**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**

**МИКОЛАЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

**ІМЕНІ В.О. СУХОМЛИНСЬКОГО**

Факультет економіки

Кафедра менеджменту організації та зовнішньоекономічної діяльності

**Т.В.Порудєєва**

**МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ**

до проведення практичних занять та самостійної роботи з дисципліни ***«Економічний аналіз»***

073 «Менеджмент

МИКОЛАЇВ – 2016

Методичні рекомендації до проведення практичних занять та самостійної роботи з дисципліни «Економічний аналіз» студентами факультету економіки розроблені: к.е.н., доц.. Т.В. Порудєєвою.

Відповідальний за випуск: к.е.н., доц.. 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 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2016 р.)

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

ЗМІСТ

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

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

Програма курсу……………………..……………………………………………………………5

Методичні вказівки для виконання практичних завдань та самостійної роботи………………………………………………........................................................................9

Тести з навчальної дисципліни………………………………………………………………….13

Питання для самостійної роботи студентів з навчальної дисципліни………………………..25

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.

**1. ПРОГРАМА КУРСУ**

**1.1. Зміст дисципліни**

**Змістовий модуль 1**. ***Теоретичні аспекти економічного аналізу***

**Тема 1.1.** Наукові основи економічного аналізу

Економічний аналіз як галузь економічної науки. Основні етапи розвитку економічного аналізу. Його роль в управлінні господарством і підвищенні ефективності виробництва. Економічний аналіз в умовах ринкової економіки.

Господарська діяльність як предмет економічного аналізу. Об’єкти та суб’єкти аналізу. Зміст аналізу. Умови, які спонукали розвиток аналізу на підприємствах. Використання в економічному аналізі системи показників.

Основні категорії економічного аналізу. Ресурси, фактори (чинники), резерви виробництва, їх класифікація.

Завдання економічного аналізу. Оцінка результатів господарської діяльності. Сприяння управлінню та контролю виробництва. Пошук і виявлення резервів, заходи для їх реалізації з метою підвищення ефективності виробництва.

Види та напрями економічного аналізу. Оперативний аналіз. Перспективний аналіз. Техніко-економічний і фінансово-еконо­мічний аналіз. Міжзаводський, або порівняльний, аналіз. Функціонально-вартісний і системний аналіз.

Місце економічного аналізу господарської діяльності в системі наук. Його зв’язок з політичною економією, галузевими економіками, маркетингом, організацією виробництва та управління, фінансуванням, банківською справою, статистикою, бухгалтерським обліком, аудитом тощо.

**Тема 1.2.** Метод і методика економічного аналізу

Визначення методу. Класифікація методів. Метод економічного аналізу. Аналітичний метод і принципи аналітичного дослідження. Деталізація звітних показників.

Елімінування як метод розрахунку впливу факторів. Способи елімінування: ланцюгових підстановок, абсолютних і відносних різниць та перерахунків.

Порівняння та його застосування в аналізі. Види порівнянь. Вимоги, які висуваються до забезпечення порівнянності даних. Прийоми нейтралізації цінового фактора, обсягу виробництва, структури та асортименту тощо.

Моделювання. Види моделей. Використання моделювання в економічному аналізі.

Балансові зіставлення. Застосування цього методу для перевірки узгодженості та вірогідності звітних даних. Використання балансових розрахунків для вилучення величини невідомих показників і факторів. Сальдовий прийом, можливості використання його в аналізі.

Статистичні методи, застосовувані в аналізі. Табличний метод. Особливості побудови аналітичної таблиці. Використання табличного методу в аналізі. Прийоми групувань і вибірки. Динамічні ряди. Обчислення середніх і відносних величин. Графічні методи.

Економіко-математичні методи, застосовувані в економічному аналізі, їх класифікація. Лінійне й динамічне програмування, теорія масового обслуговування, сітьові графіки, транспортна задача та ін. Особливості їх використання в аналізі господарської діяльності та сфери застосування.

Соціологічні та інші методи, застосовувані в економічному аналізі. Анкетний метод дослідження. Опитування суб’єктів аналізу. Проведення експерименту

**Тема 1.3.** Економіко-логічні методи та прийоми економічного аналізу

Використання економіко-математичних методів для вирішення конкретних аналітичних завдань: методи елементарної математики; класичні методи математичного аналізу: диференціювання, інтегрування, варіаційне числення; методи математичної статистики, насамперед кореляційно-регресійний аналіз; економетричні методи: виробничі функції, міжгалузевий баланс, національне рахівництво ; методи математичного програмування: оптимізація, лінійне, квадратичне і нелінійне програмування; блокове і динамічне програмування; методи дослідження операцій: управління запасами; методи технічного зносу та заміни обладнання; теорія ігор; теорія розкладів; методи економічної кібернетики; евристичні методи

**Тема 1.4.** Економіко-математичні методи та моделі в економічному аналізі

Використання економіко-математичних методів для вирішення конкретних аналітичних завдань: методи елементарної математики; класичні методи математичного аналізу: диференціювання, інтегрування, варіаційне числення; методи математичної статистики, насамперед кореляційно-регресійний аналіз; економетричні методи: виробничі функції, міжгалузевий баланс, національне рахівництво ; методи математичного програмування: оптимізація, лінійне, квадратичне і нелінійне програмування; блокове і динамічне програмування; методи дослідження операцій: управління запасами; методи технічного зносу та заміни обладнання; теорія ігор; теорія розкладів; методи економічної кібернетики; евристичні методи

**Тема 1.5.** Інформаційне забезпечення та організація аналізу господарської діяльності

Зміст і поняття інформації. Інформація як важливий ресурс сучасної ринкової економіки. Гласність і секретність інформації. Комерційна таємниця, її межі та значення для суб’єктів господарської діяльності. Організація та контроль потоків інформаційного забезпечення виробництва.

Характеристика і класифікація найважливіших видів інформації на підприємстві. Система техніко-економічних показників як база економічного аналізу. Вимоги, яким має відповідати система інформації обліку та звітності.

Накопичення, обробка, систематизація, зберігання та використання аналітичної інформації.

Використання ЕОМ в економічному аналізі. Розробка і класифікація аналітичних задач. Створення автоматизованого банку даних для розв’язування аналітичних задач.

Перевірка вірогідності джерел інформації, використовуваних в аналізі. Перевірка за зовнішніми прикметами (за формою) і за змістом. Методи перевірки якості звіту підприємства. Використання аудиту для перевірки якості бухгалтерських даних і звітів.

**Змістовий модуль 2. *Методика проведення аналізу основних економічних показників***

**Тема 2.1.** Аналіз виробництва та реалізації продукції, робіт і послуг.

Значення та завдання аналізу виробництва продукції, робіт і послуг. Загальна схема і послідовність проведення аналізу. Система показників продукції та обсягів виробництва. Фактори виробництва продукції. Інформаційна база аналізу.

Аналіз обсягу виробництва продукції в натуральному та вартісному вимірі. Аналіз динаміки обсягу виробництва продукції. Вимірювачі, які використовуються для обчислення динаміки показників. Аналіз впливу екстенсивних та інтенсивних факторів на динаміку показників, методика їх розрахунку.

Аналіз асортименту і структури випуску продукції. Комплексний аналіз впливу асортименту і структурних зрушень на економічні показники роботи підприємства. Методика розрахунку впливу цього фактора на обсяг виробництва та інші показники підприємства.

Аналіз якості продукції і робіт. Показники якості. Сортність і методика її аналізу. Аналіз впливу зміни якості на економічні показники роботи підприємства. Аналіз виробничого браку підприємства. Аналіз комплектності та ритмічності роботи підприємства. Пошук резервів збільшення обсягів випуску продукції.

**Тема 2.2.** Структурно-логічні моделі аналізу факторів виробництва

Значення і завдання вивчення та оцінювання попиту на продукцію і послуги підприємства, а також місткості ринку для обґрунтування плану виробництва та реалізації продукції. Загальна схема і послідовність проведення аналізу. Система показників і фактори, які визначають рівень попиту на продукцію та послуги. Вивчення функцій кривих попиту, його цінової еластичності для прийняття управлінських рішень.

Аналіз обсягів і динаміки реалізації продукції та послуг. Аналіз виконання договірних зобов’язань по поставках: обсяг, строки, асортимент, якість. Характеристика взаємозв’язків показників випуску, відвантаження та реалізації продукції. Аналіз збуту окремих товарів.

Аналіз виторгу від експорту та факторів його зміни. Аналіз виконання зобов’язань за зовнішньоекономічною діяльністю підприємства та загальних обсягів експортних поставок, а також за асортиментом, за окремими покупцями, за групами країн, за видами поставок і формами розрахунків. Оцінка конкурентоспроможності підприємства на зовнішніх ринках та ефективності експортних операцій.

Зміст і реалізація підсумкового аналізу виручки від реалізації продукції та послуг. Підрахунок резервів збільшення обсягів реалізації продукції.

Значення і завдання аналізу. Загальна схема аналізу. Джерела інформації. Аналіз забезпечення підприємства трудовими ресурсами. Аналіз використання робочої сили. Аналіз використання робочого часу. Показники та аналіз динаміки продуктивності праці. Аналіз впливу трудових та організаційно-технічних факторів на динаміку продуктивності праці. Аналіз трудомісткості продукції, що випускається. Аналіз резервів продуктивності праці та випуску товарної продукції за рахунок кращого використання трудових ресурсів.

Аналіз показників складу, структури і технічного стану основних фондів. Показники забезпеченості підприємства устаткуванням, виробничими площами та іншими основними фондами. Аналіз динаміки оновлення та модернізації основних фон­дів, фондоозброєності праці. Оцінка інвестиційної активності підприємства.

Аналіз використання основних фондів. Класифікація показників використання основних фондів. Аналіз фондовіддачі та факторів її зміни. Аналіз ефективності використання та освоєння виробничих потужностей. Аналіз використання виробничого устат­кування. Методика визначення та розрахунку резервів збільшення випуску продукції.

Аналіз забезпеченості підприємства матеріальними ресурсами та ефективності їх використання. Аналіз потреби підприємства в матеріальних ресурсах і рівня виробничих запасів. Фактори, що впливають на рівень складських запасів підприємства.

Аналіз показників використання матеріальних ресурсів та оцінка динаміки матеріаломісткості продукції. Аналіз факторів зміни матеріаломісткості продукції та виявлення резервів її зниження та підвищення ефективності виробництва.

Значення і завдання аналізу організаційно-технічного рівня (ОТР) підприємства. Загальна схема аналізу та показники ОТР. Аналіз динаміки показників рівня техніки, технології, організації виробництва, праці та управління. Зміст і методи аналізу прогнозів щодо вдосконалення ОТР підприємства відповідно до прийнятої стратегії маркетингу.

Значення, завдання та система інформаційного забезпечення аналізу витрат на підприємстві. Класифікація видів витрат і об’єктів аналізу. Система показників рівня витрат і собівартості продукції. Загальна схема формування витрат підприємства та їх аналізу.

Напрями аналізу витрат на підприємстві за елементами витрат і статтями калькуляції, за залежністю від обсягу виробництва та збуту продукції, за місцями виникнення витрат, за об’єктами   
калькуляції.

Аналіз собівартості продукції за статтями витрат. Аналіз матеріальних витрат. Аналіз витрат на заробітну плату та використання фонду оплати праці. Аналіз середньої заробітної плати. Непродуктивні виплати по фонду заробітної плати.

Аналіз комплексних статей витрат. Аналіз інших статей собівартості. Аналіз собівартості окремих виробів. Фактори формування собівартості виробів і методи їх аналізу.

Зміст і методи оперативного аналізу витрат на виробництво продукції. Вибір показників оперативного аналізу та контролю витрат підприємства. Методи виявлення, оцінка та систематизація причин і винуватців відхилень фактичних витрат від планових. Розробка заходів для реалізації виявлених резервів собівартості.

**Тема 2.3.** Аналіз фінансових результатів

Поняття фінансового результату діяльності підприємства. Місце прибутку в системі узагальнюючих вартісних показників, його значення в оцінці й стимулюванні економічної ефективності підприємства. Чистий прибуток і його складові. Вплив окремих груп фінансових результатів і витрат на розмір чистого прибутку.

Чистий дохід від реалізації продукції (робіт, послуг). Аналіз операційних доходів і збитків. Аналіз результатів інвестиційної діяльності. Аналіз сум надзвичайних доходів і витрат. Оцінка можливостей збільшення прибутку.

Аналіз розподілу прибутку. Визначення суми чистого прибутку, який залишається у розпорядженні підприємства. Фактори, які впливають на розмір чистого прибутку: їх класифікація на залежні й незалежні від діяльності підприємства. Аналіз та обґрунтування доцільності основних напрямів використання прибутку.

Аналіз показників рентабельності: загальної рентабельності виробництва, реалізованої продукції, окремих виробів. Фактори зміни рентабельності, резерви зростання.

**Тема 2.4.** Аналіз фінансового стану

Взаємозв’язок фінансового стану підприємства і результатів його виробничої і збутової діяльності. Характеристика бухгалтерського балансу як основного джерела інформації для оцінки фінансового стану підприємства: зміст, оцінка та аналітичне значення окремих статей балансу. Аналітичне групування статей. Визначення фінансового стану підприємства. Визначення платоспроможності підприємства за балансом та іншими джерелами інформації. Поточна та очікувана платоспроможність. Фактори, що впливають на фінансовий стан організації. Основні заходи для стабілізації фінансового стану підприємства. Аналіз майна підприємства та джерел його покриття. Аналіз змін у складі та структурі активів балансу на конкретну дату та у динаміці. Оцінка співвідношення основного та оборотного капіталу. Аналіз структури основних і оборотних активів. Оцінка причин змін, які сталися в структурі активів, та їх впливу на платоспроможність і фінансову стійкість підприємства. Аналіз матеріальних оборотних активів, виявлення надлишкових і непотрібних запасів, визначення шляхів їх скорочення. Аналіз дебіторської заборгованості: за обсягом, складом, структурою та строками її виникнення (за даними аналітичного обліку). Аналіз пасивів підприємства. Склад і співвідношення власного та позичкового капіталу на конкретну дату та у динаміці. Оцінка впливу змін у структурі джерел коштів на фінансовий стан підприємства. Аналіз причин зміни окремих джерел формування власного капіталу. Визначення за балансом власних оборотних коштів. Аналіз залучених коштів за строками їх погашення. Аналіз фінансової стійкості та ліквідності підприємства. Відносні показники фінансової стійкості, методи їх визначення та оцінка досягнутого рівня. Узагальнюючі та проміжні показники ліквідності, методи обчислення, оцінка їх відповідності оптимальним значенням. Аналіз оборотності оборотних активів і причин її зміни. Визначення суми ефекту від її зміни. Узагальнення результатів аналізу фінансового стану підприємства та визначення шляхів його фінансового оздоровлення.

**2. Методичні вказівки і завдання для виконання**

**практичних завдань та самостійної роботи**

**Завдання 1-10.** На підставі даних табл. 1 дати оцінку ступеня виконання плану за обсягом виробництва продукції, її динаміки за аналізований період, проаналізувати динаміку, склад і структуру чисельності працівників за статтю, визначити ефективність використання праці й встановити, чи є дане підпри- ємство конкурентоспроможним.

Таблиця 1. – Показники діяльності підприємства

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показники** | **Номер підприємства (завдання)** | | | | | | | | | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |
| 1. Обсяг виробництва про- дукції, тис. грн. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| а) базисний період | 5500 | 4900 | 3900 | 6350 | 3630 | 5750 | 6400 | 4250 | 8320 | 7630 |
| б) звітний період: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| за планом | 5775 | 5047 | 4173 | 6921 | 3884 | 6325 | 7168 | 4632 | 9318 | 8622 |
| фактично | 5948 | 4795 | 4298 | 7198 | 4000 | 6768 | 6594 | 4771 | 9691 | 9225 |

Продовження таблиці 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |
| 2. Кількість працівників, осіб |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| а) базисний період-усього | 120 | 110 | 95 | 115 | 85 | 90 | 105 | 75 | 134 | 140 |
| у тому числі жінки | 45 | 50 | 65 | 73 | 51 | 44 | 38 | 30 | 73 | 75 |
| б) звітний період-усього | 110 | 115 | 83 | 105 | 72 | 83 | 108 | 66 | 120 | 130 |
| у тому числі жінки | 40 | 47 | 56 | 69 | 44 | 38 | 40 | 34 | 65 | 70 |
| 3. Продуктивність праці од- ного працівника в звітному періоді на підприємстві-конкуренті, тис. грн. | 47 | 45 | 44 | 58 | 48 | 73 | 67 | 66 | 69 | 62 |

# *Методичні вказівки до виконання завдань 1-10*

Для виконання завдань 1-10 треба використати прийом абсолютних і від- носних величин. При цьому слід розрахувати й проаналізувати наступні відносні величини (коефіцієнти): планового завдання, виконання плану, динаміки, структури, інтенсивності, координації, порівняння.

На основі цих показників треба дати оцінку діяльності підприємства і зробити відповідні висновки щодо його конкурентоспроможності.

Результати аналізу треба подати у вигляді стислого тексту.

**Завдання 11-20.** На підставі даних табл. 2 проаналізувати динаміку зміни кількості перевезених пасажирів трамвайним депо, якщо відомо, що за планом-прогнозом цього підприємства цей показник передбачалося щорічно збільшувати в середньому на 5%.

Таблиця 2. – Зміна кількості перевезених пасажирів трамвайного депо (тис. чол.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер трамвайного депо (завдання)** | **Роки** | | | | | | | | | | |
| **перший (базисний)** | | | **другий** | | **третій** | | **четвертий** | | **п’ятий** | |
| **1** | **2** | | | **3** | | **4** | | **5** | | **6** | |
| 11 | 25450 | | | 26722 | | 27793 | | 29459 | | 31080 | |
| 12 | 27340 | | | 27970 | | 28344 | | 29030 | | 30670 | |
| 13 | 26330 | | | 26945 | | 27210 | | 28870 | | 31033 | |
| 14 | 25355 | | | 25970 | | 26373 | | 27673 | | 29932 | |
| 15 | 24730 | | | 24870 | | 25973 | | 26320 | | 27110 | |
| 16 | | 25340 | 25985 | | 27024 | | 27850 | | 29242 | |
| 17 | | 27110 | 27890 | | 28340 | | 29432 | | 30975 | |
| 18 | | 26721 | 27400 | | 28120 | | 29430 | | 31033 | |
| 19 | | 27420 | 28724 | | 29560 | | 30174 | | 31475 | |
| 20 | | 25500 | 26340 | | 27340 | | 28945 | | 31145 | |

# *Методичні вказівки до виконання завдань 11-20*

Для виконання завдань 11-20 треба використати аналітичний прийом «Ряди динаміки». При цьому слід обчислити й проаналізувати наступні показники дина- міки обсягу пасажироперевезень: ланцюгові і базисні абсолютні прирости дослід- жуваного показника, його ланцюгові й базисні темпи зростання і темпи приросту, абсолютне значення одного відсотка приросту, середній темп зростання і приросту, середній рівень динамічного ряду.

На основі цих показників дати оцінку зміні обсягу пасажироперевезень за період і проаналізувати ступінь виконання плану-прогнозу.

Результати аналізу подати у вигляді аналітичної таблиці й графіка динаміки аналізованого показника, зробити відповідні висновки.

**Завдання 21.** Обсяг ремонтно-будівельних робіт на дорожньо-ремонтному підприємстві в звітному періоді порівняно з базисним збільшився на 10%, вартість основних фондів за цей період зросла на 6%, чисельність працівників у базисному періоді склала 80 чоловік, у звітному – 76. Треба дати аналітичну оцінку ефективності використання основних фондів і праці за розглянутий період.

**Завдання 22.** За планом-прогнозом діяльність каналізаційного господарства передбачалося протягом п'яти років підвищувати прибуток щорічно на 5%. Фактично за п'ятиріччя цей показник зріс на 25%. Треба дати оцінку ступеня виконання плану-прогнозу підприємства в цілому за п'ять років.

**Завдання 23.** У звітному періоді порівняно з базисним на підприємстві зеленого господарства передбачалося за бізнес-планом зменшити собівартість квіткової продукції на 4%. Фактично цей показник щодо базисного періоду зменшився на 2,5%. Необхідно дати оцінку виконання бізнес-плану за розгля- нутий період.

**Завдання 24.** Обсяг реалізованої води споживачам у звітному періоді стосовно базисного водопровідне підприємство збільшило на 12%, середня вартість основних фондів на підприємстві за даний період зросла на 4%. Потрібно вста- новити, як змінилася ефективність використання основних фондів на підпри- ємстві за розглянутий період.

**Завдання 25.** Відповідно до бізнес-плану ремонтно-будівельного підпри- ємства передбачалося у звітному періоді стосовно базисного підвищити продук- тивність праці одного робітника на 7%. Фактичний обсяг продукції в звітному періоді стосовно базисного зріс на 10%, чисельність робітників за цей період збільшилася на 3%. Треба визначити, як змінилася ефективність використання праці в звітному періоді щодо базисного і в порівнянні з бізнес-планом.

**Завдання 26.** За бізнес-планом туристської фірми прибуток передбачалося збільшити за три роки на 20%. Фактично річні (ланцюгові) темпи приросту усього показника склали: перший рік – 5%, другий рік – 7 і третій рік – 9%. Необхідно дати оцінку виконання бізнес-плану туристської фірми за трирічний період.

**Завдання 27.** Продуктивність праці одного працівника на ремонтно-буді- вельному підприємстві за останні чотири роки в цілому збільшилась на 15%. Ланцюгові темпи зростання цього показника на підприємстві-конкуренті в розрізі окремих років цього же періоду склали: перший рік – 103,5, другий рік – 105,5, третій – 107,1 і четвертий – 109%. Треба спрогнозувати майбутній період, чи є конкурентоспроможною виробнича діяльність даного ремонтно-будівельного підприємства.

**Завдання 28.** Обсяг виробництва продукції на підприємстві в звітному році стосовно базисного збільшився на 6%, матеріальні затрати на виробництво цієї продукції за цей же період зросли на 3%. Потрібно дати оцінку ефектив- ності використання матеріальних ресурсів на підприємстві.

**Завдання 29.** Планом-прогнозом готельного господарства передбачалося збільшення прибутку на 5,5%, індекс виконання плану цього показника склав 107%. Треба дати оцінку динаміки зміни цього показника за пройдений період.

**Завдання 30.** Прибуток підприємства міських теплових мереж у звітному році відносно базисного збільшився на 9%, основні фонди за цей період зросли на 3%, а їх активна частина збільшилась на 4%. Треба дати оцінку ефективності використання основних фондів і їх активної частини за даний період.

**Завдання 31-40.** Використовуючи дані табл. 3, необхідно дати узагаль- нюючу оцінку виробничій діяльності підприємства й ефективності використання його ресурсів.

Таблиця 3. – Зміна основних показників виробничої діяльності вагоноремонтного заводу (у відсотках до базисного періоду)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер завдання** | **Кількість працівників** | **Основні фонди** | **Обсяг продукції** | **Прибуток** |
| 31 | 101 | 104 | 105 | 107 |
| 32 | 99 | 102 | 104 | 106 |
| 33 | 98 | 101 | 103 | 105 |
| 34 | 98 | 99 | 102 | 104 |
| 35 | 102 | 105 | 107 | 109 |
| 36 | 103 | 102 | 100 | 98 |
| 37 | 94 | 95 | 97 | 99 |
| 38 | 99 | 101 | 103 | 102 |
| 39 | 101 | 98 | 99 | 103 |
| 40 | 104 | 105 | 108 | 111 |

# *Методичні вказівки до виконання завдань 31-40*

Для виконання цих завдань необхідно використати прийом порівняння показників, спосіб відносних величин і індексний метод. При цьому треба роз- рахувати індекси деяких похідних узагальнюючих показників (продуктивності і фондоозброєності праці, фондовіддачі основних фондів, рентабельності основних фондів, праці і продукції) і на основі їх порівняльного аналізу зробити відпо- відні висновки щодо зміни ефективності використання ресурсів досліджувального підприємства, а також дати узагальнюючу оцінку його виробничої діяльності в цілому.

**Завдання 41-50.** Використовуючи вихідні дані табл. 4, виконати факторний аналіз продукції (послуг) підприємства міського господарства, тобто розрахувати абсолютний і відносний вплив на зміну цього показника таких чинників: середньої чисельності робітників і продуктивності праці одного робітника.

Таблиця 4. – Вихідні дані для факторного аналізу обсягу продукції (послуг)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Номер завдання** | **Порівняльні періоди** | **Обсяг продукції (послуг), тис. грн.** | **Середня чисельність робітників, чол.** |
| 41 | Базисний | 4250 | 650 |
| Звітний | 4530 | 660 |
| 42 | Базисний | 3250 | 500 |
| Звітний | 3520 | 515 |
| 43 | Базисний | 3940 | 560 |
| Звітний | 4200 | 580 |
| 44 | Базисний | 4570 | 635 |
| Звітний | 4610 | 640 |
| 45 | Базисний | 5380 | 865 |
| Звітний | 5515 | 875 |
| 46 | Базисний | 2930 | 425 |
| Звітний | 3120 | 440 |
| 47 | Базисний | 1470 | 210 |
| Звітний | 1665 | 225 |
| 48 | Базисний | 1200 | 150 |
| Звітний | 1385 | 165 |
| 49 | Базисний | 850 | 100 |
| Звітний | 1035 | 115 |
| 50 | Базисний | 2925 | 325 |
| Звітний | 3115 | 335 |

# *Методичні вказівки до виконання завдань 41-50*

Для виконання завдань 41-50 треба спочатку розрахувати продуктивність праці одного робітника (відношення обсягу продукції до середньої чисельності робітників). Потім для здійснення факторного аналізу обсягу продукції слід скористатися такими модифікаціями метода ланцюгових підстановок: ланцюговою схемою розрахунку впливу факторів, способом обчислення абсолютний різниць і індексною схемою розрахунку впливу окремих чинників. При цьому треба визначити абсолютний і відносний (у відсотках) вплив зазначених чинників на загальну зміну обсягу продукції, а також розрахувати структуру впливу факторів. На основі проведеного аналізу дати оцінку економічного розвитку підприємства (інтенсивний чи екстенсивний розвиток, переважно на інтенсивній чи екстенсивній основі).

Результати аналізу подати у вигляді аналітичної таблиці, графіка, зробити відповідні висновки.

**3. Тести з навчальної дисципліни**

**ТЕСТ 1** *.***Предмет і види економічного аналізу**

1. Перша назва економічного аналізу:

а) “Аналіз балансу” б) “Економічний аналіз” в) “Балансознавство” г) “Обліковий аналіз”

2. Вивчення результатів діяльності всіх підприємств і господарських організацій, визначення впливу факторів на показники їх роботи для виявлення в подальшому недоліків і резервів, а також розробка заходів, спрямованих на відновлення і збільшення обсягів виробництва та реалі­зації, підвищення ефективності їх діяльності це

а) об’єкт аналізу б)стратегія підприємства в)маркетинговий аналіз в) мета аналізу

3. Предметом економічного аналізу є:

а) підприємницька діяльність б)фінансово-господарська діяльність в) організація г) економічні явища

4. Об’єктом аналізу є

а) підприємницька діяльність б)фінансово-господарська діяльність в) економічні явища г) організація

5. Найважливіше завдання економічного аналізу

а) оцінювання діяльності підприємства, його виробничих та інших підрозділів, окремих явищ і показників;

б) сприяння оперативному управлінню підприємством і поточному контролю.

в) виявлення і визначення величини внутрішньогосподарських резервів.

г) контроль за роботою підприємств та установ усіх форм власності.

6. Резерви за способом виявлення поділяється на:

а) поточні і перспективні; б) явні і приховані; в) факторів екстенсивної та інтенсивної дії;

г) внутрішньогосподарські, галузеві, регіональні, народногосподарські.

7. Резерви за характером впливу на результати виробництва поділяється на:

а) явні і приховані; б) факторів екстенсивної та інтенсивної дії; в) поточні і перспективні;

г) внутрішньогосподарські, галузеві, регіональні, народногосподарські.

8. Резерви за місцем утворення поділяється на:

а) явні і приховані; б) поточні і перспективні; в) факторів екстенсивної та інтенсивної дії;

г) внутрішньогосподарські, галузеві, регіональні, народногосподарські.

9. Залежно від часу проведення **не** **виділяють** такі види аналізу:

а) наступний б)оперативний в) попередній г) прогнозний

10.До видів наступного аналізу відноситься:

а) наступний б)оперативний в) попередній г) прогнозний

11. Після закінчення кварталу або року на підставі відповідного звіту підприємства здійснюється аналіз:

а)техніко - економічний б) функціонально-вартісний

в) статистико - економічний г) фінансово - економічний оперативний

12. Аналіз у якому значна увага приділяється вивченню даних про вико­ристання техніки і технологій:

а)техніко - економічний б) фінансово - економічний оперативний

в) статистико-економічний г)функціонально-вартісний

13. Аналіз, що вивчає випуск та експлуатацією певних видів продукції

а)техніко - економічний б) функціонально-вартісний

в) статистико-економічний г) фінансово - економічний оперативний

14. Аналіз, що вивчає діяльність великих господарських комплексів, регіонів, галузей і народного господарства країни в цілому

а)техніко -економічний б) фінансово -економічний оперативний

в) функціонально-вартісний г) статистико-економічний

15. Теоретичною основою економічного аналізу є

а) статистика б) вища математика в) політична економія г)економіка

**Тест 2. Метод і методика економічного аналізу**

1. Що не є принципом аналізу:

а) комплексність; б) науковість; в) системність г) бенчмаркінг

2. Що не є принципом аналізу:

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

3. Розчленування складних явищ на більш прості або складові це

а)порівняння б) балансовий в) деталізація г)моделювання д)еліментування

4. Метод, за допомогою якого предмет, що вивчається, характеризується через співвідношення, вимірювання, зіставлення з іншими одноякісними предметами:

а) балансовий б) деталізація в) порівняння г)моделювання д)еліментування

5. Використання цього методу ґрунтується на обмеженості, кінцевості величини матеріальних ресурсів і жорстких взаємозв’язках між окремими елементами сукупності, які при цьому виникають:

а) балансовий б) деталізація в) порівняння г)моделювання д)еліментування

6. Метод за яким будують зменшені предмети або умовні подоби (образи), що замінюють у нашій уяві дійсні предмети або явища:

а)порівняння б) деталізація в) балансовий г)моделювання д)еліментування

7. Метод що застосовується якщо на аналізований показник впливають кілька факторів, потрібно встановити роздільний вплив кожного з них:

а)порівняння б) деталізація в)балансовий г)моделювання д)еліментування

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) дисперсійний аналіз г) метод ланцюгових підстановок

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

а) менше двох факторів б) більше ніж двох факторів в) якісних показників г) тільки двох факторів

10. Суть класичного методу ланцюгових підстановок у послідовній заміні:

а) планових (баз.) показників на фактичні (звіт.) б) фактичних (звіт.) показників на планові (факт.)

в) якісних показників на кількісні г) способу аналізу на його принципи.

11. Метод, де розрахунки, які проводяться в таблиці ланцюгових підстановок, можуть бути спрощені, якщо в кожній підстановці змінити абсолютне значення фактора відхиленням його фактичної величини від базової це:

а)ланцюгових підстановок б) абсолютних різниць в) відносних різниць г)прийомом розширення факторних систем

12. Прийом, який базується на правилі математики: якщо чисельник і знаменник дробу помножити на одне й те саме число, то величина дробу не зміниться:

а) ланцюгових підстановок б) відносних різниць в) прийомом розширення факторних систем г) абсолютних різниць

13. Спосіб, що ґрунтується на обчисленні різниць у відсотках це

а) ланцюгових підстановок б) відносних різниць в) абсолютних різниць г) прийомом розширення факторних систем

14. Сутність якого методу у графічному зображенні вивчаємого явища:

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

15. Динамічні ряди вирізняють динамічні ряди:

а) інтервальні та моментні ; б) кількісні та якісні

**ТЕСТ 3***.***Інформаційна база економічного аналізу**

**Організація та етапи економічного аналізу**

**Аналіз виробництва продукції, робіт і послуг**

1. В практиці аналітичних досліджень розрізняють показники:

а)головні та допоміжні б) економічні та неекономічні г) кількісні та якісні

2. Визначаючи зміст аналітичної роботи виділяють такі головні етапи

а) попередній, основний та підсумковий б) попередній, головний, заключний

3. Етап, який передбачає заповнення всіх таблиць, вивчення та опрацювання необхідної додаткової інформації, визначення факторів і виконання розрахунків їх впливу на зміну величини показників, пошук резервів виробництва

а)попередній б)головний в) підсумковий г) основний д)заключний

4. Етап на якому узагальнюються результати аналізу й підраховуються зведені резерви виробництва, дається підсумкова оцінка діяльності підприємства; розробляються конструктивні заходи щодо поліпшення роботи та використання виявлених резервів виробництва

а)попередній б)головний в) підсумковий г) основний д)заключний

5. Етап на якому здійснюється загальне ознайомлення зі станом справ, визначається ступінь виконання плану за основними показниками, робиться попередня оцінка роботи або стану справ

а) головний б) попередній в)основний г) підсумковий д)заключний

6. Етап найбільш тривалий і трудомісткий:

а)попередній б)головний в)основний г) підсумковий д)заключний

7. Перелік вироблюваних видів продукції із зазначенням обсягів випуску це:

а)структура б)номенклатура в)асортимент

8. Співвідношення окремих виробів у загальному обсязі виробництва, вираженому здебільшого у відсотках це: а)структура б)номенклатура в)асортимент

9. Поняттям, яке характеризує тільки обсяг, різноманітність продукції, що виробляється:

а)структура б)номенклатура в)асортимент

10. Спосіб при якому беруть як загальний показник найменший серед усіх виробів відсоток виконання плану це: а)ритмічності б)номенклатурності в) сортності г) асортиментності

11. Способом порівняння середньозважених цін визначається показник:

а)ритмічності б)номенклатурності в) сортності г) асортиментності

12. Спосіб, який пропонує знаходити співвідношення кількості виробів з повним виконанням плану й кількості планових позицій: а)ритмічності б)номенклатурності в)асортиментності г) сортності

13. За формулою К=Т2014/Т2015, де Т-обсяг товарної продукції за період відповідно 2014, 2015 рр. визначають коефіцієнт: а) номенклатурності б) ритмічності в)асортиментності г) сортності

14. Поняття може бути визначене як пропорційність, збалансованість виробництва окремих деталей, вузлів, напівфабрикатів це: а)ритмічність б) спеціалізація в) комплексність

15. Брак, який фігурує як доброякісні деталі, напівфабрикати і навіть готові вироби і є причиною порушення в майбутньому ритму роботи і несподіваних збитків це:

а)остаточний б) прихований в) виправний

**ТЕСТ 4 Аналіз виробничих ресурсів та організаційно-технічного рівня підприємства**

1. Для обчислення цього коефіцієнта загальну кількість звільнень без поважних причин відносять до середньооблікової чисельності працівників

а) коефіцієнт аритмічності б) коефіцієнт плинності в) коефіцієнт ритмічності

2. За допомогою таких двох показників: середня кількість днів, відпрацьованих робітником за звітний період (місяць, квартал, рік), і середня тривалість робочого дня (зміни) аналізуємо:

а) використання робочого часу по категоріях робітників б) тривалість робочого дня (зміни) робітника

3. Від кількості вихідних і святкових днів; кількість днів чергової відпустки залежить:

а) тривалість робочого періоду в днях (явочні дні) б) тривалість робочого дня (зміни) робітника

4. Від величини нормативного робочого тижня; час простою упродовж дня, залежить:

а) тривалість робочого періоду в днях (явочні дні)б) тривалість робочого дня (зміни) робітника

5. Кількість продукції, випущеної за одиницю робочого часу, або кількість часу, витраченого на виготовлення одного виробу це:

а) продуктивність праці б) трудомісткість в)середньорічний виробіток робітникам

6. Кількістю часу, витраченого на виготовлення одного виробу це

а) продуктивність праці б) трудомісткість в)середньорічний виробіток робітникам

7. Основні фонди підприємства поділяють на

а)головні та додаткові б)основні і виробничі в)виробничі основні та невиробничі основні

8. Будівлі, споруди, устаткування, інструменти та інші фонди належать до фондів:

а)головних б)додаткових в)основних г)виробничих д) невиробничих основних е) виробничих основних

9. Усі показники використання основних засобів звичайно поділяють на такі групи:

а) кількісні та якісні б) екстенсивного та інтенсивного використання в)організаційні та управлінські

10. Обсяг товарної продукції, тис. грн./ Середньорічна вартість основних виробничих фондів, тис. грн. це

а)фондомісткість б)матеріаловіддача в) коефіцієнт змінності г) фондовіддача д) матеріаломісткість

11.  Кількість годин, відпрацьованих усіма верстатами за рік/ З них у першу зміну це:

а)фондомісткість б)матеріаловіддача в) коефіцієнт змінності г) фондовіддачад) матеріаломісткість

12. Товарна продукція, тис. грн./ Витрати основних матеріалів, тис. грн це:

а)фондомісткість б) матеріаломісткість в)фондовіддача г) коефіцієнт змінності д) матеріаловіддача

13. Витрати основних матеріалів, тис. грн / Товарна продукція, тис. грн. це:

а)фондомісткість б)матеріаловіддача в)фондовіддача г) коефіцієнт змінності д) матеріаломісткіть

14. Середньорічна вартість основних виробничих фондів, тис. грн. / Обсяг товарної продукції, тис. грн. це:

а)фондомісткість б)матеріаловіддача в)фондовіддача г) коефіцієнт змінності д) матеріаломісткість

15. Показники використання основних засобів, які характеризують роботу устаткування за часом або за кількістю (охопленням)

а) кількісні б) якісні в) інтенсивного використання г) екстенсивного використання д)організаційні

**ТЕСТ 5. Аналіз витрат на виробництво продукції**

1. За формулою , де С — виробнича собівартість товарної продукції; Т — вартість товарної продукції в цінах реалізації визначається

а) прибуток б) рентабельність в) собівартість одиниці продукції г) витрати на 1 грн товарної продукції

2. Зміна вартості устаткування, в тому числі внаслідок переоцінки, дострокового надходження й вибуття основних засобів, зміна порядку і норм амортизаційних відрахувань це

а) поточний і капітальний ремонт б) амортизація устаткування в) моральний знос

3. Зміна норм витрачання і цін на ремонтні матеріали, зміна погодинної оплати робіт і трудомісткості виконання їх, зміна кількості устаткування та обсягів виконаних робіт тощо це

а) поточний і капітальний ремонт б)амортизація устаткування в) моральний знос

4. Резерви собівартості, які включають усі види непродуктивних витрат (як явні, так і приховані), а також виявлені під час аналізу перевитрати ресурсів і надмірні витрати грошових коштів це

а)загальні резерви б) часткові резерви в) перспективні резерви г) поточні резерви

5. Резерви зниження собівартості продукції, які, як правило, передбачають проведення значних організаційних, технологічних, конструкторських та інших видів робіт, що, до речі, потребує певних додаткових інвестицій це

а)загальні резерви б) часткові резерви в) перспективні резерви г) поточні резерви

6. За формулою, де П — умовно-незмінні витрати; V — змінні витрати; qі — обсяг виробництва; Ц — ціна розраховують

а) прибуток б) рентабельність в) собівартість одиниці продукції г) витрати на 1 грн товарної продукції

7. Величина виражена в грошовій формі сукупності витрат на виробництво та реалізацію продукції це

а) прибуток б) рентабельність в) собівартість продукції г) витрати на 1 грн товарної продукції

8. Для визначення впливу факторів на зміну рівня витрат на 1 грн. товарної продукції порівняно з планом застосовують спосіб

а) відносних різниць б) ланцюгових підстановок в) абсолютних різниць г) прийомом розширення факторних систем

9. Однорідні за складом витрати підприємства це

а) поточні витрати б) основні витрати в) елементні витрати г) загальні витрати

10. Матеріальні витрати, оплата праці, відрахування на соціальні потреби, амортизаційні відрахування, інші грошові витрати належать до витрат

а) поточні витрати б) основні витрати в) елементні витрати г) загальні витрати

**ЕСТ 6. Аналіз фінансових результатів і рентабельності**

1. Різниця між виручкою від реалізації продукції і витратами на виробництво цієї продукції (та на її продаж) це

а) прибуток б) валовий прибуток в)рентабельність підприємства г)рентабельність продукції д)рентабельність

2. Різниця між сумами чистого доходу (виручки) від реалізації продукції і собівартості реалізованої продукції.

а) прибуток б) валовий прибуток в)рентабельність підприємства г)рентабельність продукції д)рентабельність

3. Відношення прибутку до витрат чи застосованих ресурсів (капіталу) це

а) валовий прибуток б) прибуток в)рентабельність підприємства г)рентабельність продукції д)рентабельність

4. Відношення прибутку підприємства до сукупності виробничих фондів, балансових активів, власного чи акціонерного капіталу це

а) валовий прибуток б) рентабельність підприємства в) прибуток г)рентабельність продукції д)рентабельність

**5.** Відношення валового прибутку від реалізації до собівартості реалізованої продукції це

а) валовий прибуток б) рентабельність продукції в)рентабельність підприємства г) прибуток д)рентабельність

6. Відношення прибутку до обсягу реалізованої продукції.

а) валовий прибуток б) прибуток в)рентабельність підприємства г)рентабельність продукції д)рентабельність

7. Використовуючи формулу де *Q* кр. т  — кількість виробленої (проданої) продукції; З пост  — загальна сума постійних витрат підприємства; Ц *і* — ринкова ціна *і*-го виробу; С *і* змін. — змінні витрати в складі *і*-говиробу можна визначити

а) критичну точку обсягу виробництва б)кількість продукції потрібна для бажаної суми валового прибутку в) суму валового прибутку г) рентабельність підприємства

8. За формулою П вал = (Ц*і* · *Qі*) – (З пост. + С*і* змін. · *Qі*) розраховують

а) критичну точку обсягу виробництва б)кількість продукції потрібна для бажаної суми валового прибутку в) суму валового прибутку г) рентабельність підприємства

9. За формулою П вал = (Ц*і* – С*і*) · *Qі* – З пост. розраховують

а) рентабельність підприємства б)кількість продукції потрібна для бажаної суми валового прибутку в)критична точка обсягу виробництва г) суму валового прибутку

10. За формулою  розраховують

а)суму валового прибутку б) рентабельність підприємства в)критичну точку обсягу виробництва

г) кількість продукції потрібна для бажаної суми валового прибутку

**ТЕСТ 7 Аналіз фінансового стану підприємства**

1. Організація рівномірного надходження, поповнення, руху і використання засобів за їх цільовим призначенням, планування фінансових ресурсів і контроль за їх формуванням і використанням це

а) фінансовий стан б) фінансовий облік в) фінансова діяльність

2. Результат фінансово-виробничої діяльності це

а) фінансовий облік б)фінансова діяльність в) фінансовий стан

3. Визначення питомої ваги окремих показників у загальній величині це

а)інтегральний аналіз б) структурний аналіз в) трендовий аналіз г)порівняльний аналіз

4. Вивчення окремих показників за якийсь період, їх поведінки, тенденції зросту або спаду це

а)інтегральний аналіз б) структурний аналіз в) трендовий аналіз г)порівняльний аналіз

5. Зіставлення показників із середньогалузевими, з показниками конкурентів, окремих ланок, з базисними періодами, планом це

а)інтегральний аналіз б)трендовий аналіз в)структурний аналіз г)порівняльний аналіз

6. Аналіз, що базується на Дюпонівській моделі фінансового стану — використання в аналізі окремих показників для прийняття оперативних управлінських рішень це

а)інтегральний аналіз б)трендовий аналіз в)структурний аналіз г)порівняльний аналіз

7. Розділ призначений для узагальнення інформації про наявність і рух усіх активів, які не є оборотними.

а) нематеріальні активи б) необоротні активи в) основні засоби г)довгострокові фінансові інвестиції

8. У статті відображаються немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, які можуть бути ідентифіковані (відокремлені від підприємства) та утримуватися підприємством з метою використання протягом періоду більше від одного року (або одного операційного циклу, якщо він перевищує 1 рік) для виробництва.

а)необоротні активи б)нематеріальні активи в) основні засоби г)довгострокові фінансові інвестиції

9. У статті наводиться вартість власних та одержаних на умовах фінансового лізингу об’єктів та орендованих цілісних майнових комплексів, які належать до складу основних засобів; подаються окремо первісна (переоцінена) вартість, сума зносу основних засобів та їх залишкова вартість. а)необоротні активи б)нематеріальні активи в) довгострокові фінансові інвестиції г) основні засоби

10. У статті відображаються фінансові інвестиції на період більше одного року, а також усі інвестиції, які не можуть бути вільно реалізовані в певний період часу.

а)необоротні активи б)нематеріальні активи в) довгострокові фінансові інвестиції г) основні засоби

11. У статті наводиться заборгованість фізичних та юридичних осіб, яка виникає в період нормального операційного циклу і буде погашена після 12 місяців з дати балансу.

а)виробничі запаси б) довгострокова дебіторська заборгованість в) відстрочені податкові активи

г)готова продукція

12. У статті відображається сума податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню в наступних звітних періодах унаслідок тимчасової різниці між балансовою вартістю активів та оцінкою цих активів, яка використовується з метою оподаткування.

а)виробничі запаси б) довгострокова дебіторська заборгованість в) відстрочені податкові активи

г)готова продукція

13. Показує вартість запасів сировини, основних і допоміжних матеріалів, палива, купованих напівфабрикатів і комплектуючих виробів, запасних частин, тари, будівельних та інших матеріалів.

а)виробничі запаси б)відстрочені податкові активи в) довгострокова дебіторська заборгованість

г)готова продукція

14. У статті відображаються запаси виробів на складі, обробку яких закінчено і які пройшли випробування, приймання і відповідають технічним умовам і стандартам.

а) готова продукція б)відстрочені податкові активи в) довгострокова дебіторська заборгованість

г) виробничі запаси

15. У статті показується заборгованість покупців, замовників та інших дебіторів за відвантажену продукцію (товари), виконані роботи і послуги, які забезпечені векселями.

а)інший додатковий капітал б)статутний капітал в)поточні фінансові інвестиції г) векселі одержані д)векселі видані е)поточні зобов’язання

16. У статті «відображаються фінансові інвестиції на строк, що не перевищує один рік.

а)інший додатковий капітал б)статутний капітал в) поточні фінансові інвестиції г) векселі одержані д)векселі видані е)поточні зобов’язання

17. У статті зафіксована в засновницьких документах загальна вартість активів, яка є сумою внесків власників у капітал підприємства.

а)інший додатковий капітал б) векселі одержані в) статутний капітал г)поточні фінансові інвестиції д)векселі видані е)поточні зобов’язання

18. У статті відображається сума дооцінки необоротних активів, вартість активів, безкоштовно одержаних підприємством від інших юридичних і фізичних осіб, та інші види додаткового капіталу.

а)інший додатковий капітал б)статутний капітал в)векселі одержані г)поточні фінансові інвестиції д)векселі видані е)поточні зобов’язання

19. У статті наводиться сума заборгованості, на яку підприємство видало векселі на забезпечення поставок (робіт, послуг) постачальників, підрядників та інших кредиторів.

а)інший додатковий капітал б)статутний капітал в)векселі одержані г)поточні фінансові інвестиції

д) поточні зобов’язання е) векселі видані

20. У статті за розрахунками з бюд­жетом» наводиться заборгованість підприємства за всіма видами платежів до бюджету, у тому числі й податки з робітників підприємства.

а)інший додатковий капітал б)статутний капітал в)векселі одержані г)поточні фінансові інвестиції

д) поточні зобов’язання е) векселі видані

21 Показник, який визначається як різниця величини джерел власного капіталу та величини необоротних активів це

а) наявність власних оборотних засобів

б) наявність власних і довгострокових зобов’язань джерел формування запасів і витрат

в) загальна величина головних джерел формування запасів і витрат

г) ліквідність балансу

22. За формулою ОЗвлд = (Двлк +Дк) – Ан, де Дк — довгострокові зобов’язання, розраховується

а) наявність власних оборотних засобів

б) наявність власних і довгострокових зобов’язань джерел формування запасів і витрат

в) загальна величина головних джерел формування запасів і витрат

г) ліквідність балансу

23. За формулою ОЗ = (Двлк +Дк + Ккр) – Ан, де ОЗ — загальна величина джерел формування запасів і витрат Ккр — короткострокові кредити і позикові засоби розраховується

а) наявність власних і довгострокових зобов’язань джерел формування запасів і витрат

б) наявність власних оборотних засобів

в) ліквідність балансу

г) загальна величина головних джерел формування запасів і витрат

24. Ступінь покриття зобов’язань підприємства його активами, термін перетворення яких у гроші повинен відповідати терміну погашення зобов’язань це

а) наявність власних і довгострокових зобов’язань джерел формування запасів і витрат

б) наявність власних оборотних засобів

в) ліквідність балансу

г) загальна величина головних джерел формування запасів і витрат

25. Показник, який показує платоспроможність (неплатоспро­можність) підприємства на найближчий до розглядуваного моменту відрізок часу.

а)дебіторська заборгованість б)кредиторська заборгованість в)перспективна ліквідність г) поточна ліквідність

26. Показник, який показує прогноз платоспроможності на основі порівняння майбутніх надходжень і платежів.

а)дебіторська заборгованість б)кредиторська заборгованість в) перспективна ліквідність г) поточна ліквідність

27. Відволікання з діяльності підприємства оборотних засобів, що є причиною фінансових ускладнень

а) кредиторська заборгованість б) дебіторська заборгованість в)поточна ліквідність г)перспективна ліквідність

28. Результат напруженого фінансового стану; в результаті нестачі необхідних засобів затримується виконання платежів різними організаціями та особами.

а) кредиторська заборгованість б) дебіторська заборгованість в)поточна ліквідність г)перспективна ліквідність

29. За формулою Кобд=, де Вреал — виручка від реалізації продукції; Дс — середня дебіторська заборгованість визначається

а) середній строк оборотності дебіторської заборгованості б) коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості в) коефіцієнт співвідношення дебіторської і кредиторської заборгованості

г) коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості

30. За формулою ,де Од — середній строк оборотності дебіторської заборгованості, дні;

Коб. д — коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості визначається

а) коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості б) середній строк оборотності дебіторської заборгованості в) коефіцієнт співвідношення дебіторської і кредиторської заборгованості

г) коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості

31. За формулою  де Дз — дебіторська заборгованість; Кз — кредиторська заборгованість визначається

а) середній строк оборотності дебіторської заборгованості б) коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості в) коефіцієнт співвідношення дебіторської і кредиторської заборгованості

г) коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості

32. За формулою Коб. к =, де Гз — грошові засоби;Кс — середня за звітний період кредиторська заборгованість визачається

а) середній строк оборотності дебіторської заборгованості б) коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості в) коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості

г) коефіцієнт співвідношення дебіторської і кредиторської заборгованості

33. За формулою Ок= , де Коб. к — коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості визначається

а) коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості б) середній строк оборотності дебіторської заборгованості в) коефіцієнт співвідношення дебіторської і кредиторської заборгованості

г) коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості

34. Коефіцієнт, що характеризує стійкість фінансового стану, його незалежність від позикових засобів; визначається як відношення власних коштів до загальної суми балансу

а) коефіцієнт концентрації власного капіталу б) коефіцієнт маневреності власного капіталу

в) коефіцієнт автономії г) коефіцієнт співвідношення позикових і власних засобів

35. Коефіцієнт, щорозраховують так: позиковий капітал (розділ ІІІ пасиву балансу) плюс короткострокові кредити (в розділі IV пасиву балансу) ділять на власний капітал (розділ І пасиву балансу).

а) коефіцієнт концентрації власного капіталу б) коефіцієнт маневреності власного капіталу

в) коефіцієнт автономії г) коефіцієнт співвідношення позикових і власних засобів

36. Коефіцієнт, що визначається як відношення власних оборотних коштів до загальної величини власних коштів

а) коефіцієнт маневреності власного капіталу б) коефіцієнт концентрації власного капіталу

в) коефіцієнт співвідношення позикових і власних засобів г) коефіцієнт автономії

37. Коефіцієнт, що розраховується як власний капітал, поділений на всі активи.

а) коефіцієнт концентрації власного капіталу б) коефіцієнт маневреності власного капіталу

в) коефіцієнт співвідношення позикових і власних засобів г) коефіцієнт автономії

38. Активи балансу, поділені на власний капітал це

а) фінансової залежності б)покриття в) коефіцієнт абсолютної ліквідності

39. Відношення найбільш ліквідних активів до найбільш термінових зобов’язань це

а) фінансової залежності б)покриття в) коефіцієнт абсолютної ліквідності

40. Відношення суми всіх оборотних (мобільних) засобів до короткострокових зобов’язань це

а)коефіцієнт абсолютної ліквідності б) фінансової залежності в) покриття

41. За формулою   визначається

а)рентабельність продажу б)рентабельність основної діяльності в)рентабельність власного капіталу г)рентабельність основної діяльності д) період окупності власного капіталу ж)рентабельність основної діяльності е) коеф.рентабельності активного майна

42. За формулою   ; визначається

а) рентабельність основної діяльності б) рентабельність продажу в)рентабельність власного капіталу г)рентабельність основної діяльності д)коеф.рентабельності активного майна е)період окупності власного капіталу ж)рентабельність основної діяльності

43. За формулою    визначається

а) рентабельність основної діяльності б) рентабельність продажу в)рентабельність власного капіталу г)рентабельність основної діяльності д)коеф.рентабельності активного майна е)період окупності власного капіталу ж)рентабельність основної діяльності

44. За формулою    визначається

а)рентабельність продажу б) рентабельність власного капіталу в) рентабельність основної діяльності г)рентабельність основної діяльності д)коеф.рентабельності активного майна е)період окупності власного капіталу ж)рентабельність основної діяльності

45. За формулою    визначається

а)рентабельність продажу б)рентабельність основної діяльності в)рентабельність власного капіталу г)рентабельність основної діяльності д) рентабельність основної діяльності е)період окупності власного капіталу ж) коеф.рентабельності активного майна

46. За формулою    визначається

а)оборотність готової продукції б)оборотність дебіторської заборгованості

в)оборотність мобільних коштів г) загальна оборотність капіталу

д) оборотність кредиторської заборгованості

47. За формулою   ; визначається

а) оборотність мобільних коштів б)оборотність дебіторської заборгованості

в) оборотність готової продукції г)оборотність кредиторської заборгованості

д)загальна оборотність капіталу

48. За формулою   ; визначається

а) оборотність мобільних коштів б)оборотність дебіторської заборгованості

в) оборотність готової продукції г)оборотність кредиторської заборгованості

д)загальна оборотність капіталу

49. За формулою   ; визначається

а)оборотність готової продукції б) оборотність кредиторської заборгованості

в)оборотність мобільних коштів г) оборотність дебіторської заборгованості

д)загальна оборотність капіталу

50. За формулою   ; визначається

а)оборотність готової продукції б) оборотність кредиторської заборгованості

в)оборотність мобільних коштів г) оборотність дебіторської заборгованості

д)загальна оборотність капіталу

**5. Питання для самостійної роботи студентів з навчальної дисципліни**

1. Визначіть предмет, зміст, об'єкт, суб'єкт і рівень проведення аналізу діяльності підприємств міського господарства.

2. Обґрунтуйте роль і значення проведення фінансово-економічного аналізу у вивчені діяльності підприємства міського господарства.

3. Визначіть мету, основні функції та завдання проведення фінансово-економічного аналізу діяльності підприємства міського господарства.

4. Дайте узагальнюючу оцінку основним вимогам (принципам), що пред'являються до проведення аналізу діяльності підприємств міського господарства.

5. Дайте визначення терміну «метод економічного аналізу», назвіть його характерні особливості.

6. Інтерпретуйте поняття загальної та часткової методики фінансово-економічного аналізу діяльності підприємств міського господарства.

7. Поясніть суть і необхідність використання економіко-статистичних моделей в аналітичних дослідженнях.

8. Дайте характеристику основним прийомам (способам) фінансово-економічного аналізу, що використовуються при вивчені діяльності підприємств міського господарства.

9. Визначіть, за якими ознаками класифікують фактори, що впливають на зміну результатів діяльності підприємств міського господарства.

10. Обґрунтуйте основні напрямки застосування прийому порівняння показників в аналітичних дослідженнях.

11. Поясність суть, значення та сферу використання прийому деталізації показників в аналітичних дослідженнях.

12. Розкрийте суть, значення і сферу використання балансового (сальдового) прийому в економічному аналізі діяльності підприємств міського господарства.

13. Поясніть суть, значення і сферу використання прийому статистичних групувань в аналізі діяльності підприємств міського господарства.

14. Обґрунтуйте основі напрямки застосування способу перерахунку показників в аналізі діяльності підприємств міського господарства.

15. Розкрийте суть, значення і сферу використання абсолютних і відносних величин (показників) в аналітичних дослідженнях підприємства.

16. Поясніть суть методу середніх величин та особливості його використання при аналізі діяльності підприємств міського господарства.

17. Розкрийте суть, значення та сферу використання прийому «ряди динаміки» при дослідженні закономірностей зміни показників діяльності підприємств міського господарства.

18. Поясніть суть способу зіставлення паралельних рядів та особливості його використання при вивченні взаємозв'язків між економічними явищами та процесами.

19. Обґрунтуйте значення і сферу використання індексного методу при аналізі діяльності підприємств міського господарства.

20. Розкрийте суть методу ланцюгових підстановок, його модифікацій та сферу їх використання у фінансово-економічному аналізі діяльності підприємств міського господарства.

21. Поясніть суть, значення і сферу використання вибіркового методу при аналі- тичних дослідженнях діяльності підприємств міського господарства.

22. Визначіть суть методу експертних оцінок та сферу його використання в економічному аналізі діяльності підприємства.

23. Поясніть методику побудови схематичних і математичних факторних моделей узагальнюючих показників діяльності підприємств міського господарства (назвіть типи таких моделей і визначіть сферу їх застосування в аналітичних дослідженнях).

24. Розкрийте суть, завдання і методику проведення факторного аналізу узагаль- нюючих показників діяльності підприємства.

25. Визначіть основні напрямки використання графічного і табличного способів відображення аналітичних даних в аналізі господарської діяльності підприємств.

26. Назвіть види економічного аналізу, характеризуйте їх за різними ознаками.

27. Охарактеризуйте види економічного аналізу за функціями й способами їх проведення.

28. Дайте характеристику інформаційної бази аналітичних досліджень.

29. Розкрийте роль, зміст і основні етапи організації аналітичної роботи.

30. Охарактеризуйте основні форми узагальнення та оформлення результатів фінансово-економічного аналізу діяльності підприємств міського господарства.

31. Розкрийте значення, основні завдання, інформаційну базу, аналітичні показники (вимірники) продукції (робіт, послуг) техніко-економічного аналізу виробничої програми підприємств міського господарства.

32. Охарактеризуйте загальну методику аналізу виконання виробничої програми підприємств міського господарства.

33. Розкрийте загальну методику розрахунку впливу техніко-економічних факторів на зміну обсягу виробництва та реалізації продукції (робіт, послуг).

34. Обґрунтуйте методику розрахунку впливу трудових факторів на зміну показників виробничої програми підприємств міського господарства.

35. Охарактеризуйте методику розрахунку впливу техніко-експлуатаційних факторів на зміну показників виробничої програми підприємств міського електро- транспорту.

36. Поясніть методику обчислення впливу окремих чинників на зміну показника виробничої програми водопровідного підприємства «обсяг реалізованої води споживачам» (побудуйте й обґрунтуйте структурно-логічну факторну модель цього показника).

37. Розкрийте методику факторного аналізу показника виробничої програми готелю «кількість ліжко-діб, наданих населенню» (побудуйте й обґрунтуйте структурно-логічну факторну модель цього показника).

38. Поясніть методику аналізу складу і структури наданих послуг за їх асорти- ментом й обґрунтуйте розрахунок впливу структурного чинника (структурних зрушень) на виконання виробничої програми підприємств міського житлово-комунального господарства.

39. Аналіз і оцінка ритмічності роботи комунального підприємства (назвіть і прокоментуйте методику обчислення аналітичних показників, що викорис- товуються для оцінки ритмічності виробничого процесу).

40. Визначте основні напрямки, за якими проводиться аналіз основних фондів комунальних підприємств.

41. Розкрийте методику аналізу динаміки, складу, структуру, руху, технічного стану та ефективності використання основних фондів підприємства.

42. Охарактеризуйте методику аналізу динаміки, складу, структури, технічного стану й ефективності використання виробничого устаткування підприємства за різними ознаками.

43. Поясніть методику факторного аналізу фондовіддачі основних фондів (побудуйте й обґрунтуйте факторну модель цього показника).

44. Прокоментуйте методику факторного аналізу рентабельності основних фондів (побудуйте й обґрунтуйте факторну модель цього показника).

45. Розкрийте методику розрахунку впливу виробничого устаткування та ефективності його використання на зміну обсягу виробництва продукції (обґрунтуйте схематичну і математичну модель взаємозв'язку відповідних аналітичних показників).

46. Охарактеризуйте методику розрахунку впливу основних фондів та ефективності їх використання на зміну обсягу виробництва продукції (послуг) комунальних підприємств (побудуйте схему й математичну модель взаємозв'язку відповідних аналітичних показників).

47. Дайте оцінку озброєності праці основними фондами (назвіть і прокоментуйте методику розрахунку аналітичних показників, що використовуються для такої оцінки).

48. Розкрийте методику аналізу ефективності використання земельної площі, зайнятої аналізованим підприємством (обґрунтуйте схематичну й математичну модель взаємозв'язку).

49. Охарактеризуйте загальну методику аналізу динаміки, укомплектованості, складу, структури, руху та ефективності використання чисельності працівників підприємства за різними ознаками.

50. Прокоментуйте методику аналізу ефективності використання робочого часу працівників підприємства (назвіть і поясніть методику обчислення відповідних показників, що використовуються у процесі такого аналізу).

51. Розкрийте методику розрахунку впливу трудового та технічного потенціалу підприємства на кінцеві результати його роботи: обсяг виробництва продукції (послуг), дохід та прибуток (побудуйте й обґрунтуйте схематичну і математичну модель цих показників для їх факторного аналізу).

52. Поясніть методику факторного аналізу показників продуктивності праці (об- ґрунтуйте математичні факторні моделі цих показників).

53. Визнаіть основні напрямки аналізу собівартості продукції (робіт, послуг) комунальних підприємств за окремими ознаками.

54. Охарактеризуйте методику факторного аналізу окремих економічних елементів операційних витрат на виробництво продукції (робіт, послуг).

55. Розкрийте загальну методику аналізу доходів підприємств міського житлово-комунального господарства.

56. Прокоментуйте методику факторного аналізу доходів окремих комунальних підприємств.

57. Охарактеризуйте основні напрямки аналізу прибутку та рентабельності підпри- ємств міського господарства.

58. Обґрунтуйте методику факторного аналізу прибутку окремих підприємств міського житлово-комунального господарства (побудуйте схематичну та мате- матичну факторну модель цього показника стосовно житлового підприємства міського електротранспорту, водопроводу, каналізації, теплових, електричних та газових мереж, готелю та ін.).

59. Поясніть суть маржинального підходу до аналізу доходу та прибутку підпри- ємства (побудуйте й обґрунтуйте схематичну і математичну модель цих показників з погляду на їх маржинальний аналіз).

60. Висвітліть основні напрямки аналізу фінансового стану підприємства.

**Список рекомендованої літератури**

1. Бабець Є.К., Горлов М.І., Жуков С.О., Стасюк В.П. Теорія економічного аналізу: Навч. посібник. – К.: Професіонал, 2007.
2. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономичного анализа. – М.: Финансы и статистика, 2003.
3. Баканов М.И., Мельник М.В., Шеремет А.Д. Теория экономичного анализа: Учебник. – М.: Финансы и статистика, 2004.
4. Доля В.Т. Экономический анализ: теория и практические методики: Уч. пособие. – К.: Кондор, 2003.
5. Івахненко В.М., Горбатюк М.І. Курс економічного аналізу: Навч.-метод. посібник. – К.: КНЕУ, 2006.
6. Калина А.В., Конева М.И., Ященко В.А. Современный экономический анализ и прогнозирование (микро- и макроуровни): Уч.-метод. пособие. – К.: МАУП, 2003.
7. Кіндрацька Г.І., Білик М.С., Загородній А.Г. Економічний аналіз: теорія і практика: Підручник. – Львів: «Магнолія – 2006», 2007.
8. Кожанова Є.П., Отенко І.П. Економічний аналіз: Навч. посібник. – Харків: ВД Інжек, 2005.
9. Костюк В.О. Техніко-економічний аналіз діяльності підприємств міського господарства: Навч. посібник. – 3-тє видання, перероблене і доповнене. – Харків: ХНАМГ, 2006.
10. Прокопенко І.Ф., Ганін В.І., Москаленко В.В. Комп'ютеризація економічного аналізу (теорія, практика): Навч. посібник. – К.: Центр навч. літ-ри, 2005.
11. Савицкая Г.В. Экономический анализ: Учебник. – М.: Новое знание, 2004.
12. Савицька Г.В. Економічний аналіз діяльності підприємства: Навч. посібник. – К.: Знання, 2004.
13. Тарасенко Н.В. Економічний аналіз: Навч. посібник. – Львів: «Новий світ – 2000», 2006.
14. Тарасенко Н.В. Еконоічний аналіз: Навч. посібник. – Львів: «Новий світ – 2000», 2006.