

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЛЬВІВСЬКА ДЕРЖАВНА ФІНАНСОВА АКАДЕМІЯ**

КАФЕДРА ОБЛІКУ І АУДИТУ

С.В. Приймак, Л.Я. Даниляк

**АНАЛІЗ
ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ**

ПРАКТИКУМ

Львів, 2015

УДК 658.012.1(07)
ББК 65. 053я73

Приймак С.В., Даниляк Л.Я. Аналіз господарської діяльності.
Практикум. – Львів, ЛДФА, 2015. – 93 с.

Рецензенти:

Романів Є.М. – к.е.н., професор, завідувач кафедри обліку і аудиту Львівської державної фінансової академії.

Гончарук С.М. – к.е.н., доцент кафедри обліку і аудиту Львівської державної фінансової академії.

Рекомендовано до друку кафедрою обліку і аудиту Львівської державної фінансової академії (протокол № 6 від 6 січня 2015 року)

Практикум з навчальної дисципліни „Аналіз господарської діяльності” складено відповідно до програми навчальної дисципліни та включає перелік планів семінарських занять, практичних завдань і виробничих ситуацій, тестових завдань в розрізі тем, список рекомендованої літератури та додатки (звітність підприємств та офіційні затверджені методики проведення аналізу фінансово-господарської діяльності суб’єктів підприємництва).

Практикум з навчальної дисципліни „Аналіз господарської діяльності” рекомендований при підготовці бакалаврів галузі знань 0305 “Економіка та підприємництво” за напрямом підготовки 6.030509 – “Облік і аудит” для студентів денної та заочної форми навчання.

ББК
Приймак С.В., Даниляк Л.Я., 2015

ЗМІСТ

ПЕРЕДМОВА	4
ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ	5
Тема 1. Предмет, об'єкт і завдання економічного аналізу.	10
Тема 2. Метод і методичні прийоми економічного аналізу.	11
Тема 3. Аналіз виробництва і реалізації продукції (робіт, послуг).	14
Тема 4. Аналіз використання трудових ресурсів і витрат на оплату праці.	17
Тема 5. Аналіз необоротних активів підприємства.	21
Тема 6. Аналіз матеріальних ресурсів та ефективності їх використання.	23
Тема 7. Аналіз витрат.	25
Тема 8. Аналіз фінансового стану підприємства.	27
Тема 9. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства.	33
РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА	35
ТЕСТИ ДЛЯ САМОПЕРЕВІРКИ ЗНАНЬ	36
ДОДАТКИ	63

Передмова

Навчальна дисципліна “Аналіз господарської діяльності” у навчальному процесі підготовки бакалаврів займає провідне місце. Воно зумовлене значенням економічного аналізу в управлінні діяльністю різних за формою власності підприємств та характером знань, що становлять його зміст. “Аналіз господарської діяльності” передбачає вивчення методики аналітичних процесів на підприємстві, оволодівши якою можна формувати аналітичне мислення, розвивати вміння і навички використання аналітичних інструментів для об’єктивного оцінювання конкретних виробничих ситуацій і обґрунтування оптимальних управлінських рішень, а також виявлення невикористаних можливостей та втрачених вигод на підприємстві.

Мета дисципліни полягає в тому, що курс аналізу господарської діяльності підприємства має дати майбутньому економісту:

- чітке уявлення про ключові показники виробничо-фінансової діяльності підприємства та їх взаємозв’язки і взаємозалежності (анатомію його економіки);
- ґрунтовне засвоєння сучасних методів і прийомів аналізу, вміння знаходити найменш трудомісткі засоби й способи для вивчення кожної ситуації або проблеми з економіки;
- напрацьовану здатність завершувати аналіз ситуацій розробкою проекту управлінського рішення;
- відчуття доцільності додаткових витрат на збір і опрацювання аналітичної інформації.

Для підвищення теоретичного і практичного рівня підготовки спеціаліста в галузі обліку, аудиту і фінансів робочою програмою навчальної дисципліни передбачено проведення семінарських і практичних занять, основними завданнями яких є систематизація теоретичних знань та набуття практичних навичок і умінь щодо проведення аналізу фінансово – господарської діяльності підприємства. Інформаційною базою для проведення практичних занять є планові дані (витяги із бізнес-плану та окремі планові розрахунки); дані бухгалтерської звітності, зокрема, ф.№ 1-Баланс підприємства, ф.№ 2-Звіт про фінансові результати, ф.№ 3-Звіт про рух грошових коштів, ф.№ 4-Звіт про власний капітал, ф.№ 5-Примітки до річної фінансової звітності; дані статистичної звітності; дані відділу кадрів; інше.

Зміст навчальної дисципліни «АНАЛІЗ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ»

- Тема 1. Предмет, об'єкт і завдання економічного аналізу.**
- Тема 2. Метод і методичні прийоми економічного аналізу.**
- Тема 3. Аналіз виробництва і реалізації продукції (робіт, послуг).**
- Тема 4. Аналіз використання трудових ресурсів і витрат на оплату праці.**
- Тема 5. Аналіз необоротних активів підприємства.**
- Тема 6. Аналіз матеріальних ресурсів та ефективності їх використання.**
- Тема 7. Аналіз витрат.**
- Тема 8. Аналіз фінансового стану підприємства.**
- Тема 9. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства.**

Тема 1. Предмет, об'єкт і завдання економічного аналізу

Аналіз господарської діяльності як галузь економічної науки. Системний підхід до вивчення економічних процесів. Роль економічного аналізу в плануванні й управлінні господарством та підвищенні ефективності виробництва. Природа і вимоги до управлінських рішень. Процес прийняття управлінських рішень і економічний аналіз.

Предмет аналізу господарської діяльності. Об'єкти та суб'єкти аналізу господарської діяльності. Розширення кола об'єктів аналізу в умовах ринкової економіки. Основні категорії аналізу господарської діяльності. Ресурси, чинники (фактори), показники, ризики, резерви виробництва, їх класифікація.

Завдання аналізу господарської діяльності. Принципи аналітичних досліджень. Оцінка результатів господарської діяльності, окремих економічних явищ та процесів. Сприяння управлінню та контролю за діяльністю підприємства. Пошук та виявлення резервів виробництва.

Місце аналізу господарської діяльності в системі наук. Його зв'язки з політичною економією, бухгалтерським обліком, аудитом, мікроекономікою, галузевими економіками, маркетингом, організацією виробництва й управління, фінансовими дисциплінами і банківською справою, статистикою.

Основні етапи розвитку економічного аналізу в Україні.

Класифікація видів та напрямів економічного аналізу.

Тема 2. Метод і методичні прийоми економічного аналізу

Визначення методу і методики економічного аналізу. Класифікація методів і прийомів. Сутність аналітичного методу. Аналіз і синтез економічних явищ. Логічні методи в економічному аналізі.

Порівняння та його застосування в аналізі. Види порівнянь. Вимоги, які пред'являються до забезпечення порівняльності даних. Прийоми

нейтралізації цінового фактора, обсягу виробництва, структури і асортименту.

Елімінування як метод розрахунку впливу факторів. Методи елімінування: метод ланцюгових підстановок, методи різниці абсолютних та відносних величин, метод перерахунку даних, метод пайової участі, пропорційний розподіл, інтегральний спосіб.

Балансові зіставлення. Застосування цього методу для перевірки, ув'язки й достовірності звітних даних. Використання балансових розрахунків для визначення величини невідомих показників і факторів. Сальдовий прийом, його можливості в аналізі.

Методи комплексної економічної оцінки.

Статистичні методи, які застосовуються в аналізі. Використання табличного методу в аналізі. Особливості побудови аналітичних таблиць. Прийоми групувань і вибірки. Динамічні ряди. Обчислення середніх і відносних величин. Графічні методи.

Економіко-математичні методи та основи фінансової математики. Лінійне й динамічне програмування, теорія масового обслуговування, сітьові графіки, транспортна задача, прості та складні відсотки. Особливості їх використання в аналізі господарської діяльності, місце та межі застосування. Моделювання. Види моделей. Використання імітаційних моделей в економічному аналізі. Матричні методи.

Соціологічні та інші методи, які застосовуються в економічному аналізі. Анкетний метод дослідження. Інші форми опитування суб'єктів аналізу. Проведення експерименту. Експертні методи в економічному аналізі.

Інформація як важливий ресурс сучасної ринкової економіки. Система інформаційного забезпечення підприємств. Гласність і конфіденційність інформації.

Техніко-економічні показники як база економічного аналізу. Характеристика і класифікація найважливіших видів інформації на підприємстві. Поділ інформації на табличну, графічну і текстову. Інші підходи до класифікаційних даних.

Перевірка достовірності джерел інформації, які використовуються в аналізі. Перевірка за зовнішніми прикметами (за формою) і за змістом. Методи перевірки якості звіту підприємства.

Тема 3. Аналіз виробництва і реалізації продукції (робіт, послуг)

Значення і завдання аналізу виробництва продукції, робіт і послуг. Загальна схема і послідовність проведення аналізу. Чинники виробництва продукції. Інформаційна база аналізу.

Аналіз обсягу виробництва продукції в натуральному і вартісному вираженні. Аналіз обсягу виробництва продукції в основних і допоміжних цехах. Аналіз виконання оперативно-календарного плану випуску продукції.

Аналіз динаміки обсягу виробництва продукції. Аналіз впливу екстенсивних та інтенсивних чинників на обсяг виробництва, методика їх розрахунку.

Аналіз асортименту продукції, його зміни та оновлення випуску виробів. Аналіз впливу асортиментно-структурних зрушень на показники підприємства.

Аналіз ритмічності виробництва. Аналіз обґрунтованості оперативних виробничих завдань за підрозділами виробництва. Аналіз залишків незавершеного виробництва. Причини можливих порушень виробничого ритму.

Аналіз якості продукції, робіт і послуг. Показники якості: сортність, питома вага продукції, прийнятої з першого пред'явлення тощо. Аналіз життєвого циклу товарів. Аналіз виробу на відповідність технологічним вимогам. Динаміка показників якості. Аналіз виробничого браку підприємства. Аналіз зовнішніх претензій до якості продукції. Потенційні можливості зростання обсягів виробництва продукції.

Оцінка попиту на продукцію і послуги підприємства. Аналіз портфелю замовлень, єдності ринку для обґрунтування плану випуску та реалізації продукції. Система показників і чинників, що визначають рівень попиту на продукцію і послуги. Вивчення функцій кривих попиту, його цінової еластичності для прийняття управлінських рішень.

Аналіз окремих ринків збуту продукції, діючих цін та систем розподілу товарів. Аналіз конкурентноздатності продукції, кон'юнктури ринку і ризику пропозиції нових товарів.

Тема 4. Аналіз використання трудових ресурсів і витрат на оплату праці

Зміст, завдання та основні напрямки аналізу кадрового потенціалу. Аналіз забезпеченості підприємства трудовими кадрами в розрізі освітньо-кваліфікаційного, вікового, статевого складу. Аналіз руху робочої сили, в тому числі, аналіз причин плинності кадрів.

Аналіз використання коштів на оплату праці.

Аналіз ефективності використання трудових ресурсів на підприємстві. Аналіз умов праці. Оцінка резервів підвищення продуктивності праці.

Тема 5. Аналіз необоротних активів підприємства

Зміст, завдання та основні напрямки аналізу довгострокових активів підприємств. Аналіз складу і структури довгострокових активів.

Аналіз забезпеченості підприємства основними засобами. Аналіз руху та технічного стану основних засобів. Аналіз виробничої потужності підприємства.

Аналіз ефективності використання основних засобів (довгострокових активів).

Тема 6. Аналіз матеріальних ресурсів та ефективності їх використання

Зміст, завдання та основні напрямки аналізу використання матеріальних ресурсів.

Аналіз забезпеченості виробництва продукції матеріальними ресурсами. Аналіз загальної та питомої матеріаломісткості.

Аналіз забезпеченості підприємства окремими видами матеріальних ресурсів. Аналіз транспортно-заготівельних витрат.

Тема 7. Аналіз витрат

Завдання та інформаційне забезпечення аналізу витрат виробництва продукції. Система показників витрат. Загальна схема формування витрат на виробництво продукції.

Аналіз витрат на виробництво продукції за елементами витрат. Порівняльний аналіз структури витрат за заводським кошторисом і фактичним випуском продукції. Аналіз причин виявлених змін.

Аналіз загальних показників собівартості виробленої продукції. Аналіз виробничих витрат на 1 грн. продукції за цінами продажу. Аналіз чинників зміни витрат на 1 грн. продукції. Аналіз собівартості окремих виробів.

Аналіз собівартості товарної продукції за статтями калькуляції. Особливості аналізу собівартості за статтями: матеріали, покупні напівфабрикати і заробітна плата виробничих робітників. Аналіз загальновиробничих витрат в цілому на підприємстві і його підрозділах.

Аналіз витрат, не включених у собівартість продукції підприємства: адміністративних витрат і витрат на збут продукції.

Оперативний аналіз собівартості продукції. Щоденний контроль собівартості продукції шляхом аналізу відхилень від поточних норм. Оперативний аналіз витрат від браку продукції. Виявлення потенційних можливостей зниження собівартості виробленої продукції та підрахунок резервів.

Тема 8. Аналіз фінансового стану підприємства

Роль, завдання та основні напрями аналізу фінансового стану підприємства. Інформаційне забезпечення аналізу фінансового стану підприємства. Характеристика бухгалтерського балансу як основного джерела інформації для оцінки фінансового стану підприємства: зміст, оцінка й аналітичне значення статей балансу.

Зовнішній і внутрішній аналіз фінансового стану підприємства. Експрес-аналіз фінансової звітності підприємства.

Оцінка майна підприємства та джерел його утворення. Аналіз змін у складі і структурі оборотних та необоротних активів підприємства. Аналіз зміни величини та структури власного та залученого капіталу. З'ясування причин змін у структурі активів, їх впливу на платоспроможність і фінансову стійкість підприємства. Аналіз ліквідності майна і фінансової стабільності.

Розрахунок коефіцієнтів ліквідності та інших допоміжних фінансових показників.

Аналіз дебіторської і кредиторської заборгованості за обсягами, складом, структурою і термінами виникнення.

Аналіз величини та руху капіталу підприємства. Аналіз кредитоспроможності підприємства. Аналіз рівня самофінансування і валютної самоокупності. Аналіз стану залученого капіталу.

Аналіз руху грошових потоків. Оперативний аналіз виконання платіжного календаря.

Аналіз оборотності оборотних активів і причин її змін. Вплив змін їх оборотності на ефективність діяльності підприємства.

Рейтингова оцінка підприємства за показниками прибутковості, ефективності управління, ділової активності, ліквідності і ринкової стабільності. Діагностика можливого банкрутства. Розробка заходів щодо стабілізації фінансового стану підприємства та використання фінансових резервів.

Тема 9. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства

Суть, завдання та основні напрями аналізу фінансових результатів діяльності підприємства. Інформаційне забезпечення аналізу фінансових результатів діяльності підприємства. Місце прибутку в системі вартісних узагальнюючих показників та стимулюванні економічної ефективності роботи підприємства. Структурно-логічна схема формування прибутку підприємства.

Аналіз фінансових результатів від операційної діяльності підприємства. Аналіз прибутку від реалізації продукції (виконання робіт, надання послуг). Визначення величини впливу на зміну прибутку від реалізації продукції (виконання робіт, надання послуг) зміни обсягу, ціни, структури, асортименту та собівартості реалізованої продукції. Пошук та оцінка резервів збільшення прибутку від реалізації продукції (виконання робіт, надання послуг).

Аналіз фінансових результатів від інвестиційної та фінансової діяльності підприємства. Оцінка фінансових результатів від надзвичайних подій.

Аналіз розподілу прибутків, що залишаються в розпорядженні підприємства. Оцінка доцільності основних напрямків використання прибутку.

Особливості оперативного аналізу фінансових результатів діяльності підприємства.

Аналіз відносних показників прибутковості підприємства. Система показників рентабельності підприємства. Факторний аналіз рентабельності авансованого та виробничого капіталу. Факторний аналіз рентабельності реалізації продукції. Факторний аналіз рентабельності окремих видів продукції. Підрахунок резервів зростання прибутку та рентабельності.

Тема 1: Предмет, об'єкт і завдання економічного аналізу

Семінарське заняття № 1

ПЛАН

1. Поняття економічного аналізу, його визначальні риси.
2. Предмет і об'єкти і суб'єкти економічного аналізу.
3. Принципи економічного аналізу.
4. Основні категорії економічного аналізу.
5. Зв'язок економічного аналізу з іншими науками.
6. Етапи становлення економічного аналізу.
7. Класифікація видів та напрямів економічного аналізу.

Рекомендована література

1. Мних Є.В. Економічний аналіз: Підручник. – Київ: Центр навчальної літератури, 2003. – 412с.
2. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., доп. й перераб. - М.: Финансы и статистика, 2002.
3. Басовский Л.Е. Теория экономического анализа: Учебное пособие. - М.: ИНФРА, 2001.
4. Економічний аналіз: Навчальний посібник / За ред. Чумаченка М.Г. - К.: КНЕУ, 2001.
5. Івахненко В.М. Курс економічного аналізу: Навч. посіб.- 5-те вид., випр. і доп.-К.: Знання, 2006.- 261с.
6. Купалова Г.І. Теорія економічного аналізу: Навч. посіб.- К.: Знання, 2008.- 639с.
7. Мних Є.В., Буряк П.Ю. Економічний аналіз на промисловому підприємстві: Навчальний посібник. - Львів: Світ, 1998.
8. Мних Є.В., Ференц І.С. Економічний аналіз: Навчальний посібник. Львів, 2000р.
9. Радченко К.І. Стратегічний аналіз у бізнесі: Навчальний посібник. Видання 2-ге, доповнене. - Львів: "Новий світ", 2003.
10. Савицька Г.В. Економічний аналіз діяльності підприємства: Навч. посіб.- 2-ге вид., випр. і доп.- К.: Знання, 2005.- 662с.
11. Тарасенко Н.В. Економічний аналіз діяльності промислових підприємств. - Львів: ЛБІ НБУ, 2000.
12. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. - М.: ИНФРА-М, 2000.
13. Яцків М.І. Теорія економічного аналізу. - Львів: Світ, 1993.

Тема 2: Метод і методичні прийоми економічного аналізу

ЗАВДАННЯ 2.1. За даними таблиці проаналізувати виробництво продукції за допомогою таких показників:

- абсолютні прирости, темпи зростання і темпи приросту;
- середні темпи зростання та приросту.

Зробити висновки.

Таблиця 1

Аналіз динаміки випуску продукції

РОКИ	Обсяг випуску продукції, тис.грн.	Абсолютний приріст, тис.грн		Темп зростання, %		Темп приросту, %	
		До минулого року	До базового року	До минулого року	До базового року	До минулого року	До базового року
2010	6000						
2011	6500						
2012	6300						
2013	6750						
2014	6900						
Разом							

ЗАВДАННЯ 2.2. За даними товарного балансу визначити обсяг реалізованої продукції. Зробити висновки.

Таблиця 2

Товарний баланс підприємства

Складові товарного балансу підприємства	План	Звіт	Абсолютне відхилення
1.Залишки товарної продукції на складі на початок року, тис.грн.	500	470	
2.Товарна продукція підприємства, тис.грн	20000	20100	
3. Залишки товарної продукції на складі на кінець року, тис.грн.	750	800	
4.Обсяг реалізованої продукції, тис.грн.			

ЗАВДАННЯ 2.3. На підставі даних, наведених в таблиці, визначити вплив на зміну річного обсягу випуску продукції зміни середньої чисельності робітників, числа відпрацьованих днів одним робітником, тривалості робочого дня та середньогодинного виробітку. Розрахунок здійснити,

використовуючи метод ланцюгових підстановок, метод різниці абсолютних величин, метод різниці відносних величин. Зробити висновки.

Таблиця 3

Аналіз річного обсягу випуску продукції

Показники	Базові	Звітні	Абсолютне відхилення, тис.грн.	Темп зростання, %	Темп приросту, %
1.Обсяг випуску продукції за рік, тис.грн.	76800	78800			
2.Середня чисельність робітників, чол	900	890			
3.Загальне число відпрацьованих робітниками людино-днів, тис. л.-дн.	204,3	200,25			
4. Загальне число відпрацьованих робітниками людино годин, тис. л.-год.	1552,68	1501,87			
5.Середнє число відпрацьованих днів одним робітником, дні					
6.Середня тривалість робочого дня, год					
7.Середньогодинний виробіток, грн.					

ЗАВДАННЯ 2.4. На підставі даних, наведених в таблиці, визначити абсолютний і відносний надлишок (нестачу) робітників. Зробити висновки.

Таблиця 4

Дані для аналізу абсолютного і відносного надлишку (нестачі) робітників

Показники	План	Фактично
1.Обсяг виробництва продукції	320	335
2.Число робітників	175	180

ЗАВДАННЯ 2.5. Використовуючи метод перерахунку даних, визначити вплив зміни структури продажу на зміну обсягу реалізації продукції. Зробити висновки.

Таблиця 5

Визначення впливу зміни структури продажу на зміну обсягу реалізації продукції

Види продукції	Обсяг реалізації				Фактичний обсяг за плановою структурою, тис.грн.
	За планом		Фактично		
	Сума, тис.грн.	Питома вага, %	Сума, тис.грн.	Питома вага, %	
1.Столи	5600			21,0	
2.Стільці	2200			8,0	
3.Шафи	8900			40,0	
4.Дивани	8700			31,0	
Разом			27800	100,0	

ЗАВДАННЯ 2.6. На підставі даних, наведених в таблиці, дати порівняльну комплексну оцінку діяльності п'яти однотипних підприємств, використовуючи метод сум та метод суми місць. Зробити висновки.

ЗАВДАННЯ 2.7. Використовуючи способи елімінування та вихідні дані, розрахувати вплив кількісного і якісного фактора (чинника) на відхилення узагальненого (результативного) показника. Скласти відповідну аналітичну таблицю. Зробити висновки.

Тема 3. Аналіз виробництва і реалізації продукції, робіт, послуг

ЗАВДАННЯ 3.1. Використовуючи вихідні дані, проаналізувати динаміку обсягів виконаних робіт. Зробити висновки. Для виконання завдання рекомендується використати наступну аналітичну таблицю:

Таблиця 1

Аналіз динаміки обсягів виконаних робіт

Показники	За попередній період	Звітний період		Відхилення (+,-) фактичного обсягу проти			
		План	Фактично	Абсолютне, тис.грн		Відносне, %	
				Попереднього періоду	Плану	Попереднього періоду	Плану

ЗАВДАННЯ 3.2. Дати оцінку доцільності прийняття додаткового замовлення з нижчою ціною реалізації за умови, що договірне замовлення на початок року склало 2500 од. за ціною 200 грн. за одиницю. Але через банкрутство одного із замовників воно скоротилося на до 2000 одиниць. Пошук нових ринків збуту передбачає оцінку доцільності прийняття нового замовлення на 300 од. за ціною 170 грн. за одиницю. Наскільки вигідним буде це замовлення, якщо змінні витрати на одиницю виробу складають 85 грн., а сумарні постійні витрати складають 10000 грн.

ЗАВДАННЯ 3.3. За даними таблиці зробити аналіз обґрунтованості та напруженості договірних зобов'язань; охарактеризувати узгодженість сформованого портфеля замовлень з виробничими можливостями підприємства; обчислити коефіцієнти напруженості поставок та виконання договірних зобов'язань за строками, зробити аналітичні висновки.

Для виконання завдання рекомендується використати наступну аналітичну таблицю:

Таблиця 2

Аналіз напруженості завдань з виробництва продукції

Період	Договірне зобов'язання, тис.грн	Фактичні поставки за договором, тис.грн.	Виконання договірних зобов'язань, %	Виробнича потужність, тис.грн.	Договірне зобов'язання до виробничої потужності, %	Фактичні поставки до виробничої потужності, %
I	600	590		650		
II	600	600		650		
III	610	560		650		
IV	620	640		650		
РІК						

ЗАВДАННЯ 3.4. За даними таблиці обчислити вплив структурних зрушень на зміну обсягу виробництва продукції. Зробити висновки.

Для виконання завдання рекомендується використати наступну аналітичну таблицю:

Таблиця 3

Вихідні дані для аналізу

Продукція	Обсяг випуску продукції, грн.		Структура випуску продукції, %		Фактичний випуск при плановій структурі, грн.	Зміна обсягу продукції через зміну структури, грн	Зараховується у виконання плану по структурі, грн.
	План	Факт	План	Факт			
Шафи	9000	9040					
Блоки дверні	8000	8050					
Столи кухонні	3230	3390					
Стільці	3000	3200					
Крісла	1000	900					
РАЗОМ	24230	24580					

ЗАВДАННЯ 3.5. За даними таблиці дати оцінку виконання завдань за асортиментом продукції та проаналізувати ступінь оновлення продукції на підприємстві. Зробити висновки.

Для виконання завдання рекомендується використати наступну аналітичну таблицю:

Вихідні дані для аналізу

Виріб	Випуск продукції, тис.грн.				Продукція, зарахована у виконання плану за асортиментом, тис.грн.
	Минулий рік	План	Фактично	Виконання плану, %	
А	60	70	80		
Б	30	30	30		
В	40	40	70		
Г	70	50	40		
Д	80	-	60		
Е	100	110	90		
Є	-	100	40		
РАЗОМ					

ЗАВДАННЯ 3.6. За даними таблиці проаналізувати ритмічність виробництва продукції за рік та обчислити коефіцієнти ритмічності і аритмічності. Зробити висновки. Для виконання завдання рекомендується використати наступну аналітичну таблицю:

Таблиця 5

Вихідні дані для аналізу ритмічності

Період	Випуск продукції				Виконання плану, %	Продукція зарахована у плановий ритм	
	План		Фактично			тис.грн.	%
	тис.грн.	%	тис.грн.	%			
I	280		240				
II	310		260				
III	310		400				
IV	340		480				
РІК	1240		1380				

ЗАВДАННЯ 3.7. За даними таблиці визначити показники сортності продукції і проаналізувати виконання планових завдань за якістю. Зробити висновки.

Для виконання завдання рекомендується використати наступну аналітичну таблицю:

Аналіз сортності продукції

Сорт	Ціна виробу грн.	Перевідний коефіцієнт	План			Фактично		
			Кількість виробів, шт.	Кількість виробів у перерахунку на ціну 1 сорту	Сортність грн.	Кількість виробів, шт.	Кількість виробів у перерахунку на ціну 1 сорту	Сортність, грн.
1	30		8000			10200		
2	25		1500			1200		
3	18		500			600		
Разом	x		10000			12000		

Тема 4. Аналіз використання трудових ресурсів і витрат на оплату праці.

ЗАВДАННЯ 4.1. Використовуючи вихідні додаткові дані, проаналізувати рух персоналу. Зробити висновки.

Для виконання завдання рекомендується використати наступну аналітичну таблицю:

Таблиця 1

Аналіз руху працівників

Показники	Базовий рік	Звітний рік	Зміна (+, -)
1.Спискова чисельність персоналу на початок року	236	248	
2.Прийнято, чол.	48	58	
3.Звільнено, чол.			
всього, в т. ч.	44	48	
- за власним бажанням	24	29	
- за порушення трудової дисципліни	3	5	
4.Спискова чисельність на кінець року			
5.Коефіцієнт обороту:			
- з прийому, %;			
- за звільненням, %;			
- плинності, %			

ЗАВДАННЯ 4.2. На підставі даних, наведених в таблиці, визначити абсолютний і відносний надлишок (нестачу) працівників. Зробити висновки.

Для виконання завдання рекомендується використати наступну аналітичну таблицю:

Таблиця 2

**Дані для розрахунку абсолютного і відносного надлишку (нестачі)
працівників**

Показники	План	Фактично	Зміна (+, -)
1.Обсяг товарної продукції, тис.грн	75800	77800	
2.Чисельність промислово-виробничого персоналу, чол	900	910	

ЗАВДАННЯ 4.3. Використовуючи дані таблиці, визначити фонд робочого часу працівників підприємства та розрахувати вплив на зміну фонду робочого часу зміни середньорічної чисельності робітників, зміни числа днів, відпрацьованих одним робітником та зміни середньої тривалості робочого дня. Для виконання завдання рекомендується використати наступну аналітичну таблицю:

Таблиця 3

Аналіз використання робочого часу

Показники	Минулий рік	Звітний період	Відхилення (+;-)
1.Середньорічна чисельність робітників, чол.	3915	4040	
2.Відпрацьовано за рік одним робітником			
- днів	205	216	
- годин	1552	1648	
3.Середня тривалість робочого дня, год.			
4.Фонд робочого часу, тис.год.			

ЗАВДАННЯ 4.4. Використовуючи вихідні дані, розрахувати показники продуктивності праці та вплив їх зміни на обсяги виконаних робіт. Зробити висновки. Для виконання завдання рекомендується використати наступну аналітичну таблицю:

Таблиця 4

Аналіз показників продуктивності праці та обсягів виконаних робіт

Показники	За попередній період	За звітний період	Зміна (+, -)
1.Середньоспискова чисельність персоналу, чол.			
2.Продуктивність праці, грн.			
3.Обсяги виконаних робіт, тис.грн. в т. ч. за рахунок змін:			
а) чисельності працюючих;			
б) продуктивності праці			

ЗАВДАННЯ 4.5. Використовуючи одержані дані, розрахувати вплив втрат робочого часу та середньогодинного виробітку на середньорічну продуктивність праці і обсягу виробництва. Зробити висновки. Для виконання завдання рекомендується використати наступну аналітичну таблицю:

Таблиця 5

Аналіз використання робочого часу

Показники	Відхилення факторів від плану	Вплив на	
		Продуктивність праці одного робітника (працівника) за півріччя	Обсяг товарної продукції
Кількість відпрацьованих днів			
Продовженість робочого дня			
Середньогодинна продуктивність праці			
Разом			

ЗАВДАННЯ 4.6. Використовуючи дані таблиці розрахувати абсолютну і відносну зміну фонду оплати праці. Зробити висновки. Для виконання завдання рекомендується використати наступну аналітичну таблицю:

Таблиця 6

Аналіз фонду оплати праці

Показники	План	Фактично	Відхилення (+;-)	
			Абсолютне, тис.грн	Відносне, %
1.Обсяг виробництва продукції, тис.грн.	110000	159500		
2.Фонд оплати праці, тис.грн.	67100	94105		
3.Норматив приросту фонду оплати праці на кожний % приросту виробництва	0,25	0,25		

ЗАВДАННЯ 4.7. На підставі даних, наведених в таблиці, визначити вплив на зміну фонду оплати праці зміни середньоспискової чисельності персоналу і зміни середньорічної заробітної плати. Зробити висновки. Для виконання завдання рекомендується використати наступну аналітичну таблицю:

Таблиця 7

Факторний аналіз фонду оплати праці

Показники	Минулий період	Звітний період	Зміна (+, -)
1.Середньоспискова чисельність персоналу, чол.	103	105	
2. Середньорічна заробітна плата, грн.	750	790	
3. Фонд оплати праці, тис.грн. в т. ч. за рахунок змін:	77250	82950	
а) чисельності працюючих;			
б) середньорічної заробітної плати			

Тема 5. Аналіз необоротних активів підприємства

ЗАВДАННЯ 5.1. За даними балансу проаналізувати знос основних фондів та ступінь придатності їх до експлуатації. Зробити висновки.

Для виконання завдання рекомендується використати наступну аналітичну таблицю:

Таблиця 1

Аналіз зносу основних фондів

Показники	На початок періоду	На кінець періоду	Зміна (+, -)
1. Початкова вартість основних засобів, тис. грн.			
2. Зношення основних засобів під час їх експлуатації, тис. грн.			
3. Ступінь зносу основних засобів, %			
4. Ступінь придатності основних засобів, %			

ЗАВДАННЯ 5.2. Використовуючи дані ф.1 і ф.2, проаналізувати амортизаційну віддачу необоротних активів підприємства. Зробити висновки. Для виконання завдання рекомендується використати наступну аналітичну таблицю:

Таблиця 2

Розрахунок амортизаційної віддачі необоротних активів

Показники	Минулий період	Звітний період	Відхилення, (+;-)
1. Обсяг виробленої продукції, (робіт, послуг) без ПДВ та акцизного збору, тис. грн.			
2. Амортизація основних фондів та нематеріальних активів, тис. грн.			
3. Коефіцієнт амортизаційної віддачі			

ЗАВДАННЯ 5.3. Використовуючи вихідні дані розрахувати показники фондівіддачі та вплив їх зміни на обсяги виконаних робіт. Зробити висновки.

Для виконання завдання рекомендується використати наступну аналітичну таблицю:

Аналіз показників фондовіддачі та обсягів виконаних робіт

Показники	За попередній період	За звітний період	Відхилення (+,-)
1.Середньорічна вартість основних промислових фондів, тис. грн.			
2.Фондовіддача, грн.			
3.Обсяги виконаних робіт, тис. грн., в т. ч. за рахунок змін:			
а) фондовіддачі			
б) вартості основних фондів			

Тема 6. Аналіз матеріальних ресурсів та ефективності їх використання

ЗАВДАННЯ 6.1. Використовуючи вихідні дані таблиці оцінити забезпеченість потреби матеріальних ресурсів договорами і фактичне їх виконання. Зробити висновки.

Для виконання завдання рекомендується використати наступну аналітичну таблицю:

Таблиця 1

Оцінка виконання договорів поставок

Матеріали	Планова потреба, т	Укладено договорів, т	Забезпеченість потреби договорами, %	Надійшло від постачальників, т	Виконання договорів, %
А	47000	44700		41900	
Б	4490	4365		4432	
В	1200	1050		990	

ЗАВДАННЯ 6.2. Використовуючи вихідні додаткові дані і дані ф.2, розрахувати показники матеріаловіддачі та вплив їх зміни на обсяги виконаних робіт. Зробити висновки.

Для виконання завдання рекомендується використати наступну аналітичну таблицю:

Таблиця 2

Аналіз показників матеріаловіддачі та обсягів виконаних робіт

Показники	За попередній період	За звітний період	Відхилення (+,-)
1. Вартість матеріальних витрат, тис. грн.			
2. Матеріаловіддача, грн.			
3. Обсяги виконаних робіт, тис. грн. в т. ч. за рахунок змін:			
а) матеріаловіддачі			
б) матеріальних витрат			

ЗАВДАННЯ 6.3. Використовуючи вихідні дані таблиці визначити матеріаловіддачу і матеріаломісткість товарної продукції, абсолютне і відносне відхилення. Зробити висновки.

Для виконання завдання рекомендується використати наступну аналітичну таблицю:

Таблиця 3

Аналіз показників ефективності використання матеріальних ресурсів

Показники	Минулий рік	Звітний рік		Абсолютне відхилення, тис.грн.		Відносне відхилення, %	
		План	Факт	Від плану	Від минулого року	Від плану	Від минулого року
1.Вартість продукції, тис.грн	24000	25000	25100				
2.Матеріальні витрати, тис.грн	18960	19250	19076				
3.Матеріаломісткість продукції, грн.							
4.Матеріаловіддача, грн							

ЗАВДАННЯ 6.4. Використовуючи дані таблиці розрахувати вплив на зміну обсягу виробництва зміни матеріальних витрат та зміни матеріаловіддачі. Зробити висновки.

Для виконання завдання рекомендується використати наступну аналітичну таблицю:

Таблиця 4

Аналіз впливу зміни матеріальних витрат та зміни матеріаловіддачі на обсяги виробництва

Показники	План	Факт	Абсолютне відхилення (+,-)	Темп зростання	Темп приросту
1.Вартість матеріальних витрат, тис. грн.					
2.Матеріаловіддача, грн.					
3.Обсяги виконаних робіт, тис. грн., в т. ч. за рахунок змін:					
а) матеріальних витрат;					
б) матеріаловіддачі					

Тема 7. Аналіз витрат

ЗАВДАННЯ 7.1. Використовуючи дані ф.2, проаналізувати структуру і динаміку операційних витрат. Зробити висновки.

Для виконання завдання рекомендується використати наступну аналітичну таблицю:

Таблиця 1

Аналіз структури і динаміки операційних витрат

Показники	За попередній період	За звітний період	Зміна (+,-)
1.Матеріальні затрати - в сумі - в %			
2.Витрати на оплату праці - в сумі - в %			
3.Відрахування на соціальні заходи - в сумі - в %			
4.Амортизація - в сумі - в %			
5.Інші операційні витрати - в сумі - в %			
Разом			

ЗАВДАННЯ 7.2. За даними підприємства вивчити структуру собівартості за елементами витрат і дати оцінку змінам частки окремих статей. Зробити висновки. Для виконання завдання рекомендується використати наступну аналітичну таблицю:

Таблиця 2

Аналіз структуру собівартості за елементами операційних витрат

Елементи витрат	Минулий рік		Звітний рік	
	сума, тис. грн.	частка, %	сума, тис. грн.	частка, %
1. Матеріальні витрати, в тому числі:				
- Електроенергія				
- Паливо				

- Інші				
2. Витрати на оплату праці				
3. Відрахування на соціальні заходи				
4. Амортизація				
5. Інші операційні витрати				
Р а з о м				

ЗАВДАННЯ 7.3. Використовуючи дані таблиці провести аналіз витрат на 1 грн. товарної продукції. Визначити вплив на відхилення фактичних витрат від планових таких чинників:

- а) зміни структури асортименту виготовленої продукції;
 - б) зміни рівня витрат у собівартості окремих її видів;
 - в) зміни цін на продукцію.
- Зробити висновки.

Для виконання завдання рекомендується використати наступну аналітичну таблицю:

Таблиця 3

Аналіз витрат на 1 грн. продукції

Показники	План	Фактичний випуск продукції			Факт
		планові норми і планові ціни	в планових цінах	чинні ціни на матеріали і планові на продукцію	
1.Обсяг продукції, тис.грн.	4200	4235	4235	4235	4250
2.Собівартість продукції, тис.грн.	3392	3432	3479	3573	3573
3.Витрати на 1 грн. продукції					

Тема 8. Аналіз фінансового стану підприємства

ЗАВДАННЯ 8.1. За даними балансу дайте оцінку вартості його майна. Зробіть висновки. Для вирішення завдання використайте наступну аналітичну таблицю:

Таблиця 1

Аналіз структури майна

Показники	На початок року	На кінець звітного періоду	Зміна (+,-)
I.Всього майна (валюта балансу), в тому числі:			
1.Необоротні активи: - в сумі; - в % до вартості майна			
2.Оборотні активи: - в сумі; - в % до вартості майна з них:			
2.1.Матеріальні оборотні активи: - в сумі; - в % до оборотних активів			
2.2.Грошові кошти і короткотермінові фінансові вкладення: - в сумі; - в % до оборотних активів			
2.3.Кошти в розрахунках та інші активи: - в сумі; - в % до оборотних активів			
2.4.Витрати майбутніх періодів: - в сумі; - в % до оборотних активів			
3.Необоротні активи, утримані для продажу, та групи вибуття			

ЗАВДАННЯ 8.2. За даними балансу проаналізувати стан власного та позиченого капіталу, вкладеного у майно підприємства. Зробити висновки.

Для вирішення завдання рекомендується використати наступну аналітичну таблицю:

Аналіз капіталу

Показники	На початок року	На кінець звітного періоду	Зміна (+, -)
I.Всього капіталу, в тому числі:			
1.Власний капітал: - в сумі; - в % до вартості капіталу			
2.1.Наявність власного оборотного капіталу			
3.Позичений капітал: - в сумі; - в % до вартості капіталу в тому числі:			
3.1.Довготермінові позики: - в сумі; - в % до позикового капіталу			
3.2.Короткотермінові позики: - в сумі; - в % до позикового капіталу			
3.3.Кредиторська заборгованість та інші розрахунки: - в сумі; - в % до позикового капіталу			

ЗАВДАННЯ 8.3. Провести аналіз динаміки і структури власного капіталу, з'ясувати причини змін окремих його складових і дати оцінку цим змінам за аналізований період. Для цього скласти спеціальну аналітичну таблицю. Зробити висновки.

Аналіз динаміки і структури власного капіталу

Показники	На початок року		На кінець звітного періоду		Відхилення (+, -)	
	Сума, тис. грн.	Питома вага, %	Сума, тис. грн.	Питома вага, %	В сумі, тис. грн.	За питомою вагою, %
1. Зареєстрований (пайовий) капітал						
2. Капітал у дооцінках						
3. Додатковий капітал						
4. Резервний капітал						
5. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)						
6. Неоплачений капітал						
7. Вилучений капітал						
Разом						

ЗАВДАННЯ 8.4. За даними балансу підприємства визначити наявність власних оборотних коштів (капіталу) та покриття ними запасів підприємства. Зробити висновки. Для вирішення завдання рекомендується використати наступну аналітичну таблицю:

Розрахунок наявності власного оборотного капіталу

Показники	На початок року	На кінець звітного періоду	Зміна (+, -)
1. Власний капітал, резерви			
2. Довгострокові кредити та позики			
3. Необоротні активи			
4. Наявність власних оборотних коштів (капіталу)			
5. Запаси			
6. Питома вага запасів, які покриваються власними оборотними коштами (капіталом)			

ЗАВДАННЯ 8.5. За даними балансу підприємства проаналізувати стан розрахунків з дебіторами і кредиторами за звітний період. Зробити висновки. Для вирішення завдання використайте наступну аналітичну таблицю:

Таблиця 5

Аналіз дебіторської і кредиторської заборгованості

Найменування статей (рядків)	На початок року	На кінець звітнього періоду	Зміна (+,-)
1. Дебіторська заборгованість:			
1.1.			
1.2.			
І т.д.			
Разом:			
2. Кредиторська заборгованість:			
2.1.			
2.2.			
І т.д.			
Разом:			
3. Перевищення дебіторської заборгованості над кредиторською			
4. Перевищення кредиторської заборгованості над дебіторською			

ЗАВДАННЯ 8.6. За даними балансу підприємства розрахувати загальний коефіцієнт ліквідності на початок і кінець звітнього періоду. Зробити висновки. Для вирішення завдання рекомендується використати наступну аналітичну таблицю:

Таблиця 6

Аналіз платоспроможності підприємства

Показники	На початок року	На кінець звітнього періоду	Зміна (+,-)
1. Запаси			
2. Грошові кошти та поточні фінансові інвестиції			
3. Кошти в розрахунках			
4. Всього оборотних активів			
5. Короткострокові зобов'язання			
6. Загальний коефіцієнт ліквідності			
7. Проміжний коефіцієнт ліквідності			
8. Коефіцієнт абсолютної ліквідності			

ЗАВДАННЯ 8.7. За даними балансу підприємства розрахувати коефіцієнт маневрування власного оборотного капіталу на початок і кінець звітного періоду. Зробити висновки. Для вирішення завдання рекомендується використати наступну аналітичну таблицю:

Таблиця 7

Розрахунок коефіцієнта маневрування власного оборотного капіталу

Показники	На початок року	На кінець звітного періоду	Зміна (+,-)
1.Власний капітал			
2.Довгострокові зобов'язання			
3.Необоротні активи			
4.Наявність власного оборотного капіталу			
5.Коефіцієнт маневрування власного оборотного капіталу, в %			

ЗАВДАННЯ 8.8. За даними форми 1 “Баланс” оцінити структуру джерел фінансових ресурсів – пасиву балансу. Зробити висновки.

Для вирішення завдання рекомендується використати наступну аналітичну таблицю:

Таблиця 8

Оцінка структури джерел фінансових ресурсів

Показники	На початок року	На кінець звітного періоду	Відхилення (+, -)
1.Коефіцієнт фінансової незалежності, %			
2.Коефіцієнт фінансової залежності, %			
3.Коефіцієнт фінансового ризику (плече фінансового важеля)			

ЗАВДАННЯ 8.9. Розрахувати окремі коефіцієнти фінансової стійкості. Зробити висновки.

Дані аналізу відобразити в наступній аналітичній таблиці:

Таблиця 9

Розрахунок коефіцієнтів фінансової стійкості

Показники	На початок року	На кінець звітного періоду	Зміна (+, -)
1. Коефіцієнт співвідношення позиченого і власного капіталу			
2. Коефіцієнт довгострокового залучення капіталу			
3. Коефіцієнт реальної вартості основних коштів у майні підприємства			
4. Коефіцієнт реальної вартості основних і матеріального оборотних коштів			

ЗАВДАННЯ 8.10. За даними балансу розрахувати показники фінансової сталості. Визначити їх зміну за звітний період. Зробити висновки.

Для виконання завдання рекомендується використати наступну аналітичну таблицю:

Таблиця 10

Аналіз фінансової сталості

Показники	На початок року	На кінець звітного періоду	Зміна (+, -)
1. Власний капітал			
2. Позичений капітал			
3. Довгострокові позикові кошти (зобов'язання)			
4. Валюта балансу (вартість майна)			
5. Коефіцієнт, в %: - економічної незалежності - співвідношення позикових та власних коштів (капіталу) - фінансової сталості (стійкості)			

Тема 9. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства

ЗАВДАННЯ 9.1. За даними ф.2 “Звіт про фінансові результати” (Звіт про сукупний дохід) проаналізувати рівень, динаміку і структуру фінансових результатів. Зробити висновки. Для виконання завдання рекомендується використати наступну аналітичну таблицю:

Таблиця 1

Аналіз фінансових результатів

Показники	Минулий рік	Звітний рік	Відхилення від минулого року
1. Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції			
2. Собівартість реалізованої продукції			
3. Валовий прибуток (збиток) від реалізації			
4. Інші операційні доходи			
5. Адміністративні витрати			
6. Витрати на збут			
7. Інші операційні витрати			
8. Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток (збиток)			
9. Дохід від участі в капіталі			
10. Інші фінансові доходи			
11. Інші доходи			
12. Фінансові витрати			
13. Втрати від участі в капіталі			
14. Інші витрати			
15. Фінансовий результат до оподаткування: прибуток (збиток)			
16. Витрати (дохід) з податку на прибуток			
17. Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування			
14. Чистий фінансовий результат: прибуток (збиток)			

ЗАВДАННЯ 9.2. За даними форми 2 “Звіт про фінансові результати” (Звіт про сукупний дохід) проаналізувати структуру прибутку від звичайної діяльності. Зробити висновки. Для виконання завдання рекомендується використати наступну аналітичну таблицю:

Таблиця 2

Аналіз структури прибутку від звичайної діяльності

Показники	Минулий рік		Звітний рік		Відхилення	
	Сума, тис. грн.	Питома вага, %	Сума, тис. грн.	Питома вага, %	Абсолютне, тис. грн.	Відносне, %
1. Прибуток від операційної діяльності						
2. Прибуток від участі в капіталі						
3. Інші фінансові доходи						
4. Інші доходи						
5. Фінансові витрати						
6. Інші витрати						
7. Прибуток від звичайної діяльності до оподаткування						

ЗАВДАННЯ 9.3. За вихідними даними дати оцінку рівня рентабельності реалізованої продукції за звітний рік. Розрахувати вплив на зміну рівня рентабельності суми прибутку від реалізації продукції та витрат на виробництво. Зробити висновки. Для виконання завдання рекомендується використати аналітичну таблицю:

Таблиця 3

Факторний аналіз рентабельності

Показники	За планом	Скоректовано	Фактично	Відхилення
Прибуток від реалізації продукції		х		
Собівартість реалізованої продукції		х		
Рентабельність				
В т.ч. за рахунок:				
- прибутку				
- собівартості				

Рекомендована література

1. Порядок проведення оцінки фінансового стану бенефіціара та визначення виду забезпечення для обслуговування та погашення позики, наданої за рахунок коштів міжнародних фінансових організацій. Накази Міністерства фінансів України від 01.04.2003 № 247 та від 26.10.2006 №1012.
2. Концепція створення системи рейтингової оцінки регіонів, галузей національної економіки, суб'єктів господарювання. // Офіційний вісник України від 23.04.2004 - 2004 р., № 14, стор. 320, стаття 976.
3. Методичні рекомендації по аналізу фінансово-господарського стану підприємств та організацій (Лист ДПА України від 27.01.98р. № 759/10/20-2117).
4. Мних Є.В. Економічний аналіз: Підручник.- Київ: Центр навчальної літератури, 2003.- 412с.
5. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: Учебник / Н.А. Русак, В.И. Стражев, О.Ф. Мигун и др.; Под общ. ред. В.И.Стражева.- Мн.: Высшая школа, 1998.
6. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., доп. й перераб. - М.: Финансы и статистика, 2002.
7. Басовский Л.Е. Теория экономического анализа: Учебное пособие. - М.: ИНФРА, 2001.
8. Економічний аналіз: Навчальний посібник / За ред. Чумаченка М.Г. - К.: КНЕУ, 2001.
9. Івахненко В.М. Курс економічного аналізу: Навч. посіб.- 5-те вид., випр. і доп.-К.: Знання, 2006.- 261 с.
10. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. - М.: Финансы и статистика, 1996.
11. Кононенко О., Маханько О. Аналіз фінансової звітності.- Х.: Фактор, 2008.- 208 с.
12. Лахтіонова Л.А. Фінансовий аналіз суб'єктів господарювання: Монографія. - К.: КНЕУ, 2001.
13. Купалова Г.І. Теорія економічного аналізу: Навч. посіб.- К.: Знання, 2008.- 639 с.
- 14.Мних Є.В., Буряк П.Ю. Економічний аналіз на промисловому підприємстві: Навчальний посібник. - Львів: Світ, 1998.
- 15.Мних Є.В., Ференц І.С. Економічний аналіз: Навчальний посібник. Львів, 1998.
- 16.Мних Є.В., Ференц І.С. Економічний аналіз: Навчальний посібник. Львів, 2000р.
- 17.Пласкова Н.С. Экономический анализ: учебник.- 2-е изд., перераб. и доп.- М.: Эксмо, 2009.- 704 с.
- 18.Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия: Учебник для вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002.

19. Радченко К.І. Стратегічний аналіз у бізнесі: Навчальний посібник. Видання 2-ге, доповнене. - Львів: "Новий світ", 2003.
20. Савицька Г.В. Економічний аналіз діяльності підприємства: Навч. посіб.- 2-ге вид., випр. і доп.- К.: Знання, 2005.- 662 с.
21. Тарасенко Н.В. Економічний аналіз діяльності промислових підприємств. - Львів: ЛБІ НБУ, 2000.
22. Уолси Керан. Ключові фінансові показники. Аналіз та управління розвитком підприємства: пер. з англ. - К.: Наукова думка, 2001.
23. Федорович Р.В., Загородна О.М., Серединська В.М. Фінансовий аналіз. Навч.-метод. посібник. - Тернопіль: ТАНГ, 2001.
24. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика фінансового аналізу. - М.: ИНФРА-М, 2000.
25. Шило В.П., Верховглядова Н.І., Ільїна С.Б., Темченко А.Г., Брадул О.М. Аналіз фінансового стану виробничої та комерційної діяльності підприємства: Навчальний посібник.- К.: Кондор, 2007.- 240 с.
26. Яцків М.І. Теорія економічного аналізу. - Львів: Світ, 1993.

ТЕСТИ ДЛЯ САМОПЕРЕВІРКИ ЗНАНЬ

Тест 1.

Мета економічного аналізу – це:

- 1) визначення резервів підвищення ефективності діяльності;
- 2) застосування системи показників для оцінки господарювання;
- 3) використання евристичних прийомів аналізу;
- 4) забезпечення прийняття обґрунтованих та ефективних управлінських рішень.

Тест 2.

Метою економічного аналізу є:

- 1) оцінка інвестиційної діяльності підприємства;
- 2) забезпечення системи менеджменту необхідною інформацією для прийняття рішень;
- 3) розрахунок показників, що характеризують ефективність діяльності підприємства та застосовуються для пошуку резервів її підвищення;
- 4) використання економіко-математичних методів для дослідження явищ і процесів.

Тест 3.

Мета економічного аналізу полягає у:

- 1) дослідженні законів та принципів функціонування підприємства в ринковому середовищі;
- 2) визначенні причин та факторів зміни досліджуваних явищ та процесів;

- 3) пошук резервів для підвищення ефективності діяльності підприємства;
- 4) розробці методики різних видів економічного аналізу.

Тест 4.

Предметом дослідження в економічному аналізі є:

- 1) принципи економічного аналізу;
- 2) методи та прийоми економічного аналізу;
- 3) використання грошових коштів на підприємстві;
- 4) реальна господарська ситуація на досліджуваному об'єкті.

Тест 5.

Під предметом економічного аналізу розуміють:

- 1) причинно-наслідкові зв'язки економічних явищ та процесів;
- 2) господарюючі суб'єкти;
- 3) економічні результати господарської діяльності;
- 4) систему показників для управління господарюючим суб'єктом.

Тест 6.

Під предметом економічного аналізу розуміють:

- 1) принципи економічного аналізу;
- 2) причинно-наслідкові зв'язки зміни економічних явищ та процесів;
- 3) використання матеріальних і грошових ресурсів підприємства;
- 4) дані статистичного, оперативного і бухгалтерського обліку.

Тест 7.

Пошук резервів в економічному аналізі належить до:

- 1) методі економічного аналізу;
- 2) завдань економічного аналізу;
- 3) принципів економічного аналізу;
- 4) об'єктів економічного аналізу.

Тест 8.

Принципами економічного аналізу є:

- 1) точність, об'єктивність, вчасність та вичерпність;
- 2) науковість, конфіденційність, порівнянність, результативність;
- 3) науковість, системність, демократичність, дієвість;
- 4) системність, логічність, конкретність, комплексність.

Тест 9.

Створення на підприємстві спеціального підрозділу економічного аналізу передбачено:

- 1) централізованим аналізом;
- 2) міжгалузевим аналізом;
- 3) децентралізованим аналізом;

4) маржинальним аналізом.

Тест 10.

Економічний аналіз виконує функції:

- 1) планування, контролю, стимулювання;
- 2) оцінки, розподілу, синтезу;
- 3) синтезу, обґрунтування, стимулювання;
- 4) оцінки, діагностики, пошуку.

Тест 11.

Які основні принципи економічного аналізу:

- 1) аналіз попиту та пропозиції;
- 2) комплексність на підконтрольність;
- 3) перспективність та ефективність;
- 4) точність та об'єктивність.

Тест 12.

Обґрунтований розподіл обов'язків між працівниками щодо проведення аналітичних досліджень на підприємстві - це:

- 1) мета економічного аналізу;
- 2) організація економічного аналізу;
- 3) функції економічного аналізу;
- 4) завдання економічного аналізу.

Тест 13.

В чому полягає пошукова функція економічного аналізу :

- 1) виявленні резервів збільшення ефективності господарювання;
- 2) визначенні стану досліджуваної економічної системи та його характеристики;
- 3) виявленні та оцінці причинно-наслідкових зв'язків зміни та розвитку досліджуваних економічних явищ та процесів;
- 4) виявленні пріоритетних напрямків розвитку економічної системи.

Тест 14.

В чому полягає діагностична функція економічного аналізу:

- 1) виявленні резервів збільшення ефективності господарювання;
- 2) виявленні пріоритетних напрямків розвитку економічної системи;
- 3) виявленні та оцінці причинно-наслідкових зв'язків зміни та розвитку досліджуваних економічних явищ та процесів;
- 4) використанні методів елімінування.

Тест 15.

Принцип комплексності економічного аналізу передбачає:

- 1) досліджування усіх елементів економічної системи та причинних взаємозв'язків;

- 2) розгляд кожного об'єкту досліджень як складної динамічної системи;
- 3) багатокритеріальну оптимізацію;
- 4) рейтингову оцінку результатів аналітичних досліджень.

Тест 16.

В чому полягає оцінювальна функція економічного аналізу:

- 1) виявленні резервів підвищення ефективності господарювання;
- 2) визначенні стану досліджуваної економічної системи та його характеристики;
- 3) виявленні та оцінці причинно-наслідкових зв'язків зміни та розвитку досліджуваних економічних явищ та процесів;
- 4) виявленні пріоритетних напрямків розвитку економічної системи.

Тест 17.

Для оцінки виконання планових завдань необхідно порівняти:

- 1) фактичні показники із нормативними;
- 2) показники за минулий період з плановими;
- 3) фактичні показники з показниками за минулий період;
- 4) фактичні показники з плановими.

Тест 18.

До інтенсивних резервів виробництва відносять:

- 1) зниження процентної ставки за користування кредитними ресурсами;
- 2) поточний ремонт основних засобів;
- 3) підвищення продуктивності праці;
- 4) збільшення частки робочого устаткування.

Тест 19.

Пошук і оцінка можливостей та резервів підвищення ефективності діяльності підприємства в економічному аналізі належить до:

- 1) методів економічного аналізу;
- 2) функцій економічного аналізу;
- 3) принципів економічного аналізу;
- 4) предмету економічного аналізу.

Тест 20.

Під терміном “фактори” розуміють:

- 1) структурні елементи досліджуваної економічної системи;
- 2) рушійні сили розвитку і зміни явищ та процесів;
- 3) види економічного аналізу та резерви виробництва;
- 4) причинно-наслідкові зв'язки.

Тест 21.

Термін “аналіз” у перекладі з грецької мови означає:

- 1) поєднання окремих складових явищ та процесів, виявлення зв'язків і залежностей між окремими частинами;
- 2) застосування системи показників для оцінки господарювання;
- 3) використання евристичних прийомів аналізу;
- 4) забезпечення прийняття обґрунтованих та ефективних управлінських рішень.

Тест 22.

Дослідження економічних явищ та процесів як систем із складною функціонально-структурною будовою передбачає принцип:

- 1) конкретності;
- 2) комплексності;
- 3) науковості;
- 4) економічної доцільності.

Тест 23.

Використання в економічному аналізі науково-обґрунтованих методик досліджень економічних явищ та процесів і факторів їх зміни передбачено принципом:

- 1) системності;
- 2) комплексності;
- 3) науковості;
- 4) економічної доцільності.

Тест 24.

Який принцип економічного аналізу передбачає, що витрати на організацію та здійснення аналітичних досліджень повинні забезпечувати значно більший ефект через використання результатів аналізу:

- 1) економічної доцільності;
- 2) комплексності;
- 3) науковості;
- 4) дієвості.

Тест 25.

Оцінка стану досліджуваної економічної системи і пошук резервів її покращення - це:

- 1) принцип економічного аналізу;
- 2) мета економічного аналізу;
- 3) функції економічного аналізу;
- 4) характерна риса економічного аналізу.

Тест 26.

Науковий та системний характер проведення економічного аналізу - це:

- 1) завдання економічного аналізу;
- 2) предмет економічного аналізу;

- 3) принципи економічного аналізу;
- 4) функції економічного аналізу.

Тест 27.

Розробка аргументованих аналітичних висновків та пропозицій щодо вирішення конкретних практичних ситуацій та проблем забезпечується через виконання принципу:

- 1) системності;
- 2) дієвості та конкретності;
- 3) науковості;
- 4) економічної доцільності.

Тест 28.

До об'єктів економічного аналізу належать:

- 1) способи та прийоми дослідження причинно-наслідкових зв'язків;
- 2) види економічного аналізу;
- 3) результати господарської діяльності;
- 4) принципи аналітичних досліджень.

Тест 29.

Визначення пріоритетів щодо досягнення поставлених цілей забезпечується через виконання принципу:

- 1) системності;
- 2) економічної доцільності;
- 3) рейтингової оцінки;
- 4) науковості.

Тест 30.

До якісних показників відносять:

- 1) частку машин і устаткування в загальній вартості основних засобів;
- 2) матеріальні витрати;
- 3) чисельність робітників;
- 4) віддачу основних засобів.

Тест 31.

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

- 1) методом;
- 2) методикою;
- 3) стратегією;
- 4) блок-схемою.

Тест 32.

Вид порівняльного аналізу, що застосовується при порівнянні показників за ряд періодів (років) та визначення основної тенденції динаміки показника, називається:

- 1) горизонтальним;
- 2) вертикальним;
- 3) трендовим;
- 4) факторним.

Тест 33.

Вид порівняльного аналізу, при якому порівняння проводяться за одним або декількома показниками одного об'єкта або декількох об'єктів за одним показником, називається:

- 1) вертикальним;
- 2) одновимірним;
- 3) багатовимірним;
- 4) трендовим.

Тест 34.

Порівняння фактичних даних з плановими проводиться для:

- 1) визначення ступеня виконання плану;
- 2) виявлення резервів виробництва;
- 3) визначення тенденцій розвитку економічних процесів;
- 4) перевірки обґрунтованості планових показників.

Тест 35.

Співвідношення величини явища з величиною будь-якого іншого явища або з величиною цього явища, але взятою за інший час або за іншим об'єктом, відображають:

- 1) відносні величини;
- 2) абсолютні величини;
- 3) середні величини;
- 4) власний варіант відповіді.

Тест 36.

Співвідношення частин цілого між собою характеризують:

- 1) відносні величини структури;
- 2) відносні величини ефективності;
- 3) відносні величини інтенсивності;
- 4) відносні величини екстенсивності.

Тест 37.

Який взаємозв'язок існує між відносними величинами динаміки, планового завдання та виконання плану?

- 1) відносна величина динаміки дорівнює добутку відносних величин виконання плану та планового завдання;

- 2) відносна величина динаміки дорівнює частці від ділення відносної величини виконання плану на величину планового завдання;
- 3) відносна величина динаміки дорівнює частці від ділення відносної величини виконання планового завдання на величину виконання плану;
- 4) не запропоновано правильної відповіді.

Тест 38.

Комплексною одиницею виміру абсолютних величин є:

- 1) людино-день;
- 2) людино-година;
- 3) тонно-кілометр;
- 4) метр.

Тест 39.

Відношення планового рівня звітного періоду до базового рівня характеризує відносну величину:

- 1) виконання плану;
- 2) планового завдання;
- 3) динаміки;
- 4) приросту.

Тест 40.

Середні величини в економічному аналізі характеризують:

- 1) узагальнену кількісну характеристику сукупності однорідних явищ за певною ознакою;
- 2) кількісні розміри явища у відповідних одиницях виміру;
- 3) співвідношення величини окремих явищ;
- 4) не запропоновано правильної відповіді.

Тест 41.

Показник, що розраховується як різниця між двома рівнями динамічного ряду, називається:

- 1) темп зростання;
- 2) абсолютний приріст;
- 3) темп приросту;
- 4) темп інфляції.

Тест 42.

Для визначення темпів змін досліджуваного явища за кожний окремий період порівняно з попереднім обчислюють:

- 1) базисний індекс;
- 2) ланцюговий індекс;
- 3) структуру показника;
- 4) рентабельність.

Тест 43.

Групування – це прийом аналізу, який полягає:

- 1) у вивченні співвідношення двох груп взаємопов'язаних економічних показників, підсумки яких повинні бути рівними між собою;
- 2) у формуванні з масиву даних, що аналізуються, класифікаційних груп за ознаками, істотними з точки зору вирішення конкретних аналітичних завдань;
- 3) у розрахунку відносних показників, які виражають співвідношення рівня даного (досліджуваного) явища та рівня аналітичного явища, прийнятого в якості бази;
- 4) не запропоновано правильної відповіді.

Тест 44.

За складністю побудови розрізняють два типи групувань:

- 1) прості і типологічні;
- 2) структурні і типологічні;
- 3) прості і комбіновані.
- 4) прості і складні.

Тест 45.

Залежно від завдань виділяють наступні види групувань:

- 1) прості та комбіновані;
- 2) прості та аналітичні;
- 3) типологічні, структурні та аналітичні;
- 4) прості та складні.

Тест 46.

Групування, які дозволяють вивчати внутрішню будову показників, називають:

- 1) типологічними;
- 2) структурними;
- 3) аналітичними;
- 4) аналогічними.

Тест 47.

Розподіл якісно неоднорідної інформації на однорідні групи, тобто виділення соціально-економічних типів передбачає:

- 1) типологічне групування;
- 2) структурне групування;
- 3) аналітичне групування;
- 4) вибіркоче групування.

Тест 48.

Групування, призначені для встановлення взаємозв'язку, взаємообумовленості та взаємодії між досліджуваними явищами, називаються:

- 1) типологічними;
- 2) структурними;

- 3) аналітичними;
- 4) вибірковими.

Тест 49.

Якщо потрібно вивчити співвідношення двох груп взаємопов'язаних економічних показників, підсумки яких повинні бути однаковими, застосовують:

- 1) середні величини;
- 2) прийом порівняння;
- 3) прийом визначення структури;
- 4) балансове узагальнення.

Тест 50.

У комбінованих таблицях:

- 1) перераховуються одиниці сукупності явища, що характеризується;
- 2) дані підмета розбиваються на групи та підгрупи за декількома ознаками;
- 3) дані по окремих одиницях сукупності об'єднуються у групи за однією суттєвою ознакою;
- 4) дані розміщуються в хаотичному порядку.

Тест 51.

За способом побудови графіки поділяються на:

- 1) інформаційні;
- 2) площинні;
- 3) картограми;
- 4) матричні.

Тест 52.

Якщо для заповнення таблиці необхідні дані на цей час відсутні, то в клітинці проставляється:

- 1) "X";
- 2) "...";
- 3) "—";
- 4) 0,0.

Тест 53.

Прийом активізації творчого мислення, який побудований на створенні такої атмосфери, що сприяє народженню нестандартних думок та ідей – це:

- 1) прийом Дельфі;
- 2) прийом асоціацій та аналогій;
- 3) "мозковий штурм";
- 4) аналіз та порівняння.

Тест 54.

Якщо зв'язок факторів з функціональним показником має функціональний характер, то це:

- 1) детермінований аналіз;
- 2) стохастичний аналіз;
- 3) статистичний аналіз;
- 4) кореляційний аналіз.

Тест 55.

Факторним аналізом, що вивчає причини приросту результативних показників за минулі періоди, є:

- 1) динамічний аналіз;
- 2) статичний аналіз;
- 3) перспективний аналіз;
- 4) ретроспективний аналіз.

Тест 56.

Факторним аналізом, що використовується для дослідження факторів тільки одного рівня підпорядкування без їх деталізації на складові частини, є:

- 1) індуктивний аналіз;
- 2) дедуктивний аналіз;
- 3) одноступеневий аналіз;
- 4) порівняльний аналіз.

Тест 57.

Факторами, що діють в усіх галузях економіки, є:

- 1) виробничо-економічні фактори;
- 2) загальні фактори;
- 3) специфічні фактори;
- 4) інтенсивні фактори.

Тест 58.

Факторами, вплив яких відбувається періодично, є:

- 1) постійні;
- 2) основні;
- 3) специфічні;
- 4) загальні.

Тест 59.

Факторами, які пов'язані з кількісним, а не якісним приростом результативного показника, є:

- 1) інтенсивні;
- 2) екстенсивні;
- 3) непараметричні;
- 4) параметричні.

Тест 60.

Факторами, що не підлягають кількісній оцінці, є:

- 1) суб'єктивні;
- 2) параметричні;
- 3) непараметричні;
- 4) параметричні.

Тест 61.

Факторами, які виражають кількісну визначеність явищ, є:

- 1) кількісні фактори;
- 2) структурні;
- 3) якісні фактори;
- 4) суб'єктивні фактори.

Тест 62.

Фактори, які виникають під впливом комплексу причин:

- 1) складні;
- 2) прості;
- 3) об'єктивні;
- 4) суб'єктивні.

Тест 63.

Факторами, що виражають умови, які забезпечують підприємницьку діяльність з точки зору організації виробничого (торговельного, будівельного чи будь-якого іншого) процесу, раціонального використання ресурсів, залучених для своєї діяльності, є:

- 1) соціально-економічні фактори;
- 2) загальні фактори;
- 3) виробничо-економічні фактори;
- 4) статистичні фактори.

Тест 64.

Модель, що застосовується у факторному аналізі, якщо результативний показник є добутком декількох факторів:

- 1) адитивна;
- 2) мультиплікативна;
- 3) комбінована;
- 4) факторна.

Тест 65.

Спосіб детермінованого факторного аналізу, що ґрунтується на побудові факторних (агрегованих) індексів:

- 1) інтегральний спосіб;
- 2) спосіб абсолютних різниць;
- 3) спосіб відносних різниць;
- 4) спосіб ланцюгової підстановки.

Тест 66.

Для визначення впливу факторів у всіх типах детермінованих факторних моделей використовується:

- 1) спосіб пропорційного поділу;
- 2) спосіб абсолютних різниць;
- 3) спосіб відносних різниць;
- 4) спосіб ланцюгової підстановки;

Тест 67.

Для нейтралізації впливу вартісного фактору необхідно:

- 1) перерахувати плановий обсяг виробництва на фактичні ціни та порівняти з добутком фактичного обсягу і фактичних цін;
- 2) перерахувати плановий обсяг виробництва на фактичні ціни та порівняти з добутком планового обсягу і планових цін;
- 3) перерахувати плановий обсяг виробництва на фактичні ціни та порівняти з добутком фактичного обсягу і планових цін;
- 4) не запропоновано правильної відповіді.

Тест 68.

Якщо у вихідних даних мультиплікативних та змішаних моделей існують абсолютні відхилення за факторними показниками, то найбільш доцільно застосовувати:

- 1) спосіб абсолютних різниць;
- 2) спосіб відносних різниць;
- 3) спосіб ланцюгових підстановок;
- 4) індексний метод.

Тест 69.

Резерви класифікують за місцем утворення на:

- 1) внутрішньогосподарські, галузеві, поточні;
- 2) виробничі, експлуатаційні, утилізаційні;
- 3) внутрішньогосподарські, галузеві, регіональні, національні;
- 4) регіональні, національні.

Тест 70. За якою класифікаційною ознакою виділяють резерви поточні та перспективні:

- 1) за ознакою часу;
- 2) за стадіями життєвого циклу;
- 3) за способом виявлення;
- 4) за ситуацією.

Тест 71.

За характером впливу на результати виробництва виділяють резерви:

- 1) внутрішньогосподарські, галузеві, регіональні, національні;
- 2) екстенсивного та інтенсивного типів;
- 3) явні, приховані;

4) регіональні, національні.

Тест 72.

За стадіями життєвого циклу виділяють наступні види резервів:

- 1) передвиробничі, виробничі, експлуатаційні, утилізаційні;
- 2) поточні, перспективні;
- 3) явні, приховані;
- 4) регіональні, національні.

Тест 73.

За якою класифікаційною ознакою виділяють резерви явні та приховані:

- 1) місцем утворення;
- 2) способом виявлення;
- 3) стадіями життєвого циклу;
- 4) за часовою ознакою.

Тест 74.

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

- 1) екстенсивними;
- 2) поточними;
- 3) перспективними.
- 4) планові.

Тест 75.

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

- 1) галузеві;
- 2) регіональні;
- 3) національні;
- 4) міжнародні.

Тест 76.

Резерви, що пов'язані з використанням у виробництві додаткових ресурсів (матеріальних, трудових, природних тощо), називаються:

- 1) екстенсивні;
- 2) інтенсивні;
- 3) галузеві;
- 4) національні.

Тест 77.

Визначити послідовність етапів методики вимірювання, оцінки та використання резервів:

- 1) організаційний, аналітичний, функціональний;
- 2) аналітичний, організаційний, функціональний;

- 3) функціональний, організаційний, аналітичний;
- 4) функціональний, організаційний, аналітичний.

Тест 80.

Комплекс інженерно-технологічних, організаційних та економічних заходів, які забезпечують реалізацію (використання) виявлених резервів, розробляє:

- 1) функціональній стадії;
- 2) організаційній стадії;
- 3) аналітичній стадії;
- 4) дослідній стадії.

Тест 81.

Вимірювання резервів передбачає:

- 1) розрахунок їх величини (рівня) за кожним видом;
- 2) визначення їх реальної збалансованої величини;
- 3) планування на перспективу;
- 4) визначення розміру витрат.

Тест 82.

Оцінка резервів передбачає:

- 1) розрахунок їх величини (рівня) за кожним видом;
- 2) визначення їх реальної збалансованої величини;
- 3) планування на перспективу;
- 4) визначення розміру витрат.

Тест 83.

Величина резервів у кількісному вираженні може бути визначена як:

- 1) різниця між можливим і фактичним рівнем господарського показника;
- 2) різниця між можливим і плановим рівнем господарського показника;
- 3) різниця між фактичним і плановим рівнем господарського показника;
- 4) різниця між плановим і фактичним рівнем господарського показника.

Тест 84.

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

- 1) спосіб прямого підрахунку;
- 2) спосіб порівняння;
- 3) індексний метод;
- 4) метод перерахунку даних.

Тест 85.

Обґрунтований розподіл обов'язків з проведення економічного аналізу між окремими виконавцями – це:

- 1) мета економічного аналізу;
- 2) принцип організації економічного аналізу;

- 3) спосіб проведення економічного аналізу;
- 4) функції економічного аналізу.

Тест 86.

_____ є частиною етапу, зміст якої полягає у підготовці, обчисленні та інтерпретації аналітичних величин, які характеризують зміну показника, що вивчається. Це є:

- 1) аналітична перевірка;
- 2) процедура;
- 3) перевірка за сутністю;
- 4) контроль.

Тест 87.

План проведення аналітичної роботи, що складається на рік і є календарним розкладом окремих аналітичних досліджень, називається:

- 1) комплексним;
- 2) тематичним;
- 3) вибіркоvim;
- 4) поточним.

Тест 88.

Визначення резервів підвищення ефективності діяльності відбувається на:

- 1) підготовчому етапі;
- 2) основному етапі;
- 3) завершальному етапі.
- 4) контрольному етапі.

Тест 89.

Аналіз виконання кошторису витрат на виробництво, собівартість продукції, оцінку фінансового стану підприємства тощо здійснює:

- 1) виробничий відділ;
- 2) відділ збуту;
- 3) бухгалтерія;
- 4) планово-економічний відділ

Тест 90.

Аналіз виконання плану випуску продукції за обсягом та асортиментом, ритмічності роботи, підвищення якості продукції, впровадження нової техніки і технології проводиться:

- 1) відділом технічного контролю;
- 2) бухгалтерією;
- 3) відділом постачання;
- 4) планово-економічним відділом.

Тест 91.

Прикладами якісних показників є:

- 1) продуктивність праці;
- 2) обсяг валової продукції;
- 3) собівартість реалізованої продукції;
- 4) рентабельність продукції.

Тест 92.

За _____ інформація поділяється на текстову, графічну (графіки, діаграми, схеми, креслення) і мультимедіа:

- 1) способом зображення;
- 2) ступенем обробки;
- 3) носіями інформації;
- 4) власний варіант відповіді.

Тест 93.

За джерелами складання звітності підприємства класифікується на:

- 1) бухгалтерську, поточну і річну;
- 2) статистичну, внутрішню і зовнішню;
- 3) бухгалтерську, статистичну, податкову;
- 4) внутрішню і зовнішню.

Тест 94.

Скільки виділяється груп джерел інформації, що застосовуються в економічному аналізі:

- 1) три групи;
- 2) дві групи;
- 3) чотири групи;
- 4) п'ять груп.

Тест 95.

Нормативні матеріали, кошториси, цінники, проектні завдання відносяться до:

- 1) облікових джерел інформації;
- 2) позаоблікових джерел інформації;
- 3) внутрішньої інформації;
- 4) зовнішньої інформації.

Тест 96.

Офіційні документи, якими зобов'язане користуватись підприємство в своїй діяльності, відносяться до:

- 1) облікових джерел інформації;
- 2) позаоблікових джерел інформації;
- 3) внутрішньої інформації;
- 4) зовнішньої інформації.

Тест 97.

Технологія виробництва цукерок “Пташине молоко” відноситься до джерел даних:

- 1) облікового характеру;
- 2) позаоблікових;
- 3) внутрішньої інформації;
- 4) зовнішньої інформації.

Тест 98.

Для виявлення у звітності суттєвих відхилень, помилок та порушень, що призводять до перекручення звітності, застосовують наступний прийом:

- 1) перевірка за формою;
- 2) перевірка за сутністю;
- 3) аналітична перевірка;
- 4) вибіркова перевірка.

Тест 99.

При перевірці засновницьких документів на підприємстві “Едем” було виявлено, що підприємство надає транспортні послуги, які не зареєстровані в статуті. Це перевірка:

- 1) за сутністю;
- 2) аналітична;
- 3) за формою;
- 4) вибіркова перевірка.

Тест 100.

Вимога мінімуму затрат на збирання, зберігання та використання даних – це вимога:

- 1) аналітичності інформації;
- 2) об’єктивності інформації;
- 3) оперативності інформації;
- 4) корисності інформації.

Тест 101.

Якщо результати аналізу призначені для внутрішньогосподарського використання, вони оформлюються, як правило, у вигляді:

- 1) пояснювальної записки;
- 2) довідки;
- 3) висновку;
- 4) рекомендації.

Тест 102.

Результати економічного аналізу, в безтекстовій формі, оформлюються у вигляді:

- 1) довідок, висновків, пояснювальних записок;

- 2) висновків;
- 3) таблиць, графіків, діаграм;
- 4) блок-схем, слайд-шоу.

Тест 103.

Основна діяльність підприємства та інші види діяльності, які не є інвестиційною чи фінансовою діяльністю, відносяться до:

- 1) звичайної діяльності;
- 2) основної діяльності;
- 3) фінансової діяльності;
- 4) операційної діяльності.

Тест 104.

Звітним періодом для складання фінансової звітності є:

- 1) календарний рік;
- 2) квартал;
- 3) місяць;
- 4) тиждень.

Тест 105.

Коефіцієнт фондівдачі визначається:

- 1) відношення валюти балансу до сукупного обороту;
- 2) відношення сукупного обороту до валюти балансу;
- 3) відношення суми боргових зобов'язань до поточних ліквідних активів;
- 4) не запропоновано правильної відповіді.

Тест 106.

Основним змістом зовнішнього фінансового аналізу є:

- 1) орієнтація на публічну звітність підприємства та максимальна відкритість результатів аналізу;
- 2) здійснення аналізу зовнішніми аналітиками;
- 3) різноманітність цілей і інтересів суб'єктів аналізу та множинність об'єктів-користувачів;
- 4) всі відповіді правильні.

Тест 107.

Які показники відносять до групи показників ліквідності та платоспроможності?:

- 1) маневреність власних оборотних коштів;
- 2) коефіцієнт концентрації залученого капіталу;
- 3) коефіцієнт покриття запасів;
- 4) наявність власних оборотних коштів.

Тест 108.

До адміністративних витрат відносять:

- 1) витрати на реєстрацію оцінки;
- 2) витрати на дослідження і розробки;
- 3) витрати на управління та обслуговування;
- 4) представницькі витрати.

Тест 109.

Коефіцієнт маневрування (K_m), який визначається як:

- 1) відношення власних оборотних коштів до загальної суми власних коштів;
- 2) відношення поточних ліквідних активів до короткострокових боргових зобов'язань;
- 3) відношення поточних ліквідних активів до загальної суми боргових зобов'язань;
- 4) відношення власних оборотних коштів до загальної суми боргових зобов'язань.

Тест 110.

Коефіцієнт загальної ліквідності визначається як:

- 1) відношення суми боргових зобов'язань до поточних ліквідних активів;
- 2) відношення поточних ліквідних активів до суми боргових зобов'язань;
- 3) різниця суми боргових зобов'язань до поточних ліквідних активів;
- 4) не запропоновано правильної відповіді.

Тест 111.

Ліквідність – це:

- 1) здатність підприємства вчасно розрахуватися по боргових зобов'язаннях;
- 2) перетворення всіх активів у грошові кошти;
- 3) обидві відповіді правильні;
- 4) не запропоновано правильної відповіді.

Тест 112.

Які показники характеризують майновий стан підприємства?

- 1) коефіцієнт зносу основних засобів;
- 2) коефіцієнт покриття запасів;
- 3) головний показник прибутковості.
- 4) всі відповіді правильні.

Тест 113.

Коефіцієнт автономії (незалежності) визначається як відношення:

- 1) власного капіталу до майна підприємства;
- 2) позикових коштів до власних коштів;
- 3) власного капіталу до залученого капіталу;
- 4) довгострокових зобов'язань до залученого капіталу.

Тест 114.

Витрати на 1 грн. товарної продукції розраховуються:

- 1). відношення собівартості продукції до її обсягу в оптових цінах;
- 2). відношення обсягу продукції в оптових цінах до її собівартості;
- 3). відношення трудових і матеріальних витрат до обсягу продукції;
- 4). відношення обсягу продукції до матеріальних витрат.

Тест 115.

В якій формі фінансової звітності міститься інформація про величину собівартості реалізованої продукції :

- 1). Баланс;
- 2). Звіт про фінансові результати;
- 3). Звіт про рух грошових коштів;
- 4). не запропоновано правильної відповіді.

Тест 116.

До якої групи витрат належать витрати на оплату праці виробничого персоналу:

- 1). прями витрати;
- 2). умовно-змінні витрати;
- 3). виробничі витрати;
- 4). не запропоновано правильної відповіді.

Тест 117.

Від обсягу виробництва не залежать:

- 1). загальні витрати;
- 2). валові витрати;
- 3). постійні;
- 4). не запропоновано правильної відповіді.

Тест 118.

Який показник обчислюється як різниця між чистим доходом від реалізації і собівартістю продукції?:

- 1). валовий дохід;
- 2). прибуток від реалізації товарної продукції;
- 3). балансовий прибуток;
- 4). не запропоновано правильної відповіді.

Тест 119.

Показник виконання договорів поставки продукції у вартісному виразі може мати такі значення:

- 1) 100 %;
- 2) перевищення 100 %;
- 3) бути меншим 100 %;
- 4) ваш варіант відповіді.

Тест 120.

Коефіцієнт плинності кадрів розраховується як:

- 1) відношення середньоспискової чисельності до кількості звільнених за власним бажанням і за порушення трудової дисципліни;
- 2) відношення кількості звільнених за власним бажанням і за порушення трудової дисципліни до середньоспискової чисельності;
- 3) відношення кількості працівників, що пропрацювали весь рік до середньоспискової чисельності працівників;
- 4) усі відповіді правильні.

Тест 121.

Середньоспискова чисельність працівників відноситься до:

- 1) кількісних показників;
- 2) якісних показників;
- 3) узагальнених показників;
- 4) результативних показників.

Тест 122.

Фонд робочого часу розраховується як:

- 1) середньоспискова чисельність / кількість днів відпрацьованих 1 робітником у середньому за рік;
- 2) середньоспискова чисельність / середня тривалість робочого дня;
- 3) середньоспискова чисельність x кількість днів відпрацьованих 1 робітником у середньому за рік x середня тривалість робочого дня;
- 4) середньоспискова чисельність x середню тривалість робочого дня.

Тест 123.

Коефіцієнт фізичного зносу основних фондів розраховується як:

- 1) відношення суми зносу основних фондів за період експлуатації до первісної вартості основних фондів;
- 2) відношення початкової вартості основних фондів до суми зносу основних фондів за період експлуатації;
- 3) відношення фактичного терміну служби основних фондів до нормативного;
- 4) відношення нормативного терміну служби основних фондів до фактичного.

Тест 124.

Основні засоби і нематеріальні активи наведені у балансі трьома позиціями:

- 1) первісна, залишкова, балансова вартість;
- 2) первісна, балансова, залишкова вартість;
- 3) первісна вартість, знос, залишкова вартість;
- 4) не запропоновано правильної відповіді.

Тест 125.

Коефіцієнт оборотності оборотних активів розраховується як:

- 1) відношення чистого доходу від реалізації продукції до середньої вартості оборотних активів;
- 2) відношення чистого доходу від реалізації продукції до собівартості реалізованої продукції;
- 3) відношення середньої вартості оборотних активів до суми чистого доходу від реалізації продукції;
- 4) усі відповіді правильні.

Тест 126.

Середній коефіцієнт ритмічності визначається як відношення:

- 1) фактичного обсягу виробництва продукції до планового;
- 2) обсягу виробництва продукції, зарахованого в план ритмічності до планового;
- 3) фактичного обсягу виробництва продукції, зарахованого в план з ритмічності до фактичного за попередній період;
- 4) планового обсягу виробництва до фактичного.

Тест 127.

Довгострокові активи включають:

- 1) основні засоби і нематеріальні активи;
- 2) довгострокові фінансові вкладення і довгострокову дебіторську заборгованість;
- 3) інші необоротні активи;
- 4) усі відповіді правильні.

Тест 128.

Коефіцієнт придатності основних засобів розраховується як:

- 1) відношення залишкової вартості фондів до їх первісної вартості;
- 2) відношення початкової вартості основних фондів до суми зносу основних фондів за період експлуатації;
- 3) відношення фактичного терміну служби основних фондів до нормативного;
- 4) відношення нормативного терміну служби основних фондів до фактичного.

Тест 129.

Загальну матеріаловіддачу продукції визначають як відношення:

- 1) обсягу виготовленої продукції до загальної суми матеріальних витрат;
- 2) обсягу виготовленої продукції до суми витрат матеріалів та сировини;
- 3) витрат матеріалів та сировини до загальної суми матеріальних витрат;
- 4) загальної суми матеріальних витрат до обсягу виготовленої продукції.

Тест 130.

Показник оборотності матеріальних запасів розраховується як:

- 1) відношення обсягу випущеної продукції до середньої вартості залишків матеріальних запасів;

- 2) відношення середньої вартості залишків матеріальних запасів до обсягу випущеної продукції;
- 3) відношення середньої вартості оборотних активів до суми чистого доходу від реалізації продукції;
- 4) усі відповіді правильні.

Тест 131.

Фондовіддача обчислюється як відношення:

- 1) вартості фондів до обсягу виготовленої продукції;
- 2) чисельності робітників до обсягу виготовленої продукції;
- 3) обсягу виготовленої продукції до вартості фондів;
- 4) обсягу реалізованої продукції до чисельності працівників.

Тест 132.

Вказати показники ефективності використання основних виробничих засобів:

- 1) фондівіддача основних засобів, рентабельність основних засобів, абсолютна сума прибутку на одну гривню основних засобів;
- 2) фондомісткість, фондоозброєність;
- 3) коефіцієнт зносу основних засобів, тривалість одного обороту, фондоозброєність;
- 4) коефіцієнт оновлення основних засобів, коефіцієнт вибуття основних засобів.

Тест 133.

Узагальнюючим показником ефективності використання матеріалів є:

- 1) віддача основних засобів;
- 2) матеріаломісткість;
- 3) норма витрачання палива;
- 4) вартість матеріалів та сировини.

Тест 134.

Фінансовий стан підприємства характеризується:

- 1) сукупністю виробничо-господарських факторів;
- 2) системою показників, що відображають наявність фінансових ресурсів;
- 3) системою показників, що відображають наявність і формування фінансових ресурсів;
- 4) системою показників, що відображають наявність, розміщення й використання фінансових ресурсів.

Тест 135.

Фінансовий стан підприємства залежить від:

- 1) фінансової політики підприємства;
- 2) випуску продукції;
- 3) реалізації продукції;

4) результатів виробничої, комерційної та фінансово-господарської діяльності підприємства.

Тест 136.

Основними завданнями аналізу фінансового стану підприємства є:

- 1) дослідження результатів господарської діяльності підприємства;
- 2) аналіз бухгалтерської звітності;
- 3) оцінка ліквідності, платоспроможності, фінансової стійкості, прибутковості та ефективності використання майна підприємства;
- 4) планування фінансової діяльності підприємства.

Тест 137.

Фінансовий аналіз є складовою частиною:

- 1) аналізу господарської діяльності підприємства.
- 2) аналізу фінансової діяльності підприємства.
- 3) аналізу фінансово-господарської діяльності підприємства.
- 4) аналізу виробничого обліку.

Тест 138.

Зовнішній фінансовий аналіз має такі особливості:

- 1) орієнтація на публічну звітність підприємства та максимальна відкритість результатів аналізу;
- 2) різноманітність цілей і інтересів суб'єктів аналізу та множинність об'єктів-користувачів;
- 3) орієнтація на зовнішніх користувачів;
- 4) здійснення аналізу зовнішніми аналітиками.

Тест 139.

Основним змістом зовнішнього фінансового аналізу є:

- 1) аналіз питань, визначених зовнішніми аналітиками;
- 2) аналіз абсолютних показників прибутку, рентабельності та фінансової стійкості підприємства;
- 3) аналіз ліквідності, платоспроможності, ефективності використання майна та капіталу;
- 4) економічна діагностика фінансового стану підприємства.

Тест 140.

Основним змістом внутрішнього (традиційного) фінансового аналізу є:

- 1) аналіз динаміки прибутку, рентабельності, самоокупності та кредитоспроможності підприємства.
- 2) оцінка використання майна, капіталу, власних фінансових ресурсів.
- 3) аналіз ліквідності балансу та платоспроможності підприємства.
- 4) аналіз питань, визначених внутрішніми користувачами.

Тест 141.

Прийоми оцінки фінансового стану підприємства – це:

- 1) аналіз відносних показників;
- 2) факторний аналіз;
- 3) аналіз платоспроможності;
- 4) аналіз кредитоспроможності.

Тест 142.

Предметом фінансового аналізу підприємства є...

- 1) майно та капітал підприємства;
- 2) основні та оборотні кошти підприємства;
- 3) прибуток та цінні папери підприємства;
- 4) фінансові ресурси підприємства, їх формування та використання.

Тест 143.

Методи фінансового аналізу – це:

- 1) комплекс науково-методичних інструментів та принципів дослідження фінансового стану підприємства;
- 2) статистичні методи;
- 3) математичні методи.
- 4) формалізовані методи.

Тест 144.

До неформалізованих методів фінансового аналізу належать:

- 1) метод арифметичних різниць.
- 2) балансовий метод.
- 3) метод відносних чисел.
- 4) метод побудови системи показників.

Тест 145.

До формалізованих методів фінансового аналізу належать:

- 1) метод ланцюгових підстановок;
- 2) метод відсоткових чисел;
- 3) психологічні методи;
- 4) метод експертних оцінок.

Тест 146.

До моделей фінансового аналізу належать:

- 1) кореляційна;
- 2) дескриптивна;
- 3) індексна;
- 4) предикативна;

Тест 147.

Які показники відносять до групи показників ліквідності та платоспроможності?

- 1) маневреність власних оборотних коштів;
- 2) коефіцієнт концентрації залученого капіталу;
- 3) частка виробничих запасів у активах;
- 4) коефіцієнт покриття запасів.

Тест 148.

Як саме визначається коефіцієнт співвідношення позикових та власних коштів?

- 1) позикові кошти/власні кошти;
- 2) власні кошти/позикові кошти;
- 3) позикові довгострокові кошти/власні кошти;
- 4) власні оборотні кошти/залучені кошти,

Тест 149.

До якої групи показників належить показник маневреності власного капіталу?

- 1) прибутковості;
- 2) фінансової стійкості;
- 3) ліквідності;
- 4) ділової активності підприємства.

Тест 150.

Що таке кризовий фінансовий стан підприємства?

- 1) коли запаси й витрати забезпечуються сумою власних оборотних коштів та довгостроковими позиковими джерелами;
- 2) коли запаси й витрати не забезпечуються джерелами їх формування;
- 3) коли запаси й витрати забезпечуються за рахунок усіх основних джерел формування запасів і витрат;
- 4) коли є наявний дефіцит фінансових ресурсів.