**Львівський національний університет імені Івана Франка**

**Кафедра обліку аудиту**

“**ЗАТВЕРДЖУЮ**”

Проректор

з науково-педагогічної роботи

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

“\_\_\_\_\_\_”\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2020 р.

## Методичні вказівки до виконання індивідуальної і самостійної роботи

## З НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Аналіз господарської діяльності** | | | | |
| (шифр і назва навчальної дисципліни) | | | | |
| галузі знань | |  | | 0305 «Економіка і підприємництво» |
|  | | | | (шифр і назва галузі знань) |
| напряму підготовки | | |  | 6.030509 Облік і аудит; |
|  | | | |  |
|  | | | |  |
|  | | | | (шифр і назва напряму підготовки) |
| для спеціальності (тей) | | | |  |
|  | | | | (шифр і назва спеціальності (тей) |
| спеціалізації |  | | |  |
|  | | | | (назва спеціалізації) |
| факультету | |  | | економічного |
|  | | | | (назва факультету) |

Кредитно-модульна система

організації навчального процесу

Львів– 2020

**Аналіз господарської діяльності. Методичні вказівки** для студентів за напрямів підготовки 6.030509 Облік і аудит; 6.030508 Фінанси і кредит, 2020.- 34 с.

Розробники:

Вейкрута Л.С., кандидат економічних наук, доцент кафедри обліку і аудит.- кандидат економічних наук, доцент кафедри обліку і аудиту

Робоча програма затверджена на засіданні кафедри обліку і аудиту

Протокол № \_1\_\_ від. “\_31\_\_\_”\_\_серпня\_\_\_\_\_\_2020р.

Завідувач кафедрою обліку і аудиту \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Ковалюк О.М)

“\_\_\_\_\_”\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2020 р

Схвалено методичною комісією за напрямом підготовки “Облік, аналіз і аудит” \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(шифр, назва)

Протокол № \_\_ від. “\_\_”\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_ р.

“\_\_\_\_\_”\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ р. Голова \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_( \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_)

(підпис) (прізвище та ініціали)

©\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, 2020

© \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, 2020

# *Опис навчальної дисципліни*

# *(Витяг з робочої програми навчальної дисципліни*

# *“Аналіз господарської діяльності”)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування показників | Галузь знань, напрям підготовки, освітньо-кваліфікаційний рівень | Характеристика навчальної дисципліни | | |
| *денна форма навчання* | *заочна форма навчання* | |
| Кількість кредитів, – 4 | Галузь знань  0305-“Економіка і підприємництво»  (шифр, назва) | За вибором | | |
| Модулів – 3 | Напрям  6.030509 облік і аудит  (шифр, назва) | *Рік підготовки:* | | |
| Змістових модулів – 3 | Спеціальність (професійне спрямування) |  | |  |
| Курсова робота – | *Семестр* | | |
| Загальна кількість годин -144 | 1-й | | 1-й |
| *Лекції* | | |
| Тижневих годин для денної форми навчання:  аудиторних – 4  самостійної роботи студента – 6 | Освітньо-кваліфікаційний рівень: бакалавр | 36 год. | | 16 год. |
| *Практичні, семінарські* | | |
| 36 год. | | 10год. |
| *Лабораторні* | | |
| – | | – |
| *Самостійна робота* | | |
| 72 год. | | 166 год. |
| ІНДЗ: – | | |
| Вид контролю: екзамен | | |

# *Мета та завдання навчальної дисципліни*

1.Про цей курс

Прийняття управлінських рішень, незалежно від сфери діяльності, тісно пов’язане з обліковим та аналітичним процесом. Вивчення курсу “Аналіз господарської діяльності” надає можливості приймати обгрунтовані управлінські рішення, більш раціонально використовувати наявні ресурси, уміло організовувати і контролювати процес управління.

У цьому курсі розглядаються питання економічного аналізу з застосуванням процедурних навичок та знань здобутих та розвинутих у попередніх курсах. Зокрема у курсі « Теорія економічного аналізу», “ ,Бухгалтерський облік”, «Звітність підприємств».

1. **Мета** цього курсу ознайомити студентів з напрямами економічного аналізу. Головно, з економічним аналізом виробничної та невиробничої сфери, сучасними теоретичними та практичними методами та стилями аналізу, та виробити практичні навики по їх оформлннню та використанню.

2**.Метод навчання**

Метод навчання обирається з огляду на наступні дві мети:

Подання матеріалу у такий спосіб, що дозволяє студентам покращити навички навчання, розв'язування проблем та прийняття рішень.

1. **Завдання курсу**

Цей курс розроблено для того, щоб навчити теоретичним та практичним навикам економічного аналізу.

Кожен слухач по закінченню курсу навчиться:

- використовувати методи економічного аналізу для оцінки діяльності

підприємства;

-вміти виділяти необхідну інформацію для прийняття рішень та управління підприємством.

Студенти мають виконати такі завдання:

контрольну роботу.

**4. Обов’язки студентів**

Від студентів очікується, що вони мають відвідувати заняття та ознайомитися із завданнями, приведеними в навчальній програмі перед тим, як вони будуть обговорюватися на занятті. Вони повинні також приймати активну участь в обговореннях, які проводитимуться в аудиторіях. Контрольні роботи, тести, індивідуальні завдання мають писатися в призначений час за тим виключенням, коли студент має виправдовуючий документ від лікаря, який би пояснював причину його відсутності.

**5. Обов'язки викладача**

Викладач повинен своєчасно повертати всі контрольні роботи – в основному на наступному занятті. Регулярно надавати інформацію про успіхи. Як правило викладач буде до послуг студентів щодо консультацій, які будуть призначатися по домовленості в робочі години викладача. А також, викладач повинен вчасно повідомити про можливу відсутність, та коли це не буде можливим, знайти заміну в такому випадку.

1. ***Структура навчальної дисципліни***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Назви змістових модулів і тем | Кількість годин | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Денна форма | | | | | | | | | | | | | Заочна форма | | | | | | | | | | | |
| Усього | | | у тому числі | | | | | | | | | | Усього | | у тому числі | | | | | | | | | |
| л | | п | лаб | | | інд | | ср | | л | | п | | лаб | | інд | | ср | |
| 1 | 2 | | | 3 | | 4 | 5 | | | 6 | | 7 | | 8 | | 9 | | 10 | | 11 | | 12 | | 13 | |
| **Модуль 1** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Змістовий модуль 1**. **Теорія економічного аналізу** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Тема 1 Наукові основи економічного аналізу, роль економічного аналізу в організації підприємницької діяльності в умовах функціонування ринку. | | 6 | 2 | | 2 | | | – | | – | | 2 | | 6 | | 1 | | 2 | | 2 | |  | | 2 | |
| Тема 2. Інформаційне забезпечення та організація аналізу господарської діяльності підприємства. Методи оформлення результатів аналізу. | | 10 | 2 | | 2 | | | – | | – | | 6 | | 10 | | 2 | | 2 | | – | | – | | 6 | |
| Тема 3. Метод і методика економічного аналізу | | 10 | 2 | | 2 | | | – | | – | | 6 | | 10 | | 2 | | 2 | | – | | – | | 6 | |
| Тема 4. Економіко-логічні методи та область їх використання. | | 8 | 2 | | 2 | | | – | | – | | 4 | | 8 | | 2 | | 2 | | – | | – | | 4 | |
| Разом – зм. Модуль1 | | 34 | 8 | | 8 | | | – | – | | 18 | | 34 | | 8 | | 8 | | – | | – | | 18 | |
|  | |  |  | |  | | |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| **Змістовий модуль 2. Аналіз найважливіших показників діяльності підприємства** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Тема 5. Аналіз обґрунтованості і виконання виробничої програми. | | 8 | | 2 | | 2 | – | | | – | | 4 | |  | | 2 | | 2 | | – | | – | | 4 | |
| Тема 6. Аналіз забезпечення та використання виробничих ресурсів. | | 12 | | 2 | | 4 | – | | | – | | 6 | | 12 | | 2 | | 4 | | – | | – | | 6 | |
| Тема 7. Аналіз кадрового потенціалу та ефективності його | | 12 | | 4 | | 2 | – | | | – | | 6 | | 12 | | 4 | | 2 | | – | | – | | 6 | |
| Тема 7. Аналіз формування та використання коштів на оплату праці. | | 16 | | 4 | | 4 |  | | |  | | 8 | | 16 | | 4 | | 4 | |  | |  | | 8 | |
| Тема 8. Аналіз витрат | | 12 | | 4 | | 4 |  | | |  | | 4 | | 12 | | 4 | | 4 | |  | |  | | 4 | |
| Разом – зм. Модуль 2 | | 58 | | 16 | | 14 | – | | | – | | 32 | | 58 | | 16 | | 14 | | – | | – | | 32 | |
| **Змістовий модуль 3.** **Фінансовий аналіз** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Тема 1. Фінансовий аналіз підприємства. | | 12 | | 4 | | 4 | – | | | – | | 4 | | 12 | | 4 | | 4 | | – | | – | | 4 | |
| Тема 2. Аналіз інвестиційної діяльності підприємств | | 10 | | 4 | | 2 | – | | | – | | 4 | | 16 | | 4 | | 2 | | – | | – | | 4 | |
| Тема 10. Аналіз торгівельної діяльності підприємств. | | 10 | | 4 | | 2 | – | | | – | | 4 | | 10 | | 4 | | 2 | | – | | – | | 4 | |
| Тема 9. Аналіз зовнішньоекономічної діяльності  . | | 14 | | 2 | | 2 | – | | | – | | 10 | | 13 | | 14 | | 2 | | 2 | | – | | 10 | |
| Разом – зм. Модуль 3 | | 46 | | 12 | | 14 | – | | | – | | 42 | | 46 | | 12 | | 14 | | – | | – | | 42 | |
| Усього годин | | 144 | | 36 | | 36 | – | | | – | | 108 | | 144 | | 36 | | 36 | | – | | – | | 108 | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Курсова робота | | – | | – | | – | – | | | – | | – | | – | | – | | – | | – | | – | | – | |
| Усього годин | | 144 | | 36 | | 36 | – | | | – | | 108 | | 144 | | 12 | | 2 | | – | | – | | 130 | |

***4. Самостійна робота***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  з/п | Назва теми | Кількість  годин |
| 1 | Парадигма економічного аналізу | 8 |
| 2 | Моделювання факторних систем в аналізі економічних явищ та процесів | 4 |
| 3 | Види детермінованих факторних систем | 2 |
| 4 | Економетричні методи аналізу (матриця багатокритеріальної оптимізації) | 4 |
| 5 | Аналіз виробничої програми та наявності і використання виробничих ресурсів | 22 |
| 6 | Аналіз витрат | 10 |
| 6 | Інформаційне забезпечення управління витратами | 4 |
| 7 | Ділова активність підприємства та економічне зростання | 8 |
| 8. | Аналіз видів діяльності | 10 |
|  | Разом | 72 |

.

***Рекомендована література***

**Базова**

1. Абрютіна М.С. Фінансовий аналіз комерційної діяльності: навчальний посібник – К:. Фінпрес, 2002.-173 с.

2. Бутинець Ф.Ф., Мних Є.В., Олійник О.В. Економічний аналіз. – Житомир, ПП Рута, 2004.

3. Кислиця О.Я., Мягких І.М. Економічний аналіз: Курс лекцій. – К.: Вид-во Європ. Ун-ту, 2003. – 154 с.

4. Коробов М.Я. Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємств: навч. Посіб.- К.: Знання, КОО, 2000.

5. Романюк О.П. Методи економіко-статистичного аналізу: Навчальний посібник. – К.: Видавництво УАДУ, 1997.

6. Тарасенко Н.В. Економічний аналіз діяльності промислового підприємства: навчальний посібник: Львів – Львівський банківський інститут – 2004. – 485с.

**Допоміжна**

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 p., №996-XІV.

2. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Баланс», затверджене Наказом Міністерства фінансів України N 87 від 31.03.99.

3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 3 «Звіт про фінансові результати» Затверджено Наказом Міністерства фінансів України N 87 від 31.03.99

4. Гордієнко Н.Г. Автоматизоване робоче місце ревізора: Навч. Посіб. —К.: Київ. Нац. Торг.-екон. Ун-т, 2002. – 132 с.

5. Горицкая Н.Г. Бухгалтерский учет и финансовый анализ: практическое пособие. – К.: ООО Редакция газеты «Бухгалтерия. Налоги. Бизнес», 2001. – 288 с

6. Грачова Р. Як визначити реальний фінансово-майновий стан свого підприємства.//Дебет-Кредит. – 2000. - №34.

7. Грідчина М.В. Корпоративні фінанси (зарубіжний досвід і вітчизняна практика): Навч. Посібник. – 2-ге вид., стереотип. – К.:МАУП, 2002. – 232 с.

8. Івахненков С.В. Інформаційні технології в організації бухгалтерського обліку та аудиту. Навчальний посібник. К: Знання-Прес, 2003. – 349 с.

9. Кожанова Є. П., Отенко І. П. Економічний аналіз: Навчальний посібник для самостійного вивчення дисципліни- X.: ВД «ІНЖЕК», 2003. -208 с.

10. Лахтіонова Л. А. Фінансовий аналіз сільськогосподарських підприємств: Навч. Посіб. — К.: КНЕУ, 2004. — 365 с .

11. Петров М. В Информационные технологии как инструмент управления финансового директора. М:”Корпоративный менеджмент”, 2001. – 12 с.

12. Тарасенко Т.В. Економічний аналіз. Навчальний посібник. -3-тє видання, перероблене. –ьвів: „Новий Світ – 2000”, 2004. -344 с.

13. Ткаченко Н.М. Теоретико-методологічні проблеми формування бухгалтерського фінансового обліку. К:”А.С.К.”, 2001. – 348 с.

14. Фінансовий аналіз: Навч. Посіб. / Г.В.Митрофанов, Г.О.Кравченко, Н.С. Барабаш та ін.; За ред. Проф. Г.В. Митрофанова. – К.: Київ. Нац. Торг.-екон. Ун-т: 2002, - 301 с.

15. Фінансовий звіт ВАТ „УМІА” за 2001 рік.

16. Фінансовий звіт ВАТ „УМІА” за 2002 рік.

17. Фінансовий звіт ВАТ „УМІА” за 2003 рік.

18. Швиданенко Г. О., Олексюк О. І. Сучасна технологія діагностики фінансово-економічної діяльності підприємства: Монографія. — К.: КНЕУ, 2002. — 192 с.

**Завдання для самостійної та індивідуальної роботи**

**Змістовий модуль 1. Теорія економічного аналізу**

**Тема 1.** Парадигма економічного аналізу

*Теоретична частина:*Економічна теорія та економічна політика в умовах сьогодення. Позивтивна та нормативна функції економічної науки. Цілі економічної політики. Макро- та мікро­економічний рівні дослідження.

Особливості становлення та розвитку української економічної науки. Проблеми ідентифікації української економічної думки. Економічна наука в Україні у XVIII-XIX ед. (М.Балудянський, І.Вернадський, М.Зібер, С.Подолинський). Економічні ідеї М.Туган-Барановського. Економіко-математичні дослідження Є.Слуцького.

Наукові основи економічного аналізу, роль економічного аналізу в організації підприємницької діяльності в умовах функціонування ринку.

*Рекомендована література*

1. Абрютіна М.С. Фінансовий аналіз комерційної діяльності: навчальний посібник – К:. Фінпрес, 2002.-173 с.

2. Бутинець Ф.Ф., Мних Є.В., Олійник О.В. Економічний аналіз. – Житомир, ПП Рута, 2004.

3. Кислиця О.Я., Мягких І.М. Економічний аналіз: Курс лекцій. – К.: Вид-во Європ. Ун-ту, 2003. – 154 с.

4. Коробов М.Я. Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємств: навч. Посіб.- К.: Знання, КОО, 2000.

5. Романюк О.П. Методи економіко-статистичного аналізу: Навчальний посібник. – К.: Видавництво УАДУ, 1997.

6. Тарасенко Н.В. Економічний аналіз діяльності промислового підприємства: навчальний посібник: Львів – Львівський банківський інститут – 2004. – 485с.

**Тема 2. Моделювання факторних систем в аналізі економічних явищ та процесів**

*Теоретична частина:*основи моделювання. Відомі моделі.Стохастичний і детермінований аналіз.

*Задачі №*1-9 із: Вейкрута Л.С..Теорія економічного аналізу: Практикум. / Л.С..Вейкрута. – Видання друге, ед.. І доп. – Львів: Видавничий центр ЛНУ імені Івана Франка, 2005. – 78с.

*Тести і задачі*: Економічний аналіз: навч. Посібник (Л.С. Вейкрута, З.Л.Бандура); за ед... О.М.Ковалюка. – Львів: Інтелект-захід, 2012. – С.18-25.

*Рекомендована література*

1. Абрютіна М.С. Фінансовий аналіз комерційної діяльності: навчальний посібник – К:. Фінпрес, 2002.-173 с.

2. Бутинець Ф.Ф., Мних Є.В., Олійник О.В. Економічний аналіз. – Житомир, ПП Рута, 2004.

3. Кислиця О.Я., Мягких І.М. Економічний аналіз: Курс лекцій. – К.: Вид-во Європ. Ун-ту, 2003. – 154 с.

4. Коробов М.Я. Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємств: навч. Посіб.- К.: Знання, КОО, 2000.

5. Романюк О.П. Методи економіко-статистичного аналізу: Навчальний посібник. – К.: Видавництво УАДУ, 1997.

6. Тарасенко Н.В. Економічний аналіз діяльності промислового підприємства: навчальний посібник: Львів – Львівський банківський інститут – 2004. – 485с.

**Тема 3. Види детермінованих факторних систем**

*Теоретична частина:*Метаматичні методи прогнозування та оцінки функціональних залежностей

*Тести*: Аналіз господарської діяльності: практикум (тести і задачі): Вейкрута Л.С. ,Раделицький Ю.О. та ед.]; за ед... Ковалюка О.М. – Львів: Інтелект-захід, 2010. – С.43-48.

*Рекомендована література*

1. Абрютіна М.С. Фінансовий аналіз комерційної діяльності: навчальний посібник – К:. Фінпрес, 2002.-173 с.

2. Бутинець Ф.Ф., Мних Є.В., Олійник О.В. Економічний аналіз. – Житомир, ПП Рута, 2004.

3. Кислиця О.Я., Мягких І.М. Економічний аналіз: Курс лекцій. – К.: Вид-во Європ. Ун-ту, 2003. – 154 с.

4. Коробов М.Я. Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємств: навч. Посіб.- К.: Знання, КОО, 2000.

5. Романюк О.П. Методи економіко-статистичного аналізу: Навчальний посібник. – К.: Видавництво УАДУ, 1997.

6. Тарасенко Н.В. Економічний аналіз діяльності промислового підприємства: навчальний посібник: Львів – Львівський банківський інститут – 2004. – 485с.

**Тема 4. Економетричні методи аналізу (матриця багатокритеріальної оптимізації**

*Теоретична частина:*Кореляція. Дисперсія.

*Тести*: Аналіз господарської діяльності: практикум (тести і задачі): Вейкрута Л.С. ,Раделицький Ю.О. та ед.]; за ед... Ковалюка О.М. – Львів: Інтелект-захід, 2010. – С.43-48.

*Рекомендована література*

1. Абрютіна М.С. Фінансовий аналіз комерційної діяльності: навчальний посібник – К:. Фінпрес, 2002.-173 с.

2. Бутинець Ф.Ф., Мних Є.В., Олійник О.В. Економічний аналіз. – Житомир, ПП Рута, 2004.

3. Кислиця О.Я., Мягких І.М. Економічний аналіз: Курс лекцій. – К.: Вид-во Європ. Ун-ту, 2003. – 154 с.

4. Коробов М.Я. Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємств: навч. Посіб.- К.: Знання, КОО, 2000.

5. Романюк О.П. Методи економіко-статистичного аналізу: Навчальний посібник. – К.: Видавництво УАДУ, 1997.

6. Тарасенко Н.В. Економічний аналіз діяльності промислового підприємства: навчальний посібник: Львів – Львівський банківський інститут – 2004. – 485с.

**Змістовий модуль 2. Управлінський аналіз**

**Тема 1. Аналіз виробничих ресурсів**

Теоретична частина: Основні принципи організації і обґрунтування виробничої програми підприємства. Точка беззбитковості. Проблема забезпечення підприємства критично необхідною кількістю ресурсів. Різні підходи до обрахунку необхідного ресурсного запасу.

*Задачі №25-43*  із:Вейкрута Л..С.Аналіз господарської діяльності: Практикум. / Л.С..Вейкрута – Видання друге, ед.. І доп. – Львів: Видавничий центр ЛНУ імені Івана Франка, 2005. – 78с.

*Тести*: Аналіз господарської діяльності: практикум (тести і задачі): Вейкрута Л.С. ,Раделицький Ю.О. та ед.]; за ед... Ковалюка О.М. – Львів: Інтелект-захід, 2010. – С.43-48.

*Рекомендована література*

1. Абрютіна М.С. Фінансовий аналіз комерційної діяльності: навчальний посібник – К:. Фінпрес, 2002.-173 с.

2. Бутинець Ф.Ф., Мних Є.В., Олійник О.В. Економічний аналіз. – Житомир, ПП Рута, 2004.

3. Кислиця О.Я., Мягких І.М. Економічний аналіз: Курс лекцій. – К.: Вид-во Європ. Ун-ту, 2003. – 154 с.

4. Коробов М.Я. Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємств: навч. Посіб.- К.: Знання, КОО, 2000.

5. Романюк О.П. Методи економіко-статистичного аналізу: Навчальний посібник. – К.: Видавництво УАДУ, 1997.

6. Тарасенко Н.В. Економічний аналіз діяльності промислового підприємства: навчальний посібник: Львів – Львівський банківський інститут – 2004. – 485с.

**Тема 2. Інформаційне забезпечення управління витратами**

Теоретична частина: Фінансова та інша бухгалтерська звітність підприємства. Калькуляція, собівартість.

*Задачі №10-24*  із:Вейкрута Л..С.Аналіз господарської діяльності: Практикум. / Л.С..Вейкрута – Видання друге, ед.. І доп. – Львів: Видавничий центр ЛНУ імені Івана Франка, 2005. – 78с.

*Тести*: Аналіз господарської діяльності: практикум (тести і задачі): Вейкрута Л.С. ,Раделицький Ю.О. та ед.]; за ед... Ковалюка О.М. – Львів: Інтелект-захід, 2010. – С.43-48.

*Рекомендована література*

1. Абрютіна М.С. Фінансовий аналіз комерційної діяльності: навчальний посібник – К:. Фінпрес, 2002.-173 с.

2. Бутинець Ф.Ф., Мних Є.В., Олійник О.В. Економічний аналіз. – Житомир, ПП Рута, 2004.

3. Кислиця О.Я., Мягких І.М. Економічний аналіз: Курс лекцій. – К.: Вид-во Європ. Ун-ту, 2003. – 154 с.

4. Коробов М.Я. Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємств: навч. Посіб.- К.: Знання, КОО, 2000.

5. Романюк О.П. Методи економіко-статистичного аналізу: Навчальний посібник. – К.: Видавництво УАДУ, 1997.

6. Тарасенко Н.В. Економічний аналіз діяльності промислового підприємства: навчальний посібник: Львів – Львівський банківський інститут – 2004. – 485с.

**Змістовий модуль 3. Фінансовий аналіз**

**Тема1. Ділова активність підприємства та економічне зростання**

*Теоретична частина:*Пропозиція та величина пропозиції. Закон пропозиції. Крива пропозиції. Золоте правило економіки. Якісні та кількісні параметри зростання.

*Задачі №44-67*  із:Вейкрута Л..С.Аналіз господарської діяльності: Практикум. / Л.С..Вейкрута – Видання друге, ед.. І доп. – Львів: Видавничий центр ЛНУ імені Івана Франка, 2005. – 78с.

*Тести*: Аналіз господарської діяльності: практикум (тести і задачі): Вейкрута Л.С. ,Раделицький Ю.О. та ед.]; за ед... Ковалюка О.М. – Львів: Інтелект-захід, 2010. – С.43-48.

*Рекомендована література*

1. Абрютіна М.С. Фінансовий аналіз комерційної діяльності: навчальний посібник – К:. Фінпрес, 2002.-173 с.

2. Бутинець Ф.Ф., Мних Є.В., Олійник О.В. Економічний аналіз. – Житомир, ПП Рута, 2004.

3. Кислиця О.Я., Мягких І.М. Економічний аналіз: Курс лекцій. – К.: Вид-во Європ. Ун-ту, 2003. – 154 с.

4. Коробов М.Я. Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємств: навч. Посіб.- К.: Знання, КОО, 2000.

5. Романюк О.П. Методи економіко-статистичного аналізу: Навчальний посібник. – К.: Видавництво УАДУ, 1997.

6. Тарасенко Н.В. Економічний аналіз діяльності промислового підприємства: навчальний посібник: Львів – Львівський банківський інститут – 2004. – 485с.

**Приклади розв’язування задач**

**Задача 1**

Проаналізувати динаміку випуску товарної продукції за п'ять років. Визначити абсолютну і відносні прирости та темпи зростання (базисні та ланцюгові). Які були середні темпи зростання обсягу продукції на підприємстві, що аналізується? Наскільки вони відрізняються від темпів розвитку галузі?

На підставі розрахунків побудуйте власну таблицю даних і зробіть аналітичні висновки.

Таблиця 1.1

Динаміка випуску товарної продукції (тис. Грн.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Варіант | Рік | | | | |
| 1-й | 2-й | 3-й | 4-й | 5-й |
| В галузі | 40000 | 40000 | 44000 | 46000 | 50000 |
| варіант | 2000 | 2050 | 1960 | 2200 | 2180 |
| Виробнича потужність підприємства | | | | | 4000 |

Рішення:

Для аналізу динаміки випуску товарної продукції за п'ять років створимо аналітичну таблицю 1.2. Для розрахунку складових даної таблиці будемо використовувати наступні формули:

1) Абсолютний приріст:

- ланцюговий: , де *ТПt* – обсяг товарної продукції у звітному році; *ТПt-1* – обсяг товарної продукції у попередньому році

- базисний: , де *ТП0* – обсяг товарної продукції у базисному році ( у нашому випадку – 1-й рік).

2) Відносний приріст (відносна величина динаміки):

де *ТПt* – обсяг товарної продукції у звітному році; *ТПt-1* – обсяг товарної продукції у попередньому році

3) Абсолютний темп зростання:

- ланцюговий: , де *ТПt* – обсяг товарної продукції у звітному році; *ТПt-1* – обсяг товарної продукції у попередньому році

- базисний: , де *ТП0* – обсяг товарної продукції у базисному році ( у нашому випадку – 1-й рік).

4) Середній темп зростання обсягу продукції:

Таблиця 1.2 Аналіз динаміки випуску товарної продукції (тис. Грн.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Роки | Випуск продукції | Абсолютний приріст | | Відносний приріст (рази) | Абсолютний темп зростання, % | | Середній темп зростання, % |
| ланцюговий | базисний | ланцюговий | базисний |
| Досліджуване підприємство | | | | | | | |
| 1 | 2000 | - | - | - | - | - | 103,1 |
| 2 | 2050 | 50 | 50 | 1,025 | 102,5 | 102,5 |
| 3 | 1960 | - 90 | - 40 | 0,95 | 95,6 | 98,0 |
| 4 | 2200 | 240 | 200 | 1,12 | 112,2 | 110,0 |
| 5 | 2180 | - 20 | 180 | 0,99 | 99,0 | 109,0 |
| В галузі | | | | | | | |
| 1 | 40000 | - | - | - | - | - | 112,1 |
| 2 | 40000 | 0 | 0 | 0 | 100,0 | 100,0 |
| 3 | 44000 | 4000 | 4000 | 1,1 | 110,0 | 110,0 |
| 4 | 46000 | 2000 | 6000 | 1,04 | 104,5 | 115,0 |
| 5 | 50000 | 4000 | 10000 | 1,08 | 108,6 | 125,0 |

За даними таблиці 1.2 обсяг випуску товарної продукції на протязі п'яти років зросло на 180 тис. Грн., або на 8,2% порівняно з першим роком. Дане досліджуване підприємство працює не ритмічно. Якщо у другому та четвертому роках можливо спостерігати абсолютний приріст випуску товарної продукції на 50 тис. Грн. Порівняно з першим роком та 240 тис грн. Порівняно з третім роком (абсолютний темп зростання 102,5 та 112,2% відповідно). У третьому та п'ятому роках можливо спостерігати абсолютне зменшення випуску товарної продукції на 90 тис. Грн. Порівняно з другим роком та 20 тис. Грн. Порівняно з четвертим роком (абсолютний темп зростання 95,8 та 99,0% відповідно). Але завдяки тому, що на протязі п'яти років дане підприємство збільшило обсяг випуску товарної продукції середній темп зростання за ці роки склав 103,1%, але це менше аніж галузевий середній темп зростання (112,1%).

**Задача 2**

Проаналізуйте виконання плану за асортиментом. Розрахуйте коефіцієнти асортиментності, асортиментного оновлення асортименту і зробіть відповідні аналітичні висновки.

Таблиця 2.1 Виконання плану за асортиментом (тис. Грн.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Варіант | Вид продукції | | | | | | |
| А | Б | В | Г | Д | Інша | Разом |
| Досліджуване підприємство(варіант) | 380 | 1780 | 510 | 910 | 340 | 1030 | 4950 |
| Планові показники | 400 | 1800 | 500 | 850 | 300 | 1150 | 5000 |
| Минулий рік | - | 1600 | 480 | 900 | 400 | 1300 | 4780 |

Рішення:

Складемо наступну аналітичну таблицю 2.2

Таблиця 2.2 Виконання плану за асортиментом у минулому та звітному році

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукції | Обсяг виробництва, тис. Грн. | | Структура, %  (ОВі´100)/ОВS | | Виконання плану, %  (ОВФ´100)/ОВП | Відхилення пунктів структури, -/+  Сф – СП | Зараховується у виконання плану, тис. Грн. |
| План | факт | план | факт |
| Звітний рік | | | | | | | |
| А | 400 | 380 | 8,0 | 7,6 | 95,0 | - 0,4 | 380 |
| Б | 1800 | 1780 | 36,0 | 35,9 | 98,8 | - 0,1 | 1780 |
| В | 500 | 510 | 10,0 | 10,3 | 102,2 | + 0,3 | 500 |
| Г | 850 | 910 | 17,0 | 18,4 | 107,0 | + 1,4 | 850 |
| Д | 300 | 340 | 6,0 | 6,8 | 113,3 | + 0,8 | 300 |
| Інша | 1150 | 1030 | 23,0 | 21,0 | 89,5 | - 2,0 | 1030 |
| Разом | 5000 | 4950 | 100,0 | 100,0 | 99,0 | - | 4840 |
| Минулий рік | | | | | | | |
| А | 400 | - | 8,0 | 0,0 | 0,0 | - 8,0 | 0 |
| Б | 1800 | 1600 | 36,0 | 33,4 | 88,8 | - 2,6 | 1600 |
| В | 500 | 480 | 10,0 | 10,0 | 96,0 | 0 | 480 |
| Г | 850 | 900 | 17,0 | 18,8 | 105,8 | + 1,8 | 850 |
| Д | 300 | 400 | 6,0 | 8,3 | 133,3 | 2,3 | 300 |
| Інша | 1150 | 1300 | 23,0 | 29,5 | 113,0 | +6,5 | 1150 |
| Разом | 5000 | 4780 | 100,0 | 100,0 | 95,6 | - | 4380 |

За даними таблиці 2.2 план виробництва продукції за асортиментом невиконаний як у минулому (95,6%), так і в звітному році (99,0%), але збільшення відсотку виконання плану за асортиментом у звітному році на 3,4% свідчить про покращення діяльності підприємства. Разом з тим ступінь виконання плану за різними видами продукції відрізняється. Так по продукції А, Б та іншої у звітному році план за асортиментом виконаний лише на 95,0, 98,8 та 89,5% відповідно, у минулому році недовиконання плану за асортиментом склало: по продукції А на 100%, по Б – на 11,2%, по В – на 4%, але при цьому план по іншої продукції було перевиконано на 13%. Також у минулому році спостерігалося перевиконання плану по продукції Г на 5,8%, по продукції Д – на 33,3%. У звітному році перевиконано план по продукції В на 2,2%, по продукції Г – на 13,3% та про продукції Д – на 13,3%

При цьому спостерігається збільшення питомої ваги продукції Б, Г та Д у загальному обсязі виробництва, відповідно на 0,3, 1,4 та 0,8 пунктів структури. У минулому році збільшення питомої ваги продукції у загальному обсязі виробництва спостерігалася по двом позиціям – продукція Г (+1,8) та інша (+6,3).

Оцінку виконання плану за асортиментом проведемо трьома способами:

1. За способом найменшого відсотку: найменший відсоток виконання плану серед усіх виробів у минулому році – 0,0% (продукт А), у звітному році – 89,5% (інша продукція).

2. За питому вагою у загальному переліку найменувань виробів, за якими виконаний план випуску продукції.

Або 50%

або 50%

Як у минулому, так і в звітному році лише за половиною асортиментної продукції було виконано асортиментний план.

1. За допомогою середнього відсотку виконання плану за асортиментом.

План за асортиментом продукції у минулому році було виконано:

Недовиконане завдання за асортиментом у минулому році:

План за асортиментом продукції у звітному році було виконано:

Недовиконане завдання за асортиментом у звітному році:

Таким чином, як у минулому, так і у звітному році план за асортиментом було невиконане – на 12,4 та 3,2% відповідно, по 50% позиціям продукції це підприємство не виконує план за асортиментом продукції вже на протязі двох років. Загальний відсоток виконання плану серед усіх виробів у минулому році складав 0,0%, у звітному році цей показник значно зріс до 89,5%

Оновлення асортименту – це процес зміни застарілих зразків продукції на більш сучасні та технічно досконалі, або випуск нової продукції.

За даними таблиці на протязі двох останніх років на підприємстві оновлення асортименту не відбувалося.

**Задача 3**

Проаналізуйте ритмічність випуску продукції. Розрахуйте коефіцієнти ритмічності на підставі наступних вхідних даних.

Таблиця 3.1

Вхідні дані (тис. Грн.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Варіант | І декада | | ІІ декада | | ІІІ декада | |
| за планом | фактично | за планом | фактично | за планом | фактично |
| 1 | 200 | 150 | 230 | 200 | 230 | 340 |

Рішення:

За вирішення цього завдання складемо аналітичну таблицю 3.2.

Таблиця 3.2 Аналіз ритмічності виробництва

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Декада місяця | Обсяг виробництва, тис. Грн. | | Питома вага, % | | Виконання плану, % | Зараховується в рахунок виконання плану  (ВП´100) / ОВSПл | |
| план | факт | план | факт | грн. | % |
| 1 | 200 | 150 | 30,4 | 21,7 | 75,0 | 150 | 22,7 |
| 2 | 230 | 200 | 34,8 | 29,0 | 86,9 | 200 | 30,3 |
| 3 | 230 | 340 | 34,8 | 49,3 | 147,8 | 230 | 34,8 |
| Разом | 660 | 690 | 100,0 | 100,0 | 104,5 | 580 | 87,8 |

За даними таблиці 3.2 фактичний обсяг виробництва був більший за плановий на 4,5%, що склало 30 тис. Грн. При цьому фактична структура виробництва за декадами місяця значно змінилася у порівнянні з плановою. Так у 1-й та 2-й декадах план недовиконане на 8,7 та 5,8%, за 3-тю декаду значне перевиконання плану на 14,5% За рахунок цього у виконання плану зараховано лише 87,8% від загального обсягу виробництва.

За даними цієї таблиці розрахуємо коефіцієнт ритмічності за формулою:

Цей коефіцієнт свідчить про те, що в строки, встановлені планом підприємство було в змозі випустити 87,8% продукції.

Визначимо коефіцієнт варіації за формулою:

Це означає, що випуск продукції за декадами відхиляється від графіку в середньому на 19,2%

Визначимо коефіцієнт аритмічності:

Чим більше цей коефіцієнт тим краще ритмічність підприємства.

**Задача 4**

Визначте, чи виконано підприємством план за сортністю продукції за звітний рік.

Таблиця 4.1

Вхідні дані (тис. Грн.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Варіант | І сорт | | ІІ сорт | | ІІІ сорт | |
| за планом | фактично | за планом | фактично | за планом | фактично |
| 1 | 1000 | 900 | 400 | 500 | 100 | - |
| Ціна одиниці продукції (грн.) | 20 | | 18 | | 16 | |

Рішення:

Для проведення аналізу виконання підприємством плану за сортністю складемо аналітичну таблицю 4.2.

Таблиця 4.2 Дані обсягу виробництва продукції за сортами

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сорт | Ціна за одиницю продукції, грн. | Обсяг виробництва, тис. Грн. | | Вартість обсягу виробництва, тис. Грн.  ОВ ´ ЦОП | | | |
| план | факт | план | факт | за ціною 1 сорту | |
| план | факт |
| І | 20 | 1000 | 900 | 20000 | 18000 | 20000 | 18000 |
| ІІ | 18 | 400 | 500 | 7200 | 9000 | 8000 | 10000 |
| ІІІ | 16 | 100 | 0 | 1600 | 0 | 2000 | 0 |
| Разом | - | 1500 | 1400 | 28800 | 27000 | 30000 | 28000 |

Розрахуємо наступні показники.

Середній коефіцієнт сортності за формулою:

де *SВО* – сумарна вартість обсягу виробництва, *SВОІС* – сумарна вартість обсягу виробництва за ціною першого сорту.

Середньозважену ціну за формулою:

де *SВО* – сумарна вартість обсягу виробництва; *SОВ* – сумарний обсяг виробництва.

Виконання плану:

Отже, за даними таблиці, 4.2 фактичний коефіцієнт сортності трохи більший за плановий на 0,004. Відповідно план виконано на 100,4%. Середньозважена ціна за планом склала 19,2 грн., що на 8 копійок менше середньозваженої ціни фактичної.

**Задача 5**

Дайте оцінку витрат матеріалів і розрахуйте вплив видів факторів на відхилення від плану.

Таблиця 5.1

Вхідні дані

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Матеріал | За планом | | Фактично | |
| норма затрат на 1 виріб, кг | сума, грн. | Норма затрат на 1 виріб, кг | сума, грн. |
| 4 | А | 18 | 360 | 20 | 380 |
| Б | 6 | 420 | 7,5 | 600 |

Рішення:

За вхідними даними видно, що для виготовлення виробу використовують два матеріали А і Б. Можна використовуючи фактори «ціна” і «норма” розрахувати вплив цих факторів на відхилення від плану.

Складемо аналітичну таблицю 5.2.

Таблиця 5.2 Матеріальні витрати на виготовлення виробу

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Матеріал | За планом | | | Фактично | | | Відхилення суми |
| Норма затрат на 1 виріб, кг | Ціна, грн. | Сума, грн. | Норма затрат на 1 виріб, кг | Ціна, грн. | Сума, грн. |
| А | 18 | 20 | 360 | 20 | 19 | 380 | +20 |
| Б | 6 | 70 | 420 | 7,5 | 80 | 600 | +180 |
| Разом | - | - | 780 | - | - | 980 | +200 |

1. За даними таблиці 5.2 спостерігаються перевитрати матеріалів на загальну суму 200 грн., з них перевитрати матеріалу А – 20 грн., матеріалу Б – 180 грн.

2. Проведемо деталізацію відхилень, використовуючи спосіб абсолютних різниць:

де, *МВ* – матеріальні витрати, грн.; *Н* – норма витрат; *Ц* – ціна, грн.

За матеріалом А:

- фактор «норм”:

- фактор «ціни”:

Разом: 20 грн.

За матеріалом Б:

- фактор «норм”:

- фактор «ціни”:

Разом: 180 грн.

Таким чином встановлено, що найбільший вплив на витрати кінцевого виробу оказує фактор «норм” матеріалу Б, найменший – фактор «ціни” матеріалу А, що є також резервом скорочення витрат.

**Задача 6**

Підрахуйте резерви збільшення валового прибутку на підставі таких вхідних даних

Таблиця 6.1

Вхідні дані (тис. Грн.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Резерви зростання обсягу реалізації | Резерви зниження собівартості продукції | Інші збитки | Сума уцінки реалізованої продукції | Прострочена дебіторська заборгованість | Рентабельність продукції, % |
| 4 | 660 | 85 | 40 | 400 | 620 | 10 |

Рішення:

Валовий прибуток (збиток) розраховується як різниця між чистим доходом від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) і собівартістю реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).

Основними джерелами резервів збільшення валового прибутку прибутку є:

1) збільшення обсягу реалізації продукції.

2) зниження собівартості продукції (робіт, послуг).

3) підвищення ціни реалізації при підвищенні якості продукції, продажу на більш вигідних ринках збуту.

Виходячи з цього, резерви збільшення валового прибутку:

**Задача 7**

Який валовий прибуток може бути у підприємства за наведеними вхідними даними. Визначте необхідну кількість продукції до продажу, яка забезпечить поліпшення фінансового результату на 400 тис. Грн.

Таблиця 7.1

Вхідні дані

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Обсяг реалізації товарної продукції, тис. Грн. | Кількість реалізованої продукції, т | Собівартість 1 т реалізованої продукції, грн. | У тому числі змінна частина собівартості 1 т продукції, грн. | Загальна сума постійних витрат , тис. Грн. | Фактичний валовий прибуток (збиток), тис. Грн. |
| 1 | 5220 | 90 | 60 | 48 | ? | ? |

Рішення:

Для розрахунку фактичного та планового валового прибутку складемо аналітичну таблицю 7.2

Таблиця 7.2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Показник | Значення | Розрахунок |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Обсяг реалізації товарної продукції, тис. Грн. | 5220 | - |
| 2 | Кількість реалізованої продукції, т | 90 | - |
| 3 | Собівартість 1 т реалізованої продукції, грн. | 60 | - |
| 4 | У тому числі змінна частина собівартості 1 т продукції, грн. | 48 | - |
| 5 | У тому числі постійна частина собівартості 1 т продукції, грн. (р.3 – р.4) | 12 |  |
| 6 | Собівартість усієї реалізованої продукції, тис. Грн. (р.2´р.3) | 5,4 |  |
| 7 | Загальна сума змінних витрат, тис. Грн. (р.2´р.4) | 4,32 |  |
| 8 | Загальна сума постійних витрат, тис. Грн. (р.6 – р.7) або (р.5´р.2) | 1,08 |  |
| 9 | Фактичний валовий прибуток (збиток), тис. Грн. (р.1 – р.6) | 5214,6 |  |
| 10 | Запланований валовий прибуток, тис. Грн. (р.9 + 400) | 5614,6 |  |
| Продовження таблиці 7.2 | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 11 | Собівартість реалізованої продукції при запланованому валовому прибутку, тис. Грн.  (р.10´р.6) / р.9 | 5,81 |  |
| 12 | Кількість реалізованої продукції при запланованому валовому прибутку, т (р.11 / р.3) | 96,8 |  |

Підсумкова таблиця буде мати вигляд (табл. 7.3)

Таблиця 7.3 Підсумкова таблиця

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Обсяг реалізації товарної продукції, тис. Грн. | Кількість реалізованої продукції, т | Собівартість 1 т реалізованої продукції, грн. | У тому числі змінна частина собівартості 1 т продукції, грн. | Загальна сума постійних витрат, тис. Грн. | Фактичний валовий прибуток (збиток), тис. Грн. | Плановий валовий прибуток тис. Грн. | Кількість реалізованої продукції при запланованому валовому прибутку, т |
| 5220 | 90 | 60 | 48 | 1,08 | 5214,6 | 5614,6 | 96,8 |

**Задача 8**

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

Таблиця 8.1

Вхідні дані

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Загальна сума постійних витрат, тис. Грн. | Ціна виробу, грн. | Собівартість одиниці продукції, грн. | Зміна частина собівартості одиниці продукції, грн. | Точка беззбитковості, одиниць | Кількість виробленої продукції |
| 4 | 1200 | 80 | 85 | 60 | ? | ? |

Рішення:

Для розрахунку критичної точки обсягу виробництва продукції, за якого забезпечується беззбитковість роботи підприємства (точки беззбитковості) будемо використовувати наступні формули.

Для розрахунку точки беззбитковості в натуральних та грошових одиницях:

де ПВ – загальна сума постійних витрат, грн.; Ц – ціна виробу, грн.; ЗВ – зміні витрати на одиницю продукції.

Для розрахунку ТБгр.од (при реалізації ТБод на цю суму підприємство отримує нульовий прибуток) використаємо формулу:

Знаємо ціну виробу – 80 грн. Зміні витрати на одиницю – 60 грн., загальні постійні витрати – 1200 тис. Грн. Або 1200000 грн., тоді точка беззбитковості у натуральних одиницях буде дорівнювати:

Відповідно,

Таким чином, підприємство отримує нульовий прибуток (чистий доход співпадає з витратами) при реалізації 60000 одиниць продукції на суму 4800 тис. Грн.

**Задача 9**

Розрахуйте вплив факторів на прибуток від реалізації одного виду продукції

Таблиця 9.1

Вхідні дані

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Варіант | Реалізовано продукції, т | | Собівартість 1 т продукції, грн. | | Ціна 1 т, грн. | |
| За планом | фактично | за планом | фактично | за планом | фактично |
| 4 | 800 | 920 | 120 | 130 | 600 | 620 |

Рішення:

Для визначення впливу факторів на прибуток від реалізації продукції складемо зминемо таблицю з вхідними даними (табл. 9.2).

Таблиця 9.2 Вхідні дані для факторного аналізу прибутку від реалізації

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показники | Одиниця виміру | Продукція | |
| за планом | фактично |
| 1 | Ціна 1 т продукції | грн. | 600 | 620 |
| 2 | Собівартість 1 т продукції | грн. | 120 | 130 |
| 3 | Обсяг реалізації продукції (РП ´ р.1) | грн. | 480 000 | 570 400 |

Для вирішення поставленого завдання складемо наступну аналітичну таблицю 9.3 Таблиця 9.3 Факторний аналіз прибутку від реалізації

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Показники | Розрахунок | Результат |
| 1 | Чистий плановий дохід, тис. Грн. | 600´ 480 000 = 288 000 000 грн. | 288 000 |
| 2 | Чистий фактичний дохід, тис. Грн. | 620 ´ 570 400 = 353 648 000 грн. | 353 648 |
| 3 | Собівартість реалізації за плановий період, тис. Грн. | 120 ´ 480 000 = 57 600 000 грн. | 57 600 |
| 4 | Собівартість реалізації за фактичний період, тис. Грн. | 130 ´ 570 400 = 74 152 000 грн. | 74 152 |
| 5 | Чистий фактичний дохід за плановим цінами, тис. Грн. | 600 ´ 570 400 = 342 240 000 грн. | 342 240 |
| 6 | Собівартість планової реалізації за фактичний період, тис. Грн. | 120 ´ 570 400 = 68 448 000 грн. | 68 448 |
| 7 | Прибуток від реалізації у плановому періоду, тис. Грн. (р.1 – р.3) | 288 000 – 57 600 = 230 400 | 230 400 |
| 8 | Прибуток від реалізації у фактичному періоді, тис. Грн. (р.2 – р.4) | 353 648 – 74 152 = 279 496 | 279 496 |
| 9 | Прибуток від реалізації як різниця між чистим фактичним доходом за плановим цінами та собівартістю планової реалізації за фактичний період, тис. Грн. (р.5 – р.6) | 342 240 – 68 448 = 273 792 | 273 792 |
| 10 | Зміна прибутку від реалізації під впливом зміни обсягу реалізації, тис. Грн. (р.9 – р.7) | 273 792 – 230 400 = 43 392 | 43 392 |
| 11 | Зміна прибутку від реалізації під впливом цін реалізації, тис. Грн. (р.2 – р.6 – р.9) | 353 648 – 68 448 – 273 792 = = 285 200 – 273 792 = 11 408 | 11 408 |
| 12 | Зміна прибутку від реалізації під впливом зміни собівартості, тис. Грн. (р.8 – (р.2 – р.6) | 279 496 – (353 648 – 68 448) = = 279 496 – 285 200 = | -5 704 |
| 13 | Загальна зміна прибутку від реалізації (р.10 + р.11 + р.12) | 43 392 + 11 408 – 5 704 = = 49 096 | 49 096 |

За даними таблиці 9.3 відбулося зростання абсолютної суми прибутку від фактичної реалізації на 49 096 тис. Грн. Це відбулося завдяки зміні структури та обсягу реалізації, що збільшило прибуток від реалізації на 43 392 тис. Грн., а також за рахунок незначного підвищення цін за 1 т продукції (на 20 грн.) – 11 408 тис. Грн. Негативно вплинуло на величину прибутку збільшення собівартості продукції, він зменшився на 49 096 тис. Грн.

**Задача 10**

За наведеними даними проаналізуйте прибуток підприємства і вкажіть фактори, які змінили прибуток. Чи є резерви збільшення прибутку?

Таблиця 10.1 Вхідні дані

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Реалізовано продукції | | Собівартість 1 т реалізо-ваної продукції, грн. | Валовий прибуток, тис. Грн. | Інші збитки | Чистий прибуток |
| Сума, тис. Грн. | Тонн |
| 4 | 4455 | 8250 | 460 | ? | 560 | ? |
| План | 4000 | 8000 | 400 | ? | 500 | ? |

Рішення:

Використовуючи дані таблиці 10.1

 Резервами збільшення прибутку досліджуваного підприємства є собівартість реалізованої продукції (собівартість 1 т реалізованої продукції), другим резервом є зменшення інших збитків.

Проаналізуємо випадок, коли собівартість 1 т реалізованої продукції буде зменшена до 420 грн. За тону продукції, величина інших збитків також буде зменшена до 520 тис. Грн. (табл. 10.3), при умові незмінних інших показників діяльності.

Таблиця 10.3 Аналіз прибутку- Збільшення інших збитків на 110 тис. Грн. При умові запланованих інших збитків у розмірі 2350 тис. Грн. Та навіть зрослої собівартості підприємство не було б збитковим у звітному році: 2900 – 2350 = 560 тис. Грн. – такий чистий прибуток отримало б підприємство у звітному році, це на 110 тис. Грн. Більш планових показників.

Ці показники (собівартість та інші витрати) є резервами зростання прибутку досліджуваного підприємства.

**Задача 12**

Розрахуйте оборотність оборотних активів. Чи є місце вивільнення оборотних коштів з обороту внаслідок прискорення їх оборотності.

Таблиця 12.1

Вхідні дані

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Фактичний обсяг реалізації (без ПДВ) у звітному році, тис. Грн. | Собівартість реалізованої продукції, грн. | Середньорічні залишки оборотних активів у звітному році, тис. Грн. | Тривалість обороту оборотних активів, дні | | Відносне вивільнення або залучення коштів, тис. Грн. |
| У минулому році | у звітному році |
| 4 | 7000 | 3500 | 700 | 70 | ? | ? |

Рішення:

Для розрахунку оборотності оборотних активів складемо аналітичну таблицю 12.2.

Таблиця 12.2 Розрахунок оборотності оборотних активів

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Показник | Значення | Розрахунок |
| 1 | Фактичний обсяг реалізації (без ПДВ) у звітному році, тис. Грн. | 7 000 | - |
| 2 | Собівартість реалізованої продукції, тис. Грн. | 3,5 | - |
| 3. | Середньорічні залишки оборотних активів у звітному році, тис. Грн. | 700 | - |
| 4 | Чистий доход (виручка) від реалізації продукції у звітному році, тис. Грн. (р.1 – р.2) | 6 996,5 | 7000 – 3,5 = 6996,5 тис. Грн. |
| 5 | Коефіцієнт оборотності оборотних активів у звітному році (обороти) (р.4 / р.3) | 9,99 | 6996,5 / 700 = 9,99 |
| 6. | Тривалість обороту у звітному році (днів) (360 / р.5) | 36 | 360 /5 = 36 |
| 7. | Тривалість обороту у минулому році (днів) | 70 |  |
| 8 | Коефіцієнт оборотності оборотних активів у минулому році (обороти) (360 / р.7) | 5,1 | 360 / 70 = 5,1 |

По зрівнянню з минулим роком тривалість обороту оборотних активів у звітному році зменшилася у 1,9 рази (на 34 дні), відповідно коефіцієнт оборотності оборотних активів зріс на 4,8 обороти. Внаслідок зростання цього показника середньорічні залишки оборотних активів зменшилася (у *формулі КО = ЧД / ОА* величини *КО* та *ОА* обернено взаємозалежні – при зростанні *КО* *ОА* зменшуються).

***ЗАДАЧІ ДЛЯ РОЗВ»ЯЗКУ***

*1.Порахувати показники віддачі основних засобів*

**Вихідні дані для аналізу віддачі основних засобів**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показник** | **Минулий рік** | **Звітний рік** | **Звітний рік, % до минулого** |
| 1 . Обсяг валової продукції, тис. грн. | 1850 | 2000 | 108,11 |
| 2. Середньорічна вартість основних засобів, тис. грн. | 2530  1200 | 2550  1250 | 100,80  104,17 |
| 3. Вартість машин і устаткування (на початок і кінець року), тис. грн. |
| 4. Матеріальні витрати (без витрат за статею "інші витрати"), тис. грн. | 1400 | 1550 | 110,71 |
| 5. Кількість одиниць встановленого устаткування, од. | 746 | 802 | 107,5 |
| 6. Кількість відпрацьованих машино-змін | 970 | 1125 | 115,98 |
| 7. Продукція за вирахуванням мате­ріальних витрат, тис. грн. | 1130 | 1000 | 88,49 |
| 8. Коефіцієнт матеріаломісткості |  |  |  |
| 9. Продуктивність устаткування |  |  |  |
| 10. Коефіцієнт змінності |  |  |  |
| 11. Вартість одиниці устаткування |  |  |  |
| 12. Питома вага машин і устаткуван­ня в загальній вартості основних засобів |  |  |  |
| 13. Віддача основних засобів |  |  |  |

2.За даними таблиці порахувати вплив на випуск продукції зміни виробничої площі та випуску продукції з 1 м2.

***Аналіз використання виробничої площі підприємства***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показник | **Минулий рік** | **Звітний рік** | **Відхилення** |
| Валова продукція, тис. грн. | 1850 | 2000 | + 150 |
| Виробнича площа, всього, м2 | 28500 | 29000 | +500 |
| Виробнича площа цехів, м2 | 26100 | 26400 | +300 |
| Питома вага площі цехів у загальній площі, % |  |  |  |
| Випуск продукції на 1 м2 площі загальної, грн. у площі цехів |  |  |  |

3.Розрахувати на основі даних таблиці коефіцієнти, що характеризують рух кадрів

***Рух кадрів на підприємстві***

|  |  |
| --- | --- |
| **Показник** | **Кількість, осіб** |
| Списковий склад робітників на початок звітного року  Робітники, яких прийнято протягом року  Переведено в робітники з інших категорій персоналу і непромислових служб  Робітники, які вибули протягом року, в тому числі  - переведено на інші підприємства у зв’язку з закінченням строку договору  - на навчання, в армію, на пенсію та ін.  - за власним бажанням  - звільнено за прогули, порушення трудової дисципліни  - з причин службової невідповідності  Переведено робітників в інші категорії  Робітники за списком на кінець звітного року  Робітники, які мали прогул з початку року  Випадки прогулу з початку року  Робітники, які перебували в списковому складі протягом року | 560  30  7  29  3  3  4  15  4  2  566  4  6  550 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Коефіцієнт обороту найму | Коефіцієнт обороту звільнень | Коефіцієнт загального обороту | Коефіцієнт плинності робочої сили | Коефіцієнт постійності кадрів |
|  |  |  |  |  |

4.За даними таблиці визначити вплив факторів на приріст виробництва продукції

***Характеристика показників зміни середньорічного***

***виробітку одного робітника***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показник** | **Минулий рік** | **Звітний рік** | **Відхилення** | |
| **сума** | **%** |
| Продукція, прийнята в розрахунок  продуктивності праці, тис. грн. | 1980 | 2321 |  |  |
| Середньоспискова кількість робітників, осіб | 560 | 555 |  |  |
| Кількість людино-днів, відпрацьованих (за рік робітниками) | 126560 | 124875 |  |  |
| Кількість людино-годин, відпрацьованих за рік робітниками | 974512 | 974025 |  |  |
| Середньорічний виробіток одного робітника, тис. грн. | 3,54 | 4,18 |  |  |
| Середня кількість днів, відпрацьованих одним робітником за рік | 226 | 225 |  |  |
| Середня кількість годин, відпрацьованих одним робітником за день | 7,7 | 7,8 |  |  |
| Середньогодинний виробіток  одного робітника, грн. | 2,03 | 2,38 |  |  |

*5.Порахувати показники матеріаломісткості і матеріаловіддачі*

***Аналіз показників матеріаломісткості продукції***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показник** | **Минулий рік** | **Звітний рік** | **Відхилення** |
| Матеріальні витрати, тис. грн. | 1400 | 1550 | + 150 |
| Валова продукція, тис. грн. | 1850 | 2000 | +150 |
| Матеріаломісткість валової продукції, грн./грн. |  |  |  |
| Матеріаповіддача, грн./грн. |  |  |  |
| Перевитрата (+) чи економія (-) матеріалів у результаті зміни матеріаломісткості, тис. грн. |  |  |  |
| Зміна випуску продукції в результаті зміни її матеріаломісткості, тис. грн. |  |  |  |

6.Визначити показники приросту заробітної плати

***Аналіз співвідношення темпів зростання продуктивності***

***праці і середньої заробітної плати***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показник** | **Минулий звітний період** | **Звітний період** | | **Відхилен**  **ня** |
| **План** | **Факт** |
| Продуктивність праці одного працюючого за товарною продукцією, грн. | 69123 | 71501 | 88802 |  |
| Середня заробітна плата 1 працюючого, грн.:  із заохочувальними виплатами | 8,942 | 320 | 376 |  |
| без заохочувальних виплат | 5,945 | 296 | 337 |  |
| Темпи приросту порівняно з минулим періодом, %:   * продуктивності праці * середньої заробітної плати з урахуванням заохочувальних виплат * середньої заробітної плати без урахування заохочувальних виплат |  |  |  |  |
| Приріст заробітної плати на 1% приросту продуктивності праці:  з урахуванням заохочувальних виплат  без урахування заохочувальних виплат |  |  |  |  |

7. Визначити вплив зміни цін на продукцію на зміну рентабельності реалізації, використову.чи дані таблиці

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показник | За планом | Фактичний обсяг за плановими цінами та витратами | Фактично |
| Валовий дохід,грн. | 315000 | 333200 | 340000 |
| Собівартість реалізації, грн.. | 258300 | 283220 | 292400 |
| Валовий прибуток | 56700 | 49980 | 51200 |
| Рентабельність ,% | ? | ? | ? |

*8.*Обсяг виробництва продукції зріс від 396000грн. до 674000 грн.. Визначити абсолютне значення одного процента приросту.

9. Використовуючи дані таблиці, необхідно обчислити вплив зміни чисельності працівників на зміну фонду оплати праці

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | За планом | Фактично |
| Обсяг випущеної продукції, тис.грн | 175 | 189 |
| Фонд оплати праці,грн | 81600 | 82800 |
| Чисельність працівників | 120 | ? |
| Середня заробітна плата,грн | ? | 720 |

10.Обсяг виробництва продукції зріс від 396000грн. до 674000 грн.. Визначити абсолютне значення одного процента приросту.