МИКОЛАЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМ. В.О. СУХОМЛИНСЬКОГО

Факультет економіки

Кафедра менеджменту зовнішньоекономічної діяльності

Методичні рекомендації для виконання контрольної роботи з дисципліни

«**Економічний аналіз»**

для студентів заочної форми навчання

Миколаїв - 2014

Методичні рекомендації по написанню контрольних робіт студентами факультету економіки розроблені: к.е.н., старшим викладачем Т.В. Порудєєвою.

Відповідальний за випуск: к.е.н., старший викладач Т.В. Порудєєва.

Рецензенти:

**Стройко Т.В.** д.е.н. професор кафедри міжнародної економіки Миколаївського національного університету ім. В.О.Сухомлинського

**Кареба М.І,** к.е.н., доцент кафедри управління виробництвом та інноваційною діяльністю підприємств Миколаївського національного аграрного університету

Рекомендовано до видання науково - методичною радою факультету економіки

(протокол № \_\_ від \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2014 р.)

Надруковано у видавничому центрі МНУ. Зам. \_\_\_. Наклад \_\_\_ прим.

ЗМІСТ

Зміст ...............................................................................................................................................3

Вступ...............................................................................................................................................4

Правила вибору варіанта та вимоги до оформлення контрольної

роботи…………………………………………………………………………………………….5

Таблиця вибору варіанта контрольної роботи ...........................................................................5

Варіанти контрольної роботи.......................................................................................................6

Методика практичних виконань завдання …………………………………………………...19

Список рекомендованої літератури............................................................................................28

**Вступ**

Забезпечення ефективного функціонування підприємств в умовах трансформації економіки України потребує нових підходів до формування системи управління. Важливого значення для реалізації цих процесів набуває економічний аналіз, який дає змогу об'єктивно оцінювати діяльність підприємства, обґрунтувати управлінські рішення і контролювати їх виконання.

В умовах ринку всім господарюючим суб'єктам надані широкі права й можливості щодо реалізації економічних інтересів, вибору способів організації виробництва, використання ресурсів, пошуку резервів підвищення ефективності їх діяльності. Реалізувати ці права й можливості, вирішити всю сукупність економічних проблем, які виникають у процесі розвитку економічної реформи, зможуть тільки спеціалісти, які здобули високий рівень знань, відповідну професійну підготовку, мають достатню кваліфікацію.

Спеціаліст з будь-якого фахового економіко – менеджерського спрямування має вміти виробляти стратегію і тактику розвитку підприємства в довготерміновий перспективі, оцінювати результати господарської діяльності з погляду їх сумірності з викладеним капіталом, визначати вплив різних чинників на відхилення від результативних показників, виявляли всі недоліки й прорахунки з тим, щоб уникнути банкрутства, досягнути успіху в бізнесі. Саме тому на сучасному етапі розвитку економіки одним з найважливіших питань становлення повноцінних ринкових відносин є глибоке вивчення економічного аналізу, його використання. Уміння користуватися методами й прийомами економічного аналізу зміцнює і удосконалює економічне мислення, створює для фахівців підґрунтя для набуття ними здатності сприймати економічні процеси, що відбуваються на підприємстві, у всій їх багатогранності й взаємообумовленості.

Це навчальне видання має на меті допомогти студентам набути практичні навички з розв'язування складних аналітичних завдань при проведенні економічного аналізу підприємства.

**Правила вибору варіанта та вимоги до оформлення контрольної роботи**

Контрольна робота з дисципліни **«**Економічний аналіз»показує наскільки глибоко студент засвоїв курс, як він уміє самостійно вивчати питання в рамках обраної теми.

Контрольна робота включає варіанти, кожен з яких містить теоретичне питання, тестові завдання і задачу.

Теми контрольних робіт обираються згідно двох останніх цифр номера залікової книжки за таблицею або за ***номером списку у журналі відвідування*** і узгоджуються з викладачем.

Після вибору теми необхідно підібрати літературні джерела, опрацювати їх і скласти план роботи. Для написання роботи поряд з опрацюванням джерел потрібно ознайомитись про формування системи теоретичних та практичних знань з конкурентоспроможності підприємств, формування умінь оцінювати їх позицію та розвивати конкурентні переваги. При написанні контрольної роботи не можна обмежуватись лише матеріалом підручників. Необхідно ознайомитись із законодавчими і нормативними актами з обраної теми, підібрати наукову літературу та ознайомитись із публікаціями в періодичних виданнях. Робота повинна бути виконана самостійно, без копіювання тексту підручника або посібника, інструкцій та інших нормативних матеріалів.

Виконується контрольна робота або на аркушах формату А 4 із написанням з однієї сторони і дотриманням таких розмірів полів: зліва – 30 мм, справа – 15 мм, знизу – 20 мм, зверху – 20 мм або у зошиті ***від руки.*** Писати слід розбірливим почерком без довільних скорочень, чорнилами або кульковою ручкою одного кольору. Обсяг теоретичної частини контрольної роботи повинен забезпечити повну відповідь на теоретичні питання і залежить від їх характеру.

Контрольна робота повинна бути належним чином оформлена. На титульному аркуші вказуються назви вищого навчального закладу, кафедри та контрольної роботи, прізвище, ім’я та по батькові студента, факультет, курс, група, номер залікової книжки, номер варіанту, прізвище, ім’я та по батькові керівника контрольної роботи, його вчений ступінь і посада. В кінці роботи наводиться список використаної літератури, ставиться дата завершення роботи та особистий підпис.

Список рекомендованої літератури наведено після переліку варіантів контрольної роботи. За текстом слід давати посилання на літературні джерела, які наводяться у списку літератури, в квадратних дужках.

# **Таблиця вибору варіанту контрольної роботи**

|  |  |
| --- | --- |
| Передостання цифра номеру залікової книжки | Остання цифра залікової книжки |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
| 2 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 |
| 3 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 4 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
| 5 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 |
| 6 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 7 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
| 8 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 |
| 9 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |

**Варіанти контрольної роботи**

**Варіант 1**

1. Дати характеристику економічного аналізу. Визначити роль, предмет та об’єкти економічного аналізу.

2. Дайте правильну відповідь.

**Тест№ 1**

1. Вивчення всіх сторін об’єкту, це:

а) комплексність; б) діалектика; в) оперативність; г) дієвість.

2. За сферою дії показники бувають:

а) прямі; б) загальні; в) відносні; г) комбіновані.

3. Рушійна сила будь-якого процесу:

а) предмет; б) фактор; в) показник; г) резерв.

4. Аналіз – це:

а) розкладання цілого на частини; б) рух думки від загального до одиничного;

в) моделювання предметів та явищ; г) об’єднання елементів на вищому рівні.

5. За просторовою ознакою аналіз буває:

а) комплексний і тематичний; б) періодичний і одноразовий;

в) економічний і фінансовий; г) зовнішній та внутрішній.

6. За місцем утворення резерви бувають:

а) галузеві; б) явні; в) фінансові; г) правові.

7. За часом дослідження аналіз буває:

а) фінансовий; б) оперативний; в) галузевий; г) комплексний.

8. Всі показники змінюються під впливом:

а) ресурсів; б) факторів; в) об’єктів; г) резервів.

9. Що не є предметом аналізу:

а) господарська діяльність підприємства; б) господарські процеси;

в) науковість; г) явища.

10. Невикористанні можливості – це:

а) резерви; б) запаси; в) ресурси; г) фактори.

3. Задача. Визначити вплив факторів за допомогою методу різниць. Вихідні дані:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | Базисний рік | Звітний рік |
| Площа посіву, га Урожайність, ц/га Валовий збір, ц | 100323200 | 120303600 |

Зробити обґрунтовані висновки.

**Варіант 2**

1. Розкрити зміст принципів економічного аналізу. Визначити особливості аналізу.

2. Дайте правильну відповідь.

**Тест№ 2**

1. Система знань про методи дослідження господарської діяльності – це:

а) економічний аналіз; б) фінансовий аналіз; в) маркетинговий аналіз; г) облік.

2. Принципи (правила) економічного аналізу – це:

а) інтервальність; б) кількість; в) дієвість; г) частковість.

3. З яких предметів виник економічний аналіз як наука:

а) математики; б) фізики; в) бухгалтерського обліку; г) хімії.

4. Узагальнююча характеристика явищ і процесів – це:

а) показник; б) фактор; в) резерв; г) файл.

5. За місцем виникнення фактори є:

а) зовнішні і внутрішні; б) екстенсивні і інтенсивні;

в) головні і другорядні;г) кількісні і якісні.

6. Форма наочного зображення числових показників:

а) динамічні ряди; б) таблиці; в) відносні величини; г) середні величини.

7. Види середніх величин:

а) моментна; б) хронологічна; в) періодична; г) динамічна.

8. Масштабне зображення показників за допомогою геометричних знаків

або фігур – це:

а) графік; б) таблиця; в) групування; г) структура.

9. Фактори, що не залежать від діяльності підприємства:

а) основні; б) зовнішні; в) внутрішні; г) однорядні.

10. Що не є принципом аналізу:

а) дієвість; б) виробництво; в) плановість; г) оперативність.

3. Задача. Визначити вплив факторів за допомогою методу ланцюгових підстановок. Вихідні дані:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кількість | Ціна 1 ц, | Собівар- |  | Прибуток, тис.грн. |  |  | Відхилення |  |  |
| реалізованої | тис.грн. | тість 1 | бази- | умов- | умов- |  | звіт- | зага- |  | в т.ч. |  |  |
| продукції, ц |  |  |  | ц, | сний |  | ний | ний |  | ний | льне |  |  |  |  |
|  |  |  | кіль- | ціни | собі- |  |
|  |  |  |  | тис.грн. |  |  |  |  |  |  |  | кості |  | вар- |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | тості |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  | 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 100,0 | 90,0 | 1,0 | 1,2 | 0,5 |  | 0,8 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Зробити обґрунтовані висновки.

**Варіант 3**

1. Дати характеристику предмету та об’єктів економічного аналізу. Розкрити зміст завдань аналізу.

2. Дайте правильну відповідь.

**Тест№ 3**

1. Фактори, що залежать від діяльності підприємства:

а) внутрішні; б) зовнішні; в) часткові; г) другорядні.

2. Перша назва економічного аналізу:

а) “Аналіз балансу”; б) “Розрахунковий аналіз”;

в) “Балансознавство”; г) “Економічний аналіз”.

3. Передбачає вивчення зміни показників у часі і просторі:

а) дієвість; б) діалектика; в) детермінізм; г) комплексність.

4. В залежності від бази порівняння динамічні ряди бувають:

а) постійні; б) ланцюгові; в) хронологічні; г) моментні.

5. За вагомістю впливу фактори бувають:

а) постійні, тимчасові; б) зовнішні, внутрішні; в) головні, другорядні; г) явні, приховані.

6. За способом виявлення резерви бувають:

а) явні, приховані; б) постійні, тимчасові; в) галузеві, регіональні; г) зовнішні, внутрішні.

7. Аналіз з грецької мови це:

а) об’єднання частин в єдине ціле; б) поділення цілого на частини;

в) опис окремої частини; г) економічні процеси.

8. Фактори, які діють в умовах лише однієї галузі економіки або підприємства:

а) загальні; б) специфічні; в) головні; г) другорядні.

9. Резерви за строками використання:

а) поточні, перспективні; б) часткові, специфічні;

в) зовнішні, внутрішні; г) явні, приховані.

10. Що не є принципом аналізу:

а) комплектність; б) науковість; в) бенчмаркінг; г) системність.

3. Задача. Визначити вплив факторів за допомогою методу прямих та обернених зв’язків. Вихідні дані:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Витрати праці |  |  |  |  |  |  |  |  | Відхилення |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Урожайність, | Трудомісткість 1 ц, |  | в т.ч. за |  |
| на 1 га, люд.- | ц/га |  |  | люд.-год. |  | загаль | рахунок |  |
|  | год. |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | не | витра | урожа |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | т | йності |  |
| 1 |  | 2 | 3 |  | 4 | 5 |  | 6 |  | 7 |  |  |  |  |
| 28,0 |  | 30,0 | 32,0 |  | 36,0 | 0,88 |  | 0,94 |  | 0,83 |  |  |  |  |

Зробити обґрунтовані висновки.

**Варіант 4**

1. Дати характеристику становлення і розвитку економічного аналізу.

2. Дайте правильну відповідь.

**Тест№ 4**

1. Фактори за ступенем впливу на результати роботи бувають:

а) об’єктивні та суб’єктивні; б) основні та другорядні;

в) зовнішні та внутрішні; г) поточні і перспективні.

2. Що не є принципом аналізу:

а) точність; б) об’єктивність; в) державний підхід; г) матриця.

3. За обсягом дослідження економічний аналіз поділяється на:

а) щоденний; б) повний; в) щорічний; г) перспективний.

4. Принцип аналізу, який повинен відбивати дійсний стан справ:

а) детермінізм; б) комплексність; в) своєчасність; г) об’єктивність.

5. Що не є принципом аналізу:

а) ефективність; б) демократизм; в) оперативність; г) бенчмаркінг.

6. Що не є об’єктом аналізу:

а) дедукція; б) якість продукції; в) прибуток; г) ритмічність виробництва.

7. Резерви за способом виявлення поділяється на:

а) явні і приховані; б) поточні і перспективні;в) прості та складні;г) загальні та часткові.

8. Фактори, що істотно не впливають на результати діяльності підприємства:

а) другорядні; б) основні; в) часткові;г) внутрішні.

9. За місцем виникнення виділяють такі фактори:

а) основні та другорядні; б) об’єктивні та суб’єктивні;

в) зовнішні та внутрішні; г) загальні і специфічні.

10.Що є центральною функцією економічного аналізу на підприємстві:

а) пошук резервів; б) наукове обґрунтування планів підприємства;

в) контроль за виконанням планів підприємства; г) аналіз динаміки показників.

3. Задача. Визначити вплив факторів за допомогою методу відносних різниць. Вихідні дані:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | І період |  | ІІ період |
| Посівна площа, га | 100 |  | 120 |
| Урожайність, ц\га | 35 |  | 30 |
| Валовий збір, ц | 3500 |  | 3600 |

Зробити обґрунтовані висновки.

**Варіант 5**

1. Розкрити види економічного аналізу і їх класифікацію.

2. Дайте правильну відповідь.

**Тест№ 5**

1. Розкладання загальних показників на складові:

а) синтез; б) деталізація; в) формалізація; г) аналогія.

2. Нейтралізація всіх одночасно діючих факторів окрім одного, вплив якого вивчається – це:

а) конкретизація; б) абстрагування; в) елімінування; г) формалізація.

3. Методи аналізу поділяються на 2 групи:

а) методи індукції та дедукції; б) статистично-математичні та економічно-математичні методи;

в) загальнонаукові та прикладні методи; г) методи конкретизації та формалізації.

4. Елімінування є основою:

а) методу порівнянь;б) емпіричного методу;

в) конкретизації; г) метода ланцюгових підстановок.

5. Який з наведених методів не є статистичним методом:

а) метод порівняння; б) ряди динаміки; в) індексний метод;г) деталізація.

6. Перенесення властивості одного явища на інше:

а) аналогія; б) елімінування; в) деталізація; г) абстрагування.

7. Зіставлення даних, знаходження схожості та розбіжності:

а) метод різниць; б) порівняння; в) елімінування; г) формалізації.

8. Якщо між факторними показниками та результативним показником існує прямий та обернений зв’язок, то для дослідження використовують:

а) метод різниць; б) метод прямих і обернених зв’язків;

в) метод ланцюгових підстановок; г) дисперсійний аналіз.

9. Який з наведених методів не використовується для виявлення тенденції:

а) укрупнення періодів; б) метод найменших квадратів;

в) дисперсійний метод; г) метод ковзної середньої.

10. Який з наведених методів не є загально-научним

а) синтез; б) дедукція; в) порівняння; г) формалізації.

3. Задача. Визначити вплив факторів за допомогою методу процентних різниць. Вихідні дані:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | Виконанняплану % | Різницяміж % | Вплив на обсяг продукції |
| (гр2×7652\*) |
| 100 |
| Середньосписковачисельність працівників, чол. | 98,44 | -1,56 |  |
| Загальна кількістьвідпрацьованих люд.-днів | 98,21 | -0,23 |  |
| Загальна кількістьвідпрацьованих люд.-годин | 96,93 | -1,28 |  |
| Обсяг чистої продукції, тис.грн. | 99,44 | 2,51 |  |
| \*7652 т.грн.- плановий обсяг чистої продукції |  |  | Разом:  |

Зробити обґрунтовані висновки.

**Варіант 6**

1. Наведіть класифікацію методів аналізу.

2. Дайте правильну відповідь.

**Тест№ 6**

1. Який методичний прийом використовується для поглибленого аналізу зміни суми прибутку від реалізації в залежності від впливу 3-х факторів:

а) ланцюгових підстановок; б) прямих та обернених зв’язків; в) різниць; г) деталізації.

2. Який прийом характеризує рух думки від загального до одиничного:

а) дедукція; б) індукція; в) аналогія; г) синтез.

3. Науково поставлений дослід для уточнення результатів теоретичних досліджень:

а) експеримент; б) створення теорій; в) синтез; г) гіпотетичний спосіб.

4. Сутність якого методу у графічному зображенні вивчаємого явища:

а) синектика; б) методи мозкової атаки; в) сіткові способи; г) графічний.

5. Заміна досліджуваного явища на його аналог:

а) аналогія; б) моделювання; в) конкретизація; г) елімінування.

6. Який методичний прийом економічного аналізу використовується для визначення впливу факторів на зміну собівартості одиниці продукції:

а) різниць; б) прямих та обернених зв’язків; в) ланцюгових підстановок; г) порівняння.

7. Сутність якого методичного прийому полягає в розкладанні об’єктів аналізу на складові елементи:

а) аналіз; б) синтез; в) абстрагування; г) формалізація.

8. Який спосіб дослідження передбачає певні наукові припущення, що висуваються для перевірки на досліді і теоретичного обґрунтування, щоб стати теорією:

а) формалізація; б) гіпотетичний спосіб; в) експеримент;г) створення теорій.

9. Спосіб дослідження об’єктів шляхом вираження їх елементів у вигляді символіки:

а) абстрагування; б) формалізація; в) аксіоматичний спосіб; г) конкретизація.

10. Розкладання річного показника на декади, квартали, місяці:

а) синтез; б) порівняння; в) деталізації; г) абстрагування.

3. Задача. Визначити вплив факторів за допомогою економічних індексів. Вихідні дані:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Показники |  |  |  |  |  |  | І період | ІІ період |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | значення | символи | значення | символи |
| Кількість |  |  |  |  |  |  | 100 |  | qo | 120 | q1 |
| реалізованої |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| продукції, ц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ціна 1 ц, грн. |  |  |  |  | 35 |  | po | 30 | p1 |
| Виручка, грн. |  |  |  |  | 3500 |  | qo po | 3600 | q1p1 |

Зробити обґрунтовані висновки.

**Варіант 7**

1. Опишіть метод ланцюгових підстановок, метод різниць.

2. Дайте правильну відповідь.

**Тест№ 7**

1. Який методичний прийом використовується для визначення впливу факторів на зміну фондоємкості:

а) індексний; б) різниць; в) ланцюгових підстановок; г) прямих та обернених зв’язків.

2. Який метод використовується для пошуку аналогії поставленої задачі:

а) аналогії; б) синектика; в) створення теорій; г) сіткові способи.

3. Метод поділу об’єкта на складові частини, а потім об’єднання за однорідними ознаками:

а) групування; б) аналіз; в) дисперсний; г) кластерний.

4. Метод встановлення і вимірювання взаємозв’язків між факторами і результатом:

а) дисперсний; б) кластерний; в) спектральний; г) гіпотетичний.

5. Рух думки від часткового до загального:

а) синектика; б) аналогія; в) індукція; г) дедукція.

6. Який методичний прийом використовується для визначення впливу факторів на зміну рівня рентабельності:

а) ланцюгових підстановок; б) різниць; в) прямих та обернених зв’язків; г) деталізації.

7. Яким методом досліджується структура системного об’єкта:

а) порівняння; б) структурний; в) прямих та обернених зв’язків; г) деталізації.

8. Метод аналізу, який застосовується для групування значних масивів інформації для встановлення і вимірювання взаємозв’язків між факторами і результатом:

а) кластерний; б) дисперсний; в) різниць; г) індексний.

9. Спосіб дослідження об’єктів, що полягає у їх вираженні в наочній, конкретній формі:

а) формалізація; б) конкретизація; в) моделювання; г) абстрагування.

10. Модель, при якій фактори знаходяться у вигляді добутку:

а) кратна; б) змішана;в) адитивна;г) мультиплікативна.

3. Задача. Визначити вплив факторів за допомогою методу формального розкладання. Вихідні дані:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Показники |  | Базисний рік |  | Звітний рік |
|  |  |  |  |  |  |
|  | Факторні: |  |  |  |  |
| Сума валової продукції, тис.грн. |  | 1120 |  | 1200 |
| Середньорічна вартість основних засобів, тис.грн. | 2500 |  | 2100 |
| в т.ч. активна частина основних засобів, тис. грн. | 900 |  | 700 |
| пасивна частина основних засобів, тис.грн. | 1600 |  | 1400 |
|  | Результативний: |  |  |  |  |
| Фондовіддача, грн. |  |  | 0,448 |  | 0,577 |

Зробити обґрунтовані висновки.

**Варіант 8**

1. Опишіть метод прямих та обернених зв’язків, метод порівняння.

2. Дайте правильну відповідь.

**Тест№ 8**

1. Спосіб дослідження явищ і процесів:

а) діалектика; б) елімінування; в) методика; г) аналогія.

2. Нейтралізація всіх одночасно діючих факторів крім одного, вплив якого вивчається:

а) елімінування; б) методика; в) діалектика; г) детермінація.

3. Величина, яка виражає кількісні відношення між явищами та отримується шляхом ділення:

а) адитивна; б) відносна; в) середня; г) абсолютна.

4. Методика буває:

а) аналітична і статистична; б) статистична і часткова;

в) загальна і часткова; г) конкретна і загальна.

5. Об’єднання елементів або сторін досліджуваного явища на вищому рівні це:

а) моделювання; б) синтез; в) аналіз; г) аналогія.

6. Відволікання або очищення інформації від випадкового, неістотного, це:

а) конкретизація; б) абстрагування; в) формалізація; г) елімінування.

7. Рух думки від загального до одиничного:

а) аналогія; б) індукція; в) дедукція;г) конкретизація.

8. Послідовні заміни планових показників на фактичні:

а) суть методу відносних різниць; б) суть методу абсолютних різниць;

в) суть методу ланцюгових підстановок; г) суть методу порівняння.

9. Зіставлення даних, пошук схожості та різниці:

а) порівняння; б) деталізація; в) абстрагування; г) елімінування.

10. Послідовність чисел, які характеризують зміну явища у часі це:

а) середні величини; б) відносні величини;в) ряди динаміки; г) абсолютні величини.

3. Задача. Визначити вплив факторів за допомогою методу подовження чисельника. Вихідні дані: визначити вплив факторів на собівартість одиниці продукції, якщо у І періоді вироблено валової продукції на 100 тис. грн., витрати на її виробництво склали 80 тис.грн., в т. ч. на оплату праці 20 тис.грн., матеріальні витрати 30 тис. грн., амортизація 10 тис .грн., інші витрати 20 тис .грн., у ІІ пероді вироблено валової продукції на 200 тис.грн., витрати склали 110 тис.грн., в т.ч. на оплату праці 30 тис. грн., матеріальні витрати 40 тис.грн., амортизація 15 тис.грн., інші витрати 25 тис.грн.

Зробити обґрунтовані висновки.

**Варіант 9**

1. Опишіть використання моделювання в економічному аналізі, статистичні методи, які застосовуються в аналізі.

2. Дайте правильну відповідь.

**Тест№ 9**

1. Постійний систематичний пошук ідей:

а) генерація ідей; б) теорія ігор;в) синтез; г) аналіз.

2. Метод мозкового штурму інакше називається:

а) метод синектики; б) метод часткової участі;в) метод мозкової атаки; г) синтез.

3. Опитування спеціалістів різних професій використовується у методі:

а) синектики; б) мозкової атаки; в) процентних різниць; г) абсолютних різниць.

4. Об’єднання думок експертів, врахування усіх запропонованих ідей – це:

а) метод теорії ігор; б) метод Дельфі;

в) метод подовження чисельника; г) метод скорочення факторної моделі.

5. В яких моделях використовується метод абсолютних різниць:

а) кратних; б) мультиплікативних; в) адитивних; г) змішаних.

6. Розподіл одиниць сукупності на однорідні групи передбачає метод:

а) різниць; б) групування;в) порівняння;г) елімінування.

7. Опитування спеціаліста, яке використовується для прогнозування та оцінки

майбутніх результатів на підставі передбачень спеціалістів – це:

а) індивідуальна експертна оцінка; б) кібернетична сесія;

в) генерація ідей; г) мозкова атака.

8. Розчленування загальних показників на складові це:

а) деталізація;б) елімінування;в) формалізація;г) порівняння.

9. Мультиплікативна модель це модель, в якої:

а) фактори у вигляді відношення; б) фактори у вигляді суми;

в) фактори у вигляді добутку; г) фактори у вигляді суми і добутку.

10. Перенесення властивостей одного явища на інше:

а) конкретизація; б) індукція; в) аналогія; г) дедукція.

3. Задача. Визначити вплив факторів за допомогою способу скорочення факторної моделі. Вихідні дані:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | І період | ІІ період |
| 1.Валова продукція, тис.грн. | 3200 | 3500 |
| Сума основних засобів тис.грн. | 12300 | 15200 |
| Чисельність працюючих, чол. | 250 | 220 |
| Фондовіддача, грн | 0,26 | 0,23 |
| 2. Продуктивність, тис.грн. | 12,8 | 15,9 |
| Фондоозброєність, тис.грн. | 49,2 | 69,1 |

Зробити обґрунтовані висновки.

**Варіант 10**

1.Опишіть табличний метод, прийом групування, динамічні ряди, обчислення середніх і відносних величин.

2. Дайте правильну відповідь.

**Тест№ 10**

1. Хто не виступає суб’єктом економічного аналізу:

а) власники підприємства; б) працівники підприємства;

в) ділові партнери підприємства;г) господарські процеси підприємства;

2. За допомогою якого групування виявляють наявність та напрям зв’язку між двома ознаками:

а) структурного;б) аналітичного;в) типологічного;г) всі відповіді невірні;

3. За ступенем охоплення одиниць обстеження бувають:

а) суцільні;б) періодичні;в) поточні;г) описові.

4. Який з методів факторного аналізу підходить до визначення впливу факторів у змішаних моделях:

а) абсолютних різниць;б) відносних різниць;

в) ланцюгових підстановок;г) прямих та обернених зв’язків.

5. Який з методів аналізу використовується для визначення тенденції розвитку:

а) метод динамічних рядів; б) деталізації;

в) прямих та обернених зв’язків;г) процентних різниць.

6. Який з методів факторного аналізу використовується для визначення впливу факторів, коли результативний показник отримується шляхом ділення:

а) метод відносних різниць;б) метод абсолютних різниць;

в) метод прямих та обернених зв’язків; г) конкретизація.

7. В якій моделі результат отримується шляхом множення:

а) адитивній;б) мультиплікативній;в) кратній;г) змішаній.

8. Який з методів факторного аналізу підходить до визначення впливу факторів у кратних моделях:

а) метод абсолютних різниць;б) метод прямих та обернених зв’язків;

в) метод відносних різниць;г) всі перечислені методи.

9. В яких моделях для визначення впливу факторів використовується метод відносних різниць:

а) мультиплікативних;б) адитивних;в) змішаних;г) кратних.

10. Який з методів факторного аналізу не використовується для визначення впливу

факторів, коли результативний показник отримується шляхом множення:

а) метод прямих та обернених зв’язків; б) метод ланцюгових підстановок;

в) метод відносних різниць; г) інтегральний метод.

3. Задача. Визначити розширення моделі продуктивності праці за допомогою методу розширення функцій моделі. Вихідні дані:

|  |  |
| --- | --- |
| Показники | Значення показників |
| Валова продукція, тис.грн. | 3200 |
| Чисельність працівників, чол. | 250 |
| Сума днів, відпрацьованих усіма працівниками, дн. | 60000 |
| Продуктивність праці, тис.грн. | 12,8 |

**Варіант 11**

1.Опишіть графічні методи, соціологічні методи.

2. Дайте правильну відповідь.

**Тест№ 11**

1. Метод прямих та обернених зв’язків використовується коли:

а) результативний показник є добутком факторних;

б) результативний показник знаходиться шляхом ділення факторних;

в) результативний показник є сумою факторних;

г) результативний показник не залежить від факторних.

2. Індексним методом визначають вплив факторів на результат у:

а) мультиплікативних моделях; б) адитивних моделях;

в) всі відповіді вірні ; г) змішаних моделях.

3. Кореляційний аналіз використовують для визначення впливу факторів на результат:

а) при вивченні дії великої кількості факторів;б) при проведенні статистичних досліджень;

в) коли факторні показники прямо впливають на результат;

г) коли вивчаються процеси із стохастичними залежностями.

4. Суть методу групування полягає у:

а) послідовній заміні базисних показників фактичними;

б) дослідженні різних груп показників;

в) розподілі сукупності на групи за певними ознаками;

г) вивченні тільки великих за розмірами груп явищ.

5. Адитивність – це:

а) можливість підсумовувати фактори; б) можливість множити фактори;

в) можливість ділити фактори; г) можливість аналізувати фактори.

6. Статистичне речення, підметом якого є об’єкт дослідження, а

присудком – система показників:

а) таблиця; б) графік; в) формула; г) показник.

7. Сукупність методів для прийняття рішень у конфліктній ситуації – це:

а) кібернетична сесія; б) метод Дельфі; в) метод мозкової атаки; г) методи теорії ігор.

8. Розподіл багатьох одиниць об’єктів спостереження на якісні однорідні групи за певними ознаками:

а) групування; б) порівняння; в) абстрагування; г) аналогія.

9. Для визначення тенденції використовується:

а) детермінований аналіз; б) динамічні ряди; в) порівняння; г) конкретизація.

10. Метод відносних різниць застосовується:

а) в мультиплікативних і змішаних моделях; б) в адитивних моделях;

в) тільки в мультиплікативних моделях; г) це не метод аналізу.

3. Задача. Визначити вплив факторів за допомогою методу пропорційного розподілу і часткової участі. Вихідні дані:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | Базисний рік | Звітний рік |
| Обсяг реалізованої продукції, ц | 2000 | 2080 |
| Ціна одиниці продукції, грн | 3 | 5 |
| Собівартість одиниці продукції, грн. | 2 | 4 |
| Рівень рентабельності, % | 50 | 25 |

Зробити обґрунтовані висновки.

**Варіант 12**

1. Опишіть економіко-математичні методи, анкетний метод дослідження.

2. Дайте правильну відповідь.

**Тест№ 12**

1. Метод ланцюгових підстановок доцільно застосовувати коли вивчається вплив на результат:

а) більше ніж двох факторів; б) менше двох факторів;

в) тільки якісних показників; г) тільки двох факторів.

2. Перенесення властивостей одного явища на інше :

а) деталізація; б) аналогія;в) формалізація;г) групування.

3. Метод, в якому узагальнюються дані, це:

а) деталізація;б) аналіз;в) систематизація;г) конкретизація.

4. Якщо результативний показник знаходиться шляхом ділення, який метод аналізу використовується:

а) абсолютних різниць;б) прямих та обернених зв’язків;

в) процентних різниць;г) порівняння.

5. Суть Європейського методу ланцюгових підстановок у:

а) послідовній заміні звітних (фактичних) показників на базисні (планові) ;

б) послідовній заміні базисних (планових) показників на звітні (фактичні) ;

в) послідовній заміні факторних показників на результативні;

г) послідовному вивченні зміни явища у часі та просторі.

6. Синтез, як метод економічного аналізу є:

а) статистично-математичним методом; б) гіпотетичним методом;

в) загальнонауковим методом; г) це не метод аналізу.

7. Укрупнення періодів – це:

а) різновид графічного методу; б) спосіб визначення тенденцій;

в) тема аналізу групи однорідних явищ; г) спосіб моделювання.

8. Аналіз таблиць проводиться:

а) методом дедукції; б) методом індукції;в) укрупнення періодів; г) методом формалізації.

9. Для вивчення структури застосовують:

а) ланцюгові підстановки; б) порівняння;в) відносні величини;г) ряди динаміки.

10. Суть класичного методу ланцюгових підстановок у послідовній заміні:

а) планових (базисних) показників на фактичні (звітні) ;

б) фактичних (звітних) показників на планові (фактичні) ;

в) якісних показників на кількісні;

г) способу аналізу на його принципи.

3. Задача. Визначити вплив факторів за допомогою інтегрального методу. Вихідні дані:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники |  |  |  |  | Базисний рік |  | Звітний рік |
| Кількість реалізованої продукції, ц | 100 |  |  |  |  | 120 |
| Ціна 1 ц, грн. |  |  |  |  | 35 |  |  |  |  | 30 |
| Виручка, грн. |  |  |  | 3500 |  |  |  |  | 3600 |

Зробити обґрунтовані висновки.

**Варіант 13**

1. Охарактеризуйте використання ЕОМ в економічному аналізі.

2. Дайте правильну відповідь.

**Тест№ 13**

1. Що не є принципом аналізу:

а) державний підхід; б) матриця;в) об’єктивність;г) точність.

2. Що не є об’єктом аналізу:

а) виробнича діяльність;б) індукція;в) комерційна діяльність;г) наявність і використання ресурсів;

3. Який з цих прийомів не використовується для порівнюваності об’єктів порівняння:

а) нейтралізація цінового чинника;б) нейтралізація відмінностей у структурі;

в) балансовий;г) використання однієї методики розрахунку показників, що порівнюються.

4. Мета методу мозкової атаки:

а) швидке генерування великої кількості ідей;б) розробка ідей;

в) прогнозування; г) порівняння.

5. Що не є принципом аналізу:

а) виробництво; б) дієвість;в) плановість;г) оперативність.

6. Що не є базою порівняння:

а) варіанти управлінських рішень; б) дані до проведення заходів;

в) результат після заміни фактора; г) маркетинг.

7. Що не є середньою величиною:

а) середня геометрична; б) середня арифметична проста;

в) ланцюгова; г) арифметична зважена.

8. За формою відносні величини не бувають у вигляді:

а) коефіцієнтів; б) індексів;в) відсотків;г) центнерів.

9. За побудовою підмета таблиці не бувають:

а) прості; б) складні; в) групові; г) комбіновані.

10.Резерви за способом виявлення поділяються на:

а) явні і приховані; б) поточні і перспективні;в) прості та складні; г) загальні та часткові.

3. Задача. Визначити вплив факторів за допомогою методу прямих та обернених зв’язків. Вихідні дані:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Витрати праціна 1 га, люд.-год. | Урожайність,ц/га | Трудомісткість 1 ц,люд.-год. | Відхилення |  |
|  |
| загальне | в т.ч. зарахунок |  |
|  |
|  |
| витрат | урожайності |  |
|  |
|  |
| 1 |  | 2 | 3 |  | 4 | 5 |  | 6 |  | 7 |  |  |  |  |
| 25,0 |  | 30,0 | 28,0 |  | 24,0 | 0,9 |  | 1,2 |  | 1,3 |  |  |  |  |

Зробити обґрунтовані висновки.

**МЕТОДИКА ПРАКТИЧНИХ ВИКОНАННЯ ЗАВДАНЬ**

 **Метод різниць**

**Застосовується у мультиплікативних моделях з невеликою кількістю факторів**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Таблиця 1 |
| Вихідні дані для визначення впливу факторів: |
|  |  |  |
| Показники | Базисний рік | Звітний рік |
| Факторні |  |  |
| А | Аб | Аз |
| В | Вб | Вз |
| Результативний |  |  |
| С | Сб | Сз |

Сб = Аб \* Вб Сз = Аз \* Вз

Загальне відхилення: ΔС = Сз – Сб

1. ΔА = (Аз – Аб) \* Вб
2. ΔВ = (Вз – Вб) \* Аз

Перевірка: ΔА + ΔВ = ΔС

 **Метод ланцюгових підстановок**

Використовують в мультиплікативних та змішаних моделях з великою кількістю факторів

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Таблиця 2 |
| Вихідні дані для визначення впливу факторів: |
|  |  |  |
| Показники | Базисний рік | Звітний рік |
| Факторні |  |  |
| А | Аб | Аз |
| В | Вб | Вз |
| С | Cб | Сз |
| Результативний |  |  |
| D | Dб | Dз |
| Dб = Аб \* Вб \* Сб | 1) ΔА = АзВбСб – АбВбСб |
| Dз = Аз \* Вз \* Сз | 2) ΔВ = АзВзСб – АзВбСб |
|  | 3) ΔС = АзВзСз - АзВзСб |
|  | Перевірка: ΔА + ΔВ + ΔС = D |

Загальне відхилення: D = Dз – Dб

D умовний 1 = АзВбСб

D умовний 2 = АзВзСб

Таблиця 3

Визначення впливу факторів методом ланцюгових підстановок

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Підстановки | І фактор | ІІ фактор | ІІІ фактор | Результат | Відхи- | Причини |
|  | А | В | С | D | лення | відхилення |
| Всі показники | Аб | Вб | Сб | Dб | - | - |
| базисні |  |  |  |  |  |  |
| І підстановка: | Аз | Вб | Сб | D ум1 | ΔА | За рахунок |
| 1-звітний, |  |  |  |  |  | А |
| 2,3-базисні |  |  |  |  |  |  |
| ІІ підстановка: | Аз | Вз | Сб | D ум2 | ΔВ | За рахунок |
| 1,2-звітні, |  |  |  |  |  | В |
| 3-базисний |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| ІІІ підстановка | Аз | Вз | Сз | Dз | ΔС | За рахунок |
| всі показники звітні |  |  |  |  |  | С |

**Метод прямих та обернених зв’язків**

Використовують в кратних моделях

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Таблиця 4 |  |
|  |  |  |  | Вихідні дані для визначення впливу факторів: |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Показники |  |  |  |  | Базисний рік | Звітний рік |  |
| Факторні |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | А |  |  |  |  | Аб |  |  | Аз |  |
|  |  | В |  |  |  |  | Вб |  |  | Вз |  |
| Результативний |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | С |  |  |  |  | Cб |  |  | Сз |  |
|  |  | Сб = | *Аб* |  | ; | Сз = | *Аз* | ; С ум. = | *Аз* |  |  |  |
|  |  | *Вб* | *Вз* | *Вб* |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Загальне відхилення: ΔС = Сз – Сб |  |  |  |  |
| 1) ΔА = | *Аз* | - | *Аб* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Вб* | *Вб* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

2) ΔВ = *ВзАз* - *ВбАз*

Перевірка: ΔА + ΔВ = ΔС

Таблиця 5

Визначення впливу факторів:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1 фактор | 2 фактор | Результат (С) |  | Відхилення |  |
| Варіанти | (А) |  | (В) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | Зага- |  | в т.ч. за рах. |  |
|  | Аб |  | Аз | Вб |  | Вз | Сб | Сум | Сз | льне |  | 1 фак. | 2 фак. |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (С) |  | (ΔА) | (ΔВ) |  |
| А | 1 |  | 2 | 3 |  | 4 | 5=1/3 | 6=2/1 | 7=2/4 | 8=7-5 |  | 9=6-5 | 10=7-6 |  |
| І варіант | Аб < Аз | Вб < Вз | Сб | С ум | Сз | ΔС |  | + | - |  |
| ІІ варіант | Аб < Аз | Вб > Вз | Сб | С ум | Сз | ΔС |  | + | + |  |
| ІІІ варіант | Аб > Аз | Вб < Вз | Сб | С ум | Сз | ΔС |  | - | - |  |
| ІV варіант | Аб > Аз | Вб > Вз | Сб | С ум | Сз | ΔС |  | - | + |  |

 **Метод відносних різниць**

Використовують тільки в мультиплікативних моделях С = А .Б

Методика розрахунку:

1. а) Спочатку розраховують відносні відхилення факторних показників б) потім абсолютні відхилення результативного за рахунок факторів
2. а) вплив першого чинника = планову величину результативного множать на

відносний приріст чинника, поділений на 100% б) до планової величини результативного додають її зміну за рахунок 1

фактора в) отриману суму множать на відносний приріст 2-го фактора і отримують

вплив другого фактора

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | а) |  | *А*1 *А*0 |  | *х*100%%*А* |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | *А*0 |  |  |
|  | б) |  |  |  | *В*1 *В*0 | *х*100%%*Б* |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | *В*0 |  |  |
| 2. | а) |  |  |  | *С*0 *х*%*А* | *А* |  |
| 100% |  |
|  | б) | С0 + ∆А |  |  |
| в) | (*С*0 | *А*)%*В* | *В* |  |
|  | 100% |  |
|  |  |  |  |

г) ∆А+∆В = ∆заг = С1 – С0

**Метод процентних різниць**

Методика:

1. знаходять % виконання плану по кожному показнику
2. їх порівнюють з попереднім, а перший з базисним, який оцінюють в 100%
3. для визначення абсолютних величин впливу факторів: планове значення досліджуваного узагальнюючого показника послідовно множать на % відхилення кожного показника

Таблиця 6

Розрахунок впливу факторів на результативний показник методом процентних різниць

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показник | % виконання | Різниця між % | Кількісний вплив |
|  | плану |  | факторів |
| А | 1 | 2 | 3 = гр2× Пл/100% |
|  |  |  |  |
| Х1 | А1 = Х1/Х0×100 | В1 = А1 - 100 | В1 × Пл/100% = ∆1 |
|  |  |  |  |
| Х2 | А2 = Х2/Х1×100 | В2 = А2 – А1 | В2 × Пл/100% = ∆2 |
|  |  |  |  |

Пл – плановий обсяг

**Індексний метод**

Застосовують у мультиплікативних і кратних моделях. Сутність методу – у побудові агрегатних індексів, які розкривають економічний зміст. Проводиться послідовна заміна заданого параметру фактичним, щоб кожний субіндекс був у вигляді дробу, чисельник якого є знаменником наступного.  Відносні відхилення визначають діленням чисельника на знаменник.

Абсолютні різниці визначаються різницею між чисельником і знаменником.

**Формули для обчислення основних економічних індексів**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Назва індексу | Індивідуальні | Агрегатні |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Цін, р |  |  | *p* |  |  |  |  |  | *p*1 |  |  | *p* |  |  |  |  |  *p*1*q*1 |  |  |
|  |  |  |  |  |  | *p*0 |  |  |  *p*0*q*1 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Фізичного обсягу, q |  | *q* |  |  |  |  | *q*1 |  |  |  |  |  |  *q p* |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1 | 01 |  |  |  |  |
|  |  |  |  | *q*0 | *q* |  |  |  |
|  |  |  |  |  *q*0 *p*0 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Собівартості, z |  |  |  |  | *z* |  |  |  |  | *z*1 |  |  |  | *z* |  |  |  |  |  *z*1*q*1 |  |
|  |  |  |  |  |  |  | *z*0 |  |  |  |  *z*0*q*1 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Продуктивності |  |  |  | *і* |  |  |  *t*1 |  |  |  *t*0*q*1 |  |
| праці, ω |  |  |  | ** |  |  |  |  |  |  | *t*0 |  |  |  |  | ** |  |  |  |  | *t*1 *q*1 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Товарообігу, pq |  | *pq* |  |  |  |  | *p*1*q*1 |  |  |  | *pq* |  |  |  |  |  *p*1*q*1 |  |  |
|  |  |  | *p*0*q*0 |  |  |  |  |  *p*0*q*0 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Сутність методу у заміні одного або кількох чинників на складові відповідно до економічного змісту для отримання нової моделі. Якщо надається модель: а = в і відомо що а = с + d, то і b = с + d.

Наприклад, для досягнення беззбитковості виручка потрібна дорівнювати собівартості: В = С.

Але відомо, що виручка дорівнює: В = К· Ц, а собівартість : *С* *=* *Н* *+* *З1* *·* *К*. Підставив їх значення в першу формулу, отримаємо: *К* *·* *Ц* *=* *Н* *+* *З1К*, звідси постійні витрати *(* *Н* *) =* *К* *·* *Ц* *-* *З1К.* Кількість реалізованої продукції (К) можна винести за дужки, і отримаємо: *Н* *=* *К* *(Ц* *-* *З1)*. Для визначення критичного

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| обсягу реалізації, що покриває собівартість (К) необхідно: *К*  | *Н* |  |
| *Ц*  *З* |  |
|  | 1 |  |

 **Метод формального розкладання**

Він передбачає подовження знаменника вихідної моделі. Заміну одного чи кількох чинників на суму чи добуток однорідних показників. Коли: *У*  *аb* і

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| відомо, що *b*  l  *т*  *п*  *р* , то *у*  | *а* |  |  |  |  |  |
| l  *т*  *п*  *р* |  |  |  |  |
| Приклад, модель фондовіддачі: *ФВ*  | *ВП* | , *ОФ* *=* *АФ* *+* *ПФ,* *ФВ*  | *ВП* |  |
| *ОФ* | *АФ*  *ПФ* |  |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  **Метод подовження чисельника** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Якщо | функція має вигляд у = а/b і відомо що a= c+d+k, то |  |
| *у*  | *с*  *d*  *k* |  | *c* |  | *d* |  | *k* |  |  |  |
| *b* | *b* | *b* | *b* |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | Сутність способу подовження чисельника: заміна одного | або кількох |  |
| чинників на суму однорідних показників. |  |  |
| Наприклад : |  |  |  |  |  |  |  |

(С) собівартість 1 продукції = ∑В (витрати)/ ∑ВП (обсяг продукції)

Якщо ∑В замінити окремими елементами: ОП (оплата праці), СМ(сировина, матеріали), А (амортизація), НВ (інші витрати), то можна отримати більш змістовні моделі

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *С*  | *ОП* |  | *СМ* |  | *А* |  | *ІВ* | , або С = Х1 + Х2 + Х3 + Х4 , де |  |
| *ВП* | *ВП* | *ВП* | *ВП* |  |
|  |  |  |  |  |  |

Х1 – трудомісткість продукції Х2 – матеріаломісткість Х3 – фондоємкість Х4 – інші витрати

**Спосіб скорочення факторної моделі**

Передбачає створення факторної моделі шляхом ділення чисельника і знаменника дробу на один показник. В результаті отримуємо модель того ж типу, але з іншим набором чинників:

*у*  *bа*  *ab* :: *cc*  *dk*

Приклад:

*ФВ*  *ОВФВП*

ФВ – фондовіддача, ВП – валовий продукт, ОВФ – середньорічна вартість основних виробничих засобів, якщо чисельник і знаменник дробу поділити на середньорічну кількість працівників (ч) отримаємо більш змістовну модель:

*ФВ*  *ВПч* : *ОВФч*  *Пп* : *Фо* ;деПп – продуктивність праці; Фо – фондовіддача

 **Метод розширення функцій моделей**

Базується за правилом математики : якщо чисельник і знаменник дробу помножити на одне і теж саме число величина дробу не зміниться.

Це дає змогу вводити в моделі, які не піддаються аналізу, показники, що несуть аналітичне навантаження.

Якщо функція, що аналізується, має вигляд:

y = a/b то розширивши формулу можна записати: Можна вводити і інші показники:

1.  *a*..*c*  *a* . *c b*..*c c b*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *y*  | *a*..*c*..*d* |  | *a* | . | *c* | . | *d* |  |
| .. .. | *d* | *d* | *b* | *c* |  |
|  | *b c* |  |  |  |  |

Розширення моделі повинно здійснюватися за рахунок параметрів, що пов’язані із заданими і утворюють нові показники, що дає можливість отримати більш змістовні моделі .

Приклад: Середньорічний виробіток продукції одним працівником (Пп) дорівнює відношенню валової продукції (ВП) на чисельність працюючих (ч):

*Пп*  *Впч*

Якщо ввести показник - кількість відпрацьованих днів усіма працівниками

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (∑Д), отримаємо: *ПП*  | *ВП*  *Д* |  | *ВП* |  *Д*  *Дв*  *Д* ,де: |  |  |
|  | *ч*  *Д* | *Д* |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | *ч* |  |  |
|  |  | Дв – середньоденний виробіток |  |  |  |  |
|  |  | Д – кількість днів відпрацьованих одним працівником |  |  |

- 44 -

**Метод пропорційного розподілу і часткової участі**

Для адитивних та змішаних моделей типу :

у = х1 + х2, або

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *у*  |  |  | *х*1 |  |  |
| *х* | 2 |  *х* |  *х* |  |
|  |  | 3 | 4 |  |

**Методика аналізу**

1. Спочатку розраховують коефіцієнт участі, який дорівнює відношенню абсолютної суми відхилення результативного показника до суми відхилень факторів.
2. Для того, щоб визначити вплив факторів абсолютна зміна кожного фактора множиться на коефіцієнт участі.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Ку*  | *у* |  |
| *х*1*х*2L*хп* |  |

∆ух1 = ∆х1 × Ку ∆ух2 = ∆х2 × Ку

**Інтегральний метод**

Використовується для визначення впливу факторів, щоб позбутися недоліку елімінування – порушення порядку факторів, що дає різні результати.

Для двофакторної моделі:

Відхилення по одному з факторів множать на базисне значення другого фактора плюс половина добутку відхилення по обом факторам.

у = a×b

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| І варіант: *у* |  | *а*  *b*  | *а* *b* |  | *y* *b*  *a* |  |  | *a* *b* |  | *у* *у* |  | *у* |  |
| *а* |  | 0 |  | *а* |  |
|  | 0 | 2 |  | *b* | 2 |  |  | *в* |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ІІ варіант: ∆Ka = ½(b1 + b0)×∆a |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ∆Kb = ½(a1 + a0)×∆b |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ∆K = ∆Ka + ∆Kb |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ**

1. Господарський кодекс : Прийнятий ВРУ 16 січня 2004 року.

2. Кодекс України про адміністративні правопорушення від 07.12.84 р. №

8073 - Х, зі змінами.

3. Кодекс законів України про працю від 10.12.71, зі змінами.

4. Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його

банкрутом : Закон України від 30.06.91 р. № 1538-XII- ВР.

5. Про банкрутство : Закон України від 14 травня 1992 р. №1256-ХІІ-ВР.

6. Про банки і банківську діяльність : Закон України від 20.03.1991 р. № 872

–ХІІ.

7. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність : Закон України від

16.07.99 р. № 996- XIV.

8. Методичні рекомендації з планування, обліку і калькулювання

собівартості продукції (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств

: Наказ Мінагрополітики України від 18.05.01 р. №132, зі змінами.

9. Методичні рекомендації щодо виявленню ознак неплатоспроможності

підприємства та ознак дій приховування банкрутства, фіктивного

банкрутства чи доведення до банкрутства, затверджені наказом

Мінекономіки України від 19.01.06 р. №14.

10. Зміни до положень (стандартів) бухгалтерського обліку : Наказ Мінфіну

України від 11.12.06. р. № 1176.

11. Про штрафні санкції за перевищення ліміту каси: Лист НБУ від 10.08.07 р.

№ 11-113 /3036-8220.

12. Аналіз вигід і витрат. Пер. з англ. С.Соколик.-К.: Основи, 2000.-175 с.

13. Бланк И.А. Финансовый менеджмент: Учебный курс / д.э.н. И.А. Бланк.-2-

е изд., перераб. И доп. .-К.: Ника-Центр, Эльта, 2004.-656 с.

14. Білик М.Д., Павловська О.В., Притуляк Н.М., Невмержицький Н.Ю.

Фінансовий аналіз: Навч. посіб.-К.: КНЕУ, 2005 .-592 с.

15. Економічний аналіз : теорія і практика / За ред.. проф. А.Г. Загороднього.-

Львів: «Магнолія плюс», 2006 .- 428с.

46

16. Ізмайлова К.В. Сучасні технології фінансового аналізу : Навч. посіб. .-К.:

МАУП, 2009 .- 148 с.

17. Івахненко В.М. Курс економічного аналізу.-К.: Знання – Прес, 2004.-207с.

18. Іванова Н.Ю. Аналіз беззбитковості виробництва : теорія та практика:

Навч. посіб. –К.: Лібра, 2002.-72с.

19. Кіндрацька Г.І., Білик М.С.,Загородній.Г. Економічний аналіз.-К.: Знання,

2008.-487с.

20. Ковальов В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры.-М.: Финансы и

статистика, 2006 .-560 с.

21. Ковальчук М. І. Економічний аналіз діяльності підприємств АПК :

Підручник.-К.: КНЕУ, 2005.-390с.

22. Лахтіонова Л.А. Фінансовий аналіз сільськогосподарських підприємств. –

К.: КНЕУ, 2004. – 365 с.

23. Литвин Б.М., Стельмах М.В. Фінансовий аналіз .-К.: «Хай-Тек Прес»,

2008 .- 336 с.

24. Мошенський С.З., Олійник О.В. Економічний аналіз .- Житомир : ПП

«Рута», 2007 .-704 с.

25. Мних Є.В. Економічний аналіз .-К.: Центр навчальної літератури, 2003.-

412с.

26. Мних Є. В., Буряк П. Ю. Економічний аналіз : Підручник. – К.: КНЕУ. –

2006. – 185с.

27. Подольська В.О., Яріш О.В. Фінансовий аналіз.-К.: ЦНЛ, 2007.-488 с.

28. Попович П.Я. Економічний аналіз діяльності суб’єктів господарювання .-

К.: Знання, 2008 .-630 с.

29. Родионова В.М., Федотова М.А. Финансовая устойчивость предприятия в

условиях инфляции .-М.: Перспектива, 2006.-98с.

30. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной

деятельности .-М.: ИНФРА – М, 2004.- 288с.

31. Савицька Г.В. Економічний аналіз діяльності підприємства: Навч. посіб. –

К.: Знання, 2004.-654с.

47

32. Салила СЯ., Дацій Н.В., Корецька С.О., Несторенко Н.В., Салила К.С.

Фінансовий аналіз .-К.: ЦНЛ, 2006 .-210 с.

33. Соколовская З.Н. Экономический анализ и прогнозирование деятельности

предприятий .-Одесса : ОКФА.-2006.-С.19.

34. Управління витратами: навч. посіб./ М. Г. Грещак, В.М. Гордієнко, О.С.

Коцюба та ін.., За заг. ред. М.Г. Грещака .-К.: КНЕУ, 2008 .- 264 с.

35. Фінансово – економічний аналіз / Буряк П.Ю., Римар М.В., Биць М.Т. та

ін. .-К.: ВД «Професіонал»,2004.- 528с.

36. Цал-Цалко Ю.С. Фінансовий аналіз .- К .: ЦУЛ, 2008 .- 566с.

37. Черниш С.С. Економічний аналіз .-К.: ЦУЛ, 2010 .-312 с.

38. Шеремет.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа .-М.: ИНФРА,

2003.- 197с.

39. Шморгун Н.П., Головко І.В. Фінансовий аналіз .-К.: ЦНЛ, 2006.-528 с.

40. Щурик М.В., Буряк П.Ю., Гарасим М.П. та ін. Фінансовий аналіз .-К.:

«Хай-Тек Прес2, 2010 .-376 с.

41. Хорнгрен Ч., Фостер Дж., Датар Ш. Управленческий учет: Пер. с англ.-

СПб.: Питер, 2005.-1008 с.

42. Экономический анализ: Учебник / Под ред. Л.Т. Гиляровской .- М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2006 .-527 с.