва оборотні засоби підприємства...*

a) змінюють свою споживну вартість

б) зберігають свою споживну вартість

в) повністю втрачають споживну вартість

г) узагалі її не мають

*4. Витрати виробництва на підприємстві складаються із...*

a) заробітної плати, амортизаційних відрахувань, вартості матеріалів, накладних витрат

б) податків, заробітної плати, амортизаційних відрахувань, підприємницького прибутку

в) відсотка за кредитом, заробітної плати, податку з прибутку, амортизаційних відрахувань

г) витрат на відрядження і представницьких витрат, вартості матеріалів, податку з прибутку, прибуткового податку

*5. При відрядній формі оплата праці проводиться за ...* -

a) нормами і розцінками, встановленими за розрядом виконуваних робіт

б) тарифною сіткою

в) штатним розкладом підприємства

г) штатним розкладом плюс преміальні

**3.Задача**

Дати оцінку виконання плану реалізації за асортиментом продукції за даними таблиці.

Реалізація продукції ПАТ “Прометей” за І квартал 2013 року

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид продукції | Минулий рік | Звітний рік | Залікова графа |
| За планом | Фактично |
| А | 60 | 70 | 80 |  |
| Б | 30 | 30 | 30 |  |
| В | 40 | 40 | 70 |  |
| Г | 70 | 50 | 40 |  |
| Д | 80 | -- | 60 |  |
| Є | -- | 110 | 90 |  |
| Ж | -- | 100 | 40 |  |

Примітка: продукція “Д та “Ж” взаємозаміна.

**Варіант 3**

1. **Питання**

1. Значення, завдання і джерела інформації аналізу собівартості продукції.

2. Аналіз собівартості продукції за статтями калькуляції

**2. Тести**

1. *До категорії «службовець» відносяться працівники, які...*

a) займаються інженерно-технічними та економічними роботами

б) зайняті безпосередньо у процесі виробництва та надання матеріальних благ

в) здійснюють підготовку та оформлення документації, облік і контроль, господарське обслуговування

г) обіймають посади керівників структурних підрозділів підприємства

д) виконують суто розумову роботу

*2. Основні виробничі засоби у кожному виробничому циклі...*

a) використовуються повністю

б) використовуються частково

в) зовсім можуть не використовуватися

*3. До сфери державного регулювання оплати праці згідно з чинним законодавством належить регулювання ...*

a) мінімальної заробітної плати

б) оплати праці в організаціях, що фінансуються з бюджету

в) розмірів посадових окладів керівників державних підприємств

г) усі наведені відповіді правильні

*4. Прибуток—це...*

а) виручка від підприємницької діяльності за вирахуванням матеріальних і прирівняних до них витрат

б) частина виручки, що залишається після відшкодування усіх втрат на виробничу і комерційну діяльність

в) виручка від підприємницької діяльності

г) дохід підприємства

*5. Заробіток працівника, що розраховується шляхом перемноження кількості одиниць виробленої продукції та розцінки за одиницю продукції, є заробіток при ...*

a) відрядно-прогресивній системі

б) прямій відрядній системі

в) непрямій системі

1. **Задача**

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | І квартал | II квартал | Відхилення, % |
| Сума, тис.грн. | Питома вага, % | Сума, тис.грн. | Питома вага, % |
| 1. Чистий доход від реалізації продукції  | 11678 |  | 25960 |  |  |
| 2. Інший операційний доход  | 1565 |  | 4470 |  |  |
| 3.Інші фінансові доходи  | 197 |  | 359 |  |  |
| 4. Інші доходи  | - |  | 50 |  |  |
| Всього доходів підприємства  |  |  |  |  |  |

**Варіант 4**

**1. Питання**

#### 1.Способи обробки інформації в аналізі господарської діяльності

2. Аналіз використання трудових ресурсів

**2.Тести**

*1. Рентабельність—це...*

а) частина виручки, що залишається після відшкодування всіх витрат на виробничу і комерційну діяльність підприємства

б) відносний показник ефективності діяльності підприємства

в) різниця між виручкою та прямими витратами

г) абсолютний показник ефективності роботи підприємства і

д) відношення витрат на виробництво до обсягу виробленої продукції

*2. Основні засоби при зарахуванні їх на баланс підприємства в результаті придбання, будівництва оцінюються за...*

а) ринковою вартістю

б) відновною вартістю

в) повною первісною вартістю

г) залишковою вартістю

3*. Який норматив оборотних коштів визначається шляхом помноження середньодобового споживання матеріалів у вартісному виразі на норму їх запасу в днях?*

a) норматив оборотних коштів у виробничих запасах, що тяжіють до основних засобів

б) норматив оборотних коштів у незавершеному виробництві

в) норматив оборотних коштів у залишках готової продукції

г) норматив оборотних коштів у виробничих запасах, що відносяться до оборотних засобів

*4. Продуктивність праці* — *це ...*

a) витрати суспільно необхідної праці на виробництво одиниці, продукції

б) витрати живої праці на виробництво одиниці продукції

в) продуктивна сила праці, тобто здатність за одиницю робочого часу створити певні споживчі вартості

г) міра кількості затраченої праці

д) кількість продукції за одиницю робочого часу

*5. Дохід який отримує підприємство від здачі майна в оренду, є...*

а) доходом від реалізації продукції, робіт, послуг

б) доходом від реалізації матеріальних цінностей і майна

в) доходом від позареалізаційних операцій

*г*) усі відповіді неправильні

3.Задача.

Згідно з інформацією таблиці необхідно визначити:

1. на якому із досліджуваних підприємств найвища ефективність використання основних засобів у звітному році?
2. чи підвищилась ефективність використання основних засобів на досліджуваному підприємстві в порівнянні з планом і минулим роком?
3. чи вплинула зміна коефіцієнту змінності на фондовіддачу основних засобів?

Таблиця

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | Дані аналізованого підприємства | Дані передового підприємства | Дані середнього підприємства галузі |
| Минулий рік | Звітний рік |
| План | Факт |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Фондовіддача основних засобів | 2,15 | 2,22 | 2,10 | 2,35 | 2,05 |
| Коефіцієнти змінності | 1,41 | 1,45 | 1,44 | 1,49 | 1,44 |

**Варіант 5**

**1. Питання**

1. Мета і завдання аналізу реалізації продукції.

2. Аналіз інвестиційної діяльності підприємства.

**2. Тести**

*1. Амортизація основних засобів* — *це...*

a) зношення основних засобів

б) процес перенесення вартості основних засобів на собівартість продукції, що виготовляється

в) відтворення основних засобів

г) витрати на утримання основних засобів

*2. Оборотні кошти підприємства переносять свою вартість на вартість продукції, що виробляється...*

a) частинами в міру спрацювання

б) повністю відноситься на витрати виробництва

в) не переноситься

*3. До виробничих запасів підприємства не відносяться...*

a) сировина, пальне і паливо

б) напівфабрикати власного виготовлення

в) основні та допоміжні матеріали

г) малоцінний інструмент

4. *Оплата праці* — *це ...*

a) заробіток у вигляді винагород, інших заохочувальних і компенсаційних виплат

б) будь-який заробіток, що залежить від результатів праці працівника і визначається тарифними ставками, розцінками, посадовими окладами

в) будь-який заробіток, що за трудовим договором власник або уповноважений ним орган виплачує працівникові за виконану роботу або надані послуги

г) встановлений державою розмір заробітної плати, нижче якого не може здійснюватись оплата за фактично виконану роботу

*5. Ефективність використання матеріальних ресурсів характеризують такі показники:*

а) фондовіддача;

б) продуктивність праці;

в) прибутковість;

г) матеріаломісткість.

**3.Задача**

За даними таблиці побудувати математичну модель фонду заробітної плати. Розрахувати вплив факторів на зміну фонду заробітної плати всіма можливими методами.

Таблиця

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показник | Рівень показника | Приріст |
| 2012 рік | 2013 рік | Абсол.+,- | Відн., % |
| Чисельність робітників, чол. | 100 | ? |  |  |
| Середня зарплата одного робітника, тис.грн | ? | 36 |  |  |
| Фонд заробітної плати, тис.грн. | 3000 | 3960 |  |  |

**Варіант 6**

**1. Питання**

1. Чинники, що обумовлюють зміну обсягу і структури реалізованої продукції.

2. Аналіз оборотності оборотних коштів.

**2. Тести**

*1. Прибуток від реалізації продукції—це...*

а) виручка від реалізації продукції

б) грошове вираження вартості товару

в) різниця між обсягом реалізованої продукції у вартісному вираженні (без ПДВ та акцизу) та її собівартістю

г) чистий прибуток підприємства

д) витрати на виробництво реалізованої продукції

*2. Середньорічна вартість основних засобів підприємства розраховується на основі...*

a) величини власних основних засобів за первісною вартістю

б) величини власних основних засобів за залишковою вартістю

в) величини власних і орендованих основних засобів за первісною чи відновною вартістю

г) величини орендованих основних засобів за залишковою вартістю

*3. Коли господарський інвентар є складником оборотного капіталу підприємства ?*

a) якщо термін його використання п'ять років

б) якщо термін його використання три роки

в) якщо термін його використання один рік

г) якщо термін його використання менше одного року

д) ніколи

*4. Основна заробітна плата* — *це ...*

a) будь-який заробіток, що залежить від результатів праці працівника і визначається тарифними ставками, розцінками, посадовими окладами

б) встановлений державою розмір заробітної плати, нижче якого не може здійснюватись оплата за фактично виконану роботу

в) будь-який заробіток, що за трудовим договором виплачується працівникові за виконану роботу та надані послуги

*5. Ефективність використання фінансових ресурсів характеризують такі показники:*

а) величина авансованого капіталу;

б) величина власного капіталу;

в) оборотність виробничих запасів і коштів;

г) тривалість операційного циклу.

**3. Задача**

Визначити показники та здійснити їх аналіз.

Таблиця

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показник | Рівень показника | Приріст |
| 2012 рік | 2013 рік | Абсол.,+,- | Відн.,% |
| Обсяг продажів | 500 | 450 |  |  |
| Ціна виробу, грн. | ? | 120 |  |  |
| Собівартість виробу, грн. | 70 | ? |  |  |
| Прибуток від реалізації, грн. | 15000 | 18000 |  |  |

**Варіант 7**

**1. Питання**

1. Мета і завдання аналізу виробництва продукції.

2. Аналіз ліквідності та платоспроможності підприємства

**2. Тести**

*1. Коефіцієнт термінової ліквідності* — *це відношення...*

а) поточних активів високої ліквідності до короткострокових зобов'язань

б) чистого прибутку до власного капіталу

в) валового прибутку до короткострокових зобов'язань

г) усі відповіді неправильні

*2. Змінні витрати* — *це ...*

a) витрати, безпосередньо пов'язані з виробництвом певного piзновиду продукції

б) витрати, загальна сума яких за певний час залежить від обсягу виробленої продукції

в) витрати, які прямо обчислюються на одиницю продукції

г) витрати, які не можна безпосередньо обчислити на окремий різновид продукції

д) витрати, загальна сума яких не залежить від кількості виробленої продукції

*3. До погодинної форми оплати праці належать ...*

а) акордна

б) непряма відрядна

в) відрядно-преміальна

г) жодна з наведених форм

4. *Калькулювання* — *це ...*

a) обчислення собівартості всіх видів продукції

б) обчислення собівартості окремих виробів

в) обчислення собівартості виробленої продукції

г) обчислення собівартості реалізованої продукції

*5. Фондомісткість - це:*

а) відношення випуску виробленої продукції за рік до середньорічної вартості основних засобів виробничого характеру;

б) відношення середньорічної вартості основних засобів виробничого характеру до величини прибутку;

в) відношення середньорічної вартості основних засобів виробничого характеру до випуску виробленої продукції за рік.

**3. Задача**

Здійснити аналіз динаміки випуску та реалізації продукції, розрахунком базисних та ланцюгових темпів росту.

Таблиця

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Рік | Обсяг виробництва продукції, тис.грн | Темпи росту, % | Обсяг реалізації, тис.грн | Темпи росту,% |
| Базисні  | Ланцюгові | Базисні | Ланцюгові |
| 2008 | 90000 |  |  | 89500 |  |  |
| 2008 | 92400 |  |  | 92600 |  |  |
| 2009 | 95800 |  |  | 94300 |  |  |
| 2010 | 94100 |  |  | 93500 |  |  |
| 2011 | 100800 |  |  | 96600 |  |  |

**Варіант 8**

**1. Питання**

1. Показники собівартості продукції

2. Оцінка забезпеченості підприємства основними засобами.

**2. Тести**

*1. Різниця між обліковою та явочною чисельністю характеризує...*

a) плинність персоналу

б) структуру персоналу

в) резерв персоналу, що має використовуватися для заміни тих, що не виходять на роботу з поважних причин

г) кількість персоналу, звільненого з поважних причин у цьому звітному періоді

*2. Відношення одержаного прибутку до обсягу застосовуваних виробничих ресурсів є...*

a) показником загальної рентабельності виробництва

б) показником рентабельності активів

в) показником рентабельності оборотних засобів

г) іншим показником

*3. Напівфабрикати власного виробництва* — *це...*

a) предмети праці, обробка яких не завершена в одному із виробничих підрозділів підприємства

б) предмети праці, які перебувають безпосередньо на робочих місцях

в) предмети праці, що повністю оброблені у даному виробничому підрозділі підприємства, але потребують подальшої обробки в інших підрозділах

г) предмети праці, які перебувають у процесі транспортування від одного робочого місця до іншого

*4. Мінімальна заробітна плата* — *це ...*

a) будь-який заробіток, що залежить від результатів праці працівника і визначається тарифними ставками, розцінками, посадовими окладами

б) встановлений державою розмір заробітної плати, менше якого не може здійснюватись оплата за фактично виконану роботу (за повний місяць)

в) будь-який заробіток, що за трудовим договором виплачується працівникові за виконану роботу та надані послуги

*5.Фондовіддача - це:*

а) відношення середньорічної вартості основних засобів виробничого характеру до випуску продукції за рік;

б) відношення обсягу виробленої продукції за рік до середньорічної вартості основних засобів виробничого характеру;

в) відношення середньорічної вартості основних засобів виробничого характеру до середньоспискової чисельності працівників.

**3. Задача**

Провести вивчення наявності основних засобів, їх динаміки, структури, а також розрахувати та оцінити показники руху та технічного стану.

Таблиця

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Група основних засобів | Наявність на початок періода | Введено за звітний період | Вибуло за звітний період | Наявність на кінець періода |
| Тис. грн | Доля, % | Тис. грн | Доля, % | Тис. грн | Доля, % | Тис. грн | Доля, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Будівлі та споруди | 4225 |  | 1000 |  | -- | -- |  |  |
| Силові машини | 160 |  | 45 |  | -- | -- |  |  |
| Робочі машини | 7655 |  | 2990 |  | 700 |  |  |  |
| Вимірювальні пристрої | 210 |  | 35 |  | 20 |  |  |  |
| Транспортні засоби | 370 |  | 135 |  | 120 |  |  |  |
| Інструменти | 265 |  | 145 |  | 60 |  |  |  |
| Всього основних засобів виробничого призначення |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Варіант 9**

**1.Питання**

1. Значення, завдання та джерела інформації щодо показників праці

2. Аналіз динаміки основних засобів підприємства за складом і структурою.

**2. Тести**

*1. Коефіцієнт відповідності кваліфікації робітників рівню складності виконуваних ними робіт обчислюється як відношення...*

a) чисельності основних робітників до чисельності допоміжних робітників

б) загальної суми років роботи на даному підприємстві всього персоналу до середньооблікової чисельності

в) чисельності висококваліфікованих і кваліфікованих робітників до загальної кількості робітників

г) середнього тарифного розряду групи робітників до середнього тарифного розряду робіт, що вони виконують.

*2. Нематеріальні активи підприємства оцінюються за їхньою собівартістю, якщо....*

a) нематеріальні активи створені самим підприємством і є його власністю

б) нематеріальні активи купуються в процесі діяльності підприємства

в) підприємство купує ліцензію на використання ноу-хау

г) керівництво підприємства вирішило продати будь-які свої нематеріальні активи

*3. Які види виробничих запасів підприємства у процесі свого кругообігу з самого початку використання переходять у фазу незавершеного виробництва ?*

a) покупні напівфабрикати

б) сировина, основні та допоміжні матеріали

в) малоцінний інструмент

г) тара, пальне і паливо

*4. Позикові джерела формування інвестиційних ресурсів* — *це...*

a) довгострокові кредити банку

б) безповоротно надавані кошти на цільове інвестування

в) емісія акцій підприємства

г) страхова сума відшкодування збитків, обумовлена втратою майна

д) усі відповіді правильні

*5. Фондоозброєність - це:*

а) відношення випуску продукції за рік до середньоспискової чисельності працівників;

б) відношення середньорічної вартості основних засобів виробничого характеру до випуску продукції за рік;

в) відношення середньорічної вартості основних засобів виробничого характеру до середньоспискової чисельності працівників;

г) відношення середньоспискової чисельності працівників до середньорічної вартості основних засобів виробничого характеру.

**3.Задача**

За даними річного звіту ф.№2 проаналізувати рівень рентабельності (табл.)

Таблиця

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники  | 1 варіант | 2 варіант | 3 варіант |
|  |  |  |  |  |  |
| 1.Дохід (виручка) від реалізації продукції | 53322 |  | 6480 |  | ? |  |
| 2.Податок на додану ватрість | 870 |  | 1080 |  | 960 |  |
| 3.Акцизний збір | 102 |  | -- |  | -- |  |
| 4.Собівартість реалізованої продукції | 3000 |  | ? |  | 4000 |  |
| 5.Валовий прибуток (збиток) | ? |  | 400 |  | 800 |  |
| 6.Рівень рентабельності продукції, % | ? |  | ? |  | ? |  |
| Рентабельність продукції у минулому році, % | 40 |  | 20 |  | 18 |  |

**Варіант 10**

**1. Питання**

1. Резерви зниження собівартості продукції

2. Аналіз продуктивності праці на підприємстві

**2. Тести**

*1. Співвідношення кількості звільнених працівників з усіх причин і середньооблікової їх чисельності* — *це показник...*

a) частки окремих категорій працівників

б) плинності персоналу

в) рівня дисципліни

г) продуктивності праці

2. *Фондовіддача - це показник, який визначає...*

a) величину основних засобів на одиницю виготовленої продукції

б) рівень використання оборотних засобів підприємства

в) випуск продукції на одну гривню основних засобів

г) ефективність відтворення усієї сукупності засобів праці

3. *Тарифна система оплати праці працівників включає* ...

a) тарифні ставки, тарифно-кваліфікаційний довідник

б) тарифні ставки, тарифні сітки, тарифно-кваліфікаційний довідник, регіональний та галузевий коефіцієнти

в) тарифні ставки, тарифні сітки

г) тарифні ставки, посадові оклади

д) тарифно-кваліфікаційний довідник, посадові оклади, преміальне положення

*4. Балансовий звіт* — *це:* а) звіт про доходи, витрати і фінансові результати діяльності підприємства;

б) звіт, який відображає зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду;

в) звіт про фінансовий стан підприємства, який відображає на певну дату його активи, зобов'язання і власний капітал;

г) звіт, який відображає надходження і видатки грошових коштів у результаті діяльності підприємства у звітному періоді;

д) звіт про перевищення суми витрат над сумою доходу, для отримання якого були здійснені ці витрати.

*5. Ефективність використання фінансових ресурсів характеризують такі показники:*

1) величина авансованого капіталу;

2) величина власного капіталу;

3) оборотність виробничих запасів і коштів;

4) тривалість операційного циклу.

3. Задача

Розрахувати критичну точку обсягу виробництва продукції, за якого забезпечується беззбитковість роботи підприємства (табл.)

Таблиця

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показник | 1 варіант | 2 варіант | 3 варіант |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1.Загальна сума постійних витрат підприємства, тис.грн. | 480 | 1920 | 1000 |
| 2.Ціна виробу , грн | 32 | 156 | 850 |
| 3.Змінні витрати у складі даного виробу, грн | 8 | 60 |  |
| 4.Виробнича собівартість одиниці продукції, грн. (обсяг виробництва продукції – 20000 одиниць для всіх варіантів) | 20 | 120 | 500 |
| 5.Критична точка обсягу виробництва (беззбитковість), одиниць |  |  |  |

*Методичні вказівки.*

Точка критичного обсягу виробництва розраховується відношенням загальної суми постійних витрат до різниці між ціною та змінними витратами на одиницю продукції. Бажано додатково розрахувати запас міцності підприємства, тобто різницю між фактичним обсягом виробництва та критичним.

**Варіант 11**

**1. Питання**

1. Показники оцінки ділової активності підприємства

2. Аналіз рентабельності продукції.

**2. Тести**

*1. Співвідношення чисельності основних робітників і чисельності допоміжних робітників* — *це показник...*

a) частки окремих категорій працівників

б) плинності персоналу

в) рівня дисципліни

г) продуктивності праці

*2. Яка ознака лежить в основі поділу основних засобів на активну і пасивну частини?*

a) паспортна продуктивність

б) цільове призначення

в) рівень дохідності

г) ступінь спрацьованості

д) характер участі у виробничих процесах

*3. Видатки майбутніх періодів – це...*

a) майбутні грошові витрати

б) грошові витрати, що матимуть місце у наступному періоді часу, але виплачуються сьогодні

в) грошові витрати, що мають місце у даному періоді часу, але відшкодовуються за рахунок собівартості продукції у наступному періоді

г) грошові витрати, які мають бути погашені покупцями продукції

4. .*До доходів від позареалізаційних операцій підприємства належать...*

а) доходи вад реалізації нематеріальних активів

б) доходи від пайової участі у діяльності спільних підприємств

в) доходи від реалізації наднормованих матеріальних цінностей

г) усі відповіді правильні

*5. Прибуток - це:*

а) частина реалізованого додаткового і необхідного продукту;

б) фінансовий результат основної діяльності підприємства;

в) кошти, отримані від фінансових інвестицій;

г) фінансовий результат основної та інших видів діяльності підприємства.

**3. Задача**

Розрахуйте можливий обсяг реалізації продукції за умови використання всіх наявних оборотних активів дані розташовані у таблиці.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показник | 1 варіант | 2 варіант | 3 варіант |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1.Середньорічні залишки оборотних активів у звітному році, тис.грн | 1600 | 2400 | 4000 |
| 2.Тривалість одного обороту оборотних активів у звітному році, днів | 60 | 120 | 180 |
| 3.Оборотні активи, які не використовувалися у звітному році (резерв), тис.грн | 400 | 300 | 500 |

*Методичні вказівки.*

Обсяг реалізації можна розрахувати:

* визначивши кількість оборотів оборотних активів за рік;
* визначивши добуток середньорічних залишків оборотних активів з поправкою на оборотні активи, які не використовувалися та кількості оборотів.

**5. ПИТАННЯ ДО ІСПИТУ**

1. Види аналізу господарської діяльності.

1. Аналіз динаміки обсягу реалізації продукції за складом і структурою продукції.
2. Аналіз господарської діяльності в системі управління підприємством.
3. Аналіз забезпеченості підприємства трудовими ресурсами
4. . Сутність методу аналізу господарської діяльності.
5. Аналіз собівартості продукції за статтями калькуляції

#### Способи обробки інформації в аналізі господарської діяльності

#### Аналіз використання трудових ресурсів

1. Мета і завдання аналізу реалізації продукції.
2. Аналіз інвестиційної діяльності підприємства.
3. Чинники, що обумовлюють зміну обсягу і структури реалізованої продукції.
4. Аналіз оборотності оборотних коштів.
5. Мета і завдання аналізу виробництва продукції.
6. Аналіз ліквідності та платоспроможності підприємства
7. Показники собівартості продукції
8. Оцінка забезпеченості підприємства основними засобами
9. Значення, завдання та джерела інформації щодо показників праці
10. Аналіз динаміки основних засобів підприємства за складом і структурою.
11. . Резерви зниження собівартості продукції
12. Аналіз продуктивності праці на підприємстві
13. Аналіз загальної суми собівартості реалізованої продукції
14. Аналіз рентабельності продукції.
15. Зміст, завдання та джерела інформації аналізу фінансових результатів підприємства.
16. Аналіз надходження матеріальних оборотних ресурсів
17. Формування доходів, витрат і прибутків підприємства
18. Аналіз фонду заробітної плати
19. Напрями розвитку аналізу господарської діяльності в умовах ринкової економіки.
20. Аналіз собівартості одиниці продукції
21. Аналіз витрат на одну гривню реалізованої продукції
22. Оцінка забезпеченості підприємства матеріальними оборотними ресурсами та ефективності їх використання.
23. . Основні принципи аналізу господарської діяльності.
24. Аналіз ефективності використання матеріальних оборотних ресурсів.
25. Характеристика чинників, що впливають на зміну прибутку
26. Аналіз ефективності використання основних засобів.
27. Аналіз і оцінка організаційно-технічного рівня виробництва.
28. Аналіз трудових ресурсів.
29. Значення, завдання і джерела інформації аналізу собівартості продукції
30. Аналіз прибутку від реалізації продукції.
31. Показники оцінки прибутковості господарської діяльності
32. Аналіз якісного стану основних засобів.
33. Основні традиційні методи економічного аналізу
34. Аналізі взаємозв'язку витрат, об'єму випуску продукції і прибутку
35. Задачі аналізу собівартості продукції на підприємстві
36. Аналіз складу майна та джерел його утворення
37. Задачі аналізу оцінки досягнутого організаційно-технічного рівня підприємства
38. Показники оцінки ефективності управління підприємством
39. Єтапи оцінки організаційно-технічного рівня підприємства
40. Аналіз витрат за економічними елементами
41. Показники оцінки ділової активності підприємства
42. Аналіз розподілу чистого прибутку

**6. Рекомендована література**

**Базова**

1. Барабаш Н.С. Аналіз господарської діяльності: Навч. посіб. / За заг. ред. Є.В. Мниха. - К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2008. - 395 с
2. Єлейко Я. І., Кандиба О. М., Лапішко М. Л., Смовженко Т. С. Основи фінансового аналізу: Навч. посібник / НБУ, Львів. банк. ін-т. – К.: НБУ, 2009. – 142 с.
3. Економічний аналіз: Навч. посіб. / М.А. Болюх, В.З. Бурчевський, М.І. Горбатюк та ні.; За ред. акад. НАНУ, проф. М.Г. Чумаченка. – Вид. 2-ге, перероб і доп. – К.: КНЕУ, 2009. -556с.
4. Коробов М. Я. Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємств: Навч. посібник. – 2-ге вид. – К.: Знання, 2010. – 378 с.
5. Савицька Г.В. Економічний аналіз діяльності підприємства: Навч. посіб. – 2-ге вид., випр. і доп. – К.: Знання, 2009 - 662с.

**Допоміжна**

1. Болюх М.А., Горбатов М.І. Збірник задач з курсу „Економічний аналіз". Навч. посіб. – К.: КНЕУ, 2008. – 232 с
2. Мельник В. М. Основи економічного аналізу (короткий теоретико-методологічний курс): Навч. посібник. – Ірпінь: Акад. ДПС України, 2011. – 182 с.
3. Мних Є. В., Ференц І. Д. Економічний аналіз: Навч. посібник. – Львів: Армія України, 2009. – 144 с.
4. Мних Є.В., Бутко А.Д., Большакова О.Ю., Кравченко Г.О. Аналіз і контроль в системі управління капіталом підприємства / За ред. Є.В. Мниха. - К.: КНТЕУ, 2011. - 240 с.