**відокремлений структурний підрозділ**

**ЗВО «ВІДКРИТИЙ МІЖНАРОДНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

**РОЗВИТКУ ЛЮДИНИ «Україна»**

**Рівненський інститут»**

**КАФЕДРА ЕКОНОМІКИ, ОБЛІКУ І ФІНАНСІВ**

**МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДО ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ**

з навчальної дисципліни

«Аналіз господарської діяльності»

освітня програма «Облік і оподаткування»

 (назва освітньої програми)

освітнього рівня бакалавр

 (назва освітнього рівня)

галузь знань 07 «Управління та адміністрування»

 (шифр і назва галузі знань)

Спеціальність(ності) 071 «Облік і оподаткування»

 (шифр і назва спеціальності(тей))

**РІВНЕ 2023**

**МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДО ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ**

1. Контрольна робота має бути виконана у друкованому вигляді з дотриманням таких **вимог до друку:**
	1. Times New Roman,
	2. кегль 14,
	3. інтервал 1,5,
	4. усі поля – по 20 мм,
	5. вирівнювання тексту – по ширині,
	6. абзац – 1,25 см.
2. **Завдання на контрольну роботу складається з двох частин:**
3. виконання розрахунково-аналітичної задачі;
4. формування глосарію з використанням усіх термінів, що зустрілись у тексті розрахунково-аналітичної задачі.
5. **Список використаних джерел** до контрольної роботи має містити повні бібліографічні описи законодавчих та інших нормативно-правових документів, навчальних посібників, підручників, статей у періодичних наукових виданнях, інтернет-ресурсів з вказанням URL, з яких було використано формулювання термінів глосарію.
6. **Варіант** контрольної роботи обирається згідно номера у списку групи.

Варіант № 1

***Завдання на контрольну роботу складається з двох частин:***

1. ***Виконання розрахунково-аналітичної задачі (замість знаків запитання (?) в таблицях необхідно підставити розраховані самостійно значення показників);***
2. ***Формування глосарію з використанням усіх термінів, що зустрілись Вам у тексті розрахунково-аналітичної задачі.***

Сформуйте таблицю з даними для визначення комплексної рейтингової оцінки діяльності підприємства за методом сум. Самостійно розрахуйте *показники* для підприємства № 1 за даними фінансової звітності, що подана в додатках, а також самостійно визначте *результат оцінки* та *рейтинг*. Визначте, яке підприємство має найвищі показники, що характеризують рівень загальної фінансової стійкості і поточної платоспроможності. Яке підприємство характеризується найнижчою рентабельністю продукції? Яке підприємство має найнижчий рівень коефіцієнта поточної ліквідності?

\*Округлення результатів здійснювати до сотих.

РЕЙТИНГОВА ОЦІНКА ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ

ЗА МЕТОДОМ СУМ № 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Показники** | **Підприємства** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | Коефіцієнт автономії | ? | 0,52 | 0,46 | 0,34 | 0,62 |
| 2 | Коефіцієнт абсолютної ліквідності | ? | 0,10 | 0,12 | 0,14 | 0,07 |
| 3 | Коефіцієнт швидкої ліквідності | ? | 0,50 | 0,54 | 0,40 | 0,78 |
| 4 | Коефіцієнт поточної ліквідності | ? | 1,11 | 1,05 | 0,98 | 1,29 |
| 5 | Коефіцієнт маневреності | ? | 0,09 | 0,26 | 0,09 | 0,12 |
| 6 | Рентабельність продукції | ? | 0,14 | 0,17 | 0,16 | 0,12 |
| 7 | Рентабельність капіталу | ? | 0,08 | 0,04 | 0,14 | 0,19 |
|  | Результат оцінки | ? | ? | ? | ? | ? |
|  | Рейтинг | ? | ? | ? | ? | ? |

Проставте місця за окремими показниками в наступній таблиці:

РЕЙТИНГОВА ОЦІНКА ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ

ЗА МЕТОДОМ СУМ № 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Показники** | **Підприємства** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | Коефіцієнт автономії | ? | ? | ? | ? | ? |
| 2 | Коефіцієнт абсолютної ліквідності | ? | ? | ? | ? | ? |
| 3 | Коефіцієнт швидкої ліквідності | ? | ? | ? | ? | ? |
| 4 | Коефіцієнт поточної ліквідності | ? | ? | ? | ? | ? |
| 5 | Коефіцієнт маневреності | ? | ? | ? | ? | ? |
| 6 | Рентабельність продукції | ? | ? | ? | ? | ? |
| 7 | Рентабельність капіталу | ? | ? | ? | ? | ? |
|  | Результат оцінки | ? | ? | ? | ? | ? |
|  | Рейтинг | ? | ? | ? | ? | ? |

Встановіть у результаті комплексної оцінки, яке підприємство є кращим за сумою усіх коефіцієнтів. Кращим вважається мінімальний бал.

Варіант № 2

***Завдання на контрольну роботу складається з двох частин:***

1. ***Виконання розрахунково-аналітичної задачі (замість знаків запитання (?) в таблицях необхідно підставити розраховані самостійно значення показників);***
2. ***Формування глосарію з використанням усіх термінів, що зустрілись Вам у тексті розрахунково-аналітичної задачі.***

Оформіть результати фінансово-господарської діяльності у вигляді початкової матриці, де виділяються еталонні показники. Самостійно розрахуйте показники підприємства № 1.

\*Округлення результатів здійснювати до сотих.

МАТРИЦЯ ПОЧАТКОВИХ ДАНИХ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Показники** | **Підприємства** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | Коефіцієнт автономії | ? | 0,52 | 0,46 | 0,34 | 0,62 |
| 2 | Коефіцієнт абсолютної ліквідності | ? | 0,10 | 0,12 | 0,14 | 0,07 |
| 3 | Коефіцієнт швидкої ліквідності | ? | 0,50 | 0,54 | 0,40 | 0,78 |
| 4 | Коефіцієнт поточної ліквідності | ? | 1,11 | 1,05 | 0,98 | 1,29 |
| 5 | Коефіцієнт маневреності | ? | 0,09 | 0,26 | 0,09 | 0,12 |
| 6 | Рентабельність продукції | ? | 0,14 | 0,17 | 0,16 | 0,12 |
| 7 | Рентабельність капіталу | ? | 0,08 | 0,04 | 0,14 | 0,19 |

Визначити за показниками еталонне підприємство. Скласти нову матрицю стандартизованих коефіцієнтів шляхом співвідношення значення фактичних показників з еталоном.

\*Округлення результатів здійснювати до тисячних.

МАТРИЦЯ СТАНДАРТИЗОВАНИХ КОЕФІЦІЄНТІВ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Показники** | **Підприємства** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Коефіцієнти: |
| 1 | автономії | ? | ? | ? | ? | ? |
| 2 | абсолютної ліквідності | ? | ? | ? | ? | ? |
| 3 | швидкої ліквідності | ? | ? | ? | ? | ? |
| 4 | поточної ліквідності | ? | ? | ? | ? | ? |
| 5 | маневреності | ? | ? | ? | ? | ? |
| 6 | рентабельності продукції | ? | ? | ? | ? | ? |
| 7 | рентабельності капіталу | ? | ? | ? | ? | ? |

Визначити відстань від еталонного показника до конкретних значень показників оцінюваних об'єктів, а також суму відстаней по кожному підприємству для отримання рейтингової оцінки у наступній таблиці:

\*Округлення результатів здійснювати до тисячних.

РЕЙТИНГОВА ОЦІНКА І МАТРИЦЯ ВІДСТАНЕЙ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Показники** | **Підприємства** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | Коефіцієнт автономії | ? | ? | ? | ? | ? |
| 2 | Коефіцієнт абсолютної ліквідності | ? | ? | ? | ? | ? |
| 3 | Коефіцієнт швидкої ліквідності | ? | ? | ? | ? | ? |
| 4 | Коефіцієнт поточної ліквідності | ? | ? | ? | ? | ? |
| 5 | Коефіцієнт маневреності | ? | ? | ? | ? | ? |
| 6 | Рентабельність продукції | ? | ? | ? | ? | ? |
| 7 | Рентабельність капіталу | ? | ? | ? | ? | ? |
|  | Сума | ? | ? | ? | ? | ? |
|  | Корінь з суми (оцінка) | ? | ? | ? | ? | ? |
|  | Рейтинг | ? | ? | ? | ? | ? |

Ранжування підприємств відбувається у порядку зменшення рейтингової оцінки. Підприємство з мінімальним значенням оцінки має найвищий рейтинг.

Варіант № 3

***Завдання на контрольну роботу складається з двох частин:***

1. ***Виконання розрахунково-аналітичної задачі (замість знаків запитання (?) в таблицях необхідно підставити розраховані самостійно значення показників);***
2. ***Формування глосарію з використанням усіх термінів, що зустрілись Вам у тексті розрахунково-аналітичної задачі.***

Використовуючи інформацію таблиці, розрахуйте групу показників для попереднього діагностування ефективності діяльності підприємства.

\*Округлення результатів розрахунків здійснювати до десятих.

ПОКАЗНИКИ ДИНАМІКИ ДЛЯ ДІАГНОСТИКИ ЕФЕКТИВНОСТІ ФУНКЦІОНУВАННЯ ПІДПРИЄМСТВА

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показники** | **Базисний період, тис. грн** | **Звітний період, тис. грн** | **Темп зміни,** **%** | **Темп приросту, %** |
| Власний капітал | 5271 | 5059 | ? | ? |
| Нерозподілений збиток | -4157 | -4369 | ? | ? |
| Позиковий капітал | 13061 | 11483 | ? | ? |
| Поточні активи | 12929 | 11358 | ? | ? |
| Необоротні активи | 5608 | 5413 | ? | ? |
| Дохід від реалізації | 7484 | 5752 | ? | ? |
| Валовий прибуток | 1337 | 1251 | ? | ? |
| Чистий збиток | -1571 | -212 | ? | ? |

На підставі проведених розрахунків зробіть висновки про успішність діяльності підприємства, про темпи зміни власного та позикового капіталу, як джерела фінансування діяльності підприємства, про змогу розширення виробничо-комерційного потенціалу, про величину доходу від реалізації і величину валового прибутку, про "хворі статті" - нерозподілений збиток та чистий збиток. Які є позитивні моменти?

Варіант № 4

***Завдання на контрольну роботу складається з двох частин:***

1. ***Виконання розрахунково-аналітичної задачі (замість знаків запитання (?) в таблицях необхідно підставити розраховані самостійно значення показників);***
2. ***Формування глосарію з використанням усіх термінів, що зустрілись Вам у тексті розрахунково-аналітичної задачі.***

Розрахуйте показники діагностики ефективності використання основних засобів підприємства на основі даних таблиці.

ПОКАЗНИКИ ДЛЯ ДІАГНОСТИКИ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

|  |  |
| --- | --- |
| **Показники** | **Аналізований період – 2019 рік** |
| **На початок року** | **На кінець року** |
| Виручка від реалізації, тис. грн | 7484 | 5752 |
| Прибуток (збиток), тис. грн | (1571) | (212) |
| Середньорічна вартість основних засобів, тис. грн | 5354 | 5239 |
| Середньооблікова чисельність робітників, чол. | 1650 | 1635 |
| Фондовіддача | ? | ? |
| Фондомісткість | ? | ? |
| Фондорентабельність (збитковість), % | (?) | (?) |
| Фондоозброєність, грн/чол. | ? | ? |

Поясніть, чому деякі результати розрахунків показані в дужках ().

Зробіть висновки на основі результатів діагностики ефективності використання основних засобів підприємства про фондовіддачу, фондомісткість, фондорентабельність, фондоозброєність. Про що свідчать результати розрахунку цих показників?

Варіант № 5

***Завдання на контрольну роботу складається з двох частин:***

1. ***Виконання розрахунково-аналітичної задачі (замість знаків запитання (?) в таблицях необхідно підставити розраховані самостійно значення показників);***
2. ***Формування глосарію з використанням усіх термінів, що зустрілись Вам у тексті розрахунково-аналітичної задачі.***

Отримайте результати діагностики трудових ресурсів підприємства.

\*Округлення результатів здійснювати до десятих.

ПОКАЗНИКИ ДІАГНОСТИКИ ТРУДОВИХ РЕСУРСІВ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показники** | **Факт (минулий рік)** | **Звітний рік** | **Відхилення** |
| **План** | **Факт** | **% виконання плану** | **Від плану** | **Від минулого року** |
| 1. Середня чисельність працівників, чол. | 1650 | 1631 | 1635 | ? | ? | ? |
| 2. Кількість прийнятих працівників за рік, чол. | 159 | 184 | 160 | ? | ? | ? |
| 3. Кількість звільнених працівників за рік, чол. | 146 | 70 | 142 | ? | ? | ? |
| 4. У т.ч. за порушення трудової дисципліни, чол. | 91 | - | 94 | ? | ? | ? |
| 5. Загальна кількість прийнятих і звільнених працівників | 305 | 254 | 302 | ? | ? | ? |
| 6. Коефіцієнт прийому працівників  | 18,2 | 11,3 | 17,9 | ? | ? | ? |
| 7. Коефіцієнт звільнення працівників  | 16,7 | 7,9 | 15,9 | ? | ? | ? |
| 8. Коефіцієнт загального обороту робочої сили | 34,9 | 17,3 | 33,8 | ? | ? | ? |
| 9. Коефіцієнт плинності кадрів  | 10,4 | - | 10,5 | - | +10,5 | +0,1 |
| 10. Доля працівників, що знаходяться в обліковому складі протягом року, % | 65,3 | 82,7 | 66,5 | 80,4 | -16,2 | +1,2 |

Поясніть, чому не заплановані показники № 4 та № 9.

На підставі даних таблиці поміркуйте про успішність виконання плану з укомплектовування чисельності працівників, число працюючих, загальний оборот робочої сили, плинність кадрів.

Якими можуть бути причини плинності кадрів на підприємстві?

Варіант № 6

***Завдання на контрольну роботу складається з двох частин:***

1. ***Виконання розрахунково-аналітичної задачі (замість знаків запитання (?) в таблицях необхідно підставити розраховані самостійно значення показників);***
2. ***Формування глосарію з використанням усіх термінів, що зустрілись Вам у тексті розрахунково-аналітичної задачі.***

Розрахуйте показники ефективності використання трудових ресурсів підприємства.

\*Округлення здійснювати до сотих.

ДІАГНОСТИКА ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ ТРУДОВИХ РЕСУРСІВ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показники** | **Факт (мину-лий рік)** | **Звітний рік** | **Відхилення** | **у % до мину-лого року** |
| **План** | **Факт** | **% вико-нання плану** | **від пла-ну** | **від мину-лого року** |
| Чистий дохід (тис. грн) | 7484 | 7900 | 5752 | ? | ? | ? | ? |
| Середньооблі-кова чисель-ність праців-ників, чол. | 1650 | 1631 | 1635 | ? | ? | ? | ? |
| у т.ч. робочі | 1135 | 1146 | 1152 | ? | ? | ? | ? |
| Доля робочих в загальній чисельності працівників, % | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? |
| Середньорічна продуктивність праці робочого (тис. грн) | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? |
| Середньорічна продуктивність праці праців-ника (тис. грн) | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? |

На підставі виконаних розрахунків зробіть висновки про продуктивність праці як працівників підприємства, так і робочих, про план з продуктивності праці, про обсяги чистого доходу (виручки) від реалізації.

Варіант № 7

***Завдання на контрольну роботу складається з двох частин:***

1. ***Виконання розрахунково-аналітичної задачі (замість знаків запитання (?) в таблицях необхідно підставити розраховані самостійно значення показників);***
2. ***Формування глосарію з використанням усіх термінів, що зустрілись Вам у тексті розрахунково-аналітичної задачі.***

На підставі даних порівняльного аналітичного балансу, наведених у таблиці, проаналізуйте склад, структуру і динаміку майна підприємства.

\*Округлення результатів здійснювати до десятих.

АНАЛІЗ СКЛАДУ, СТРУКТУРИ І ДИНАМІКИ МАЙНА

У 2018-2019 РОКАХ, ТИС. ГРН

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Майно** | **Абсолютні величини, тис. грн** | **Структура, %** | **Абсолют-не відхи-лення, тис. грн** | **Відхилення в структурі, %** | **Темпи зростання, %** |
| 2018 2019 2018  | 2019 |
| **І. Необоротні активи** |
| Основні засоби і нематеріальні активи, незавершене будівництво | 5608 | 5413 | ? | ? | ? | ? | ? |
| Довгострокові фінансові інвестиції та відстрочені податкові активи | - | - | ? | ? | ? | ? | ? |
| ***Всього за розділом І*** | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? |
| **ІІ. Оборотні активи** |
| Запаси | 9325 | 10182 | ? | ? | ? | ? | ? |
| Дебіторська заборгованість | 3317 | 891 | ? | ? | ? | ? | ? |
| Грошові кошти і їх еквіваленти | 43 | 8 | ? | ? | ? | ? | ? |
| ***Всього за розділом ІІ*** | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? |
| Баланс | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? |

Зробіть висновки щодо складу сукупного майна підприємства, його структури, обсягів. Як можна охарактеризувати таку структуру майна? Чи є вона «легкою»? Про що свідчать розрахунки?

Варіант № 8

***Завдання на контрольну роботу складається з двох частин:***

1. ***Виконання розрахунково-аналітичної задачі (замість знаків запитання (?) в таблицях необхідно підставити розраховані самостійно значення показників);***
2. ***Формування глосарію з використанням усіх термінів, що зустрілись Вам у тексті розрахунково-аналітичної задачі.***

Проведіть аналіз наявності майна, оцініть роль активів в управлінському аспекті.

\*Округлення результатів здійснювати до десятих.

ОЦІНКА СКЛАДУ, СТРУКТУРИ І ДИНАМІКИ МАЙНА ПІДПРИЄМСТВА ЗА УПРАВЛІНСЬКИМ АСПЕКТОМ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Форма активів** | **2018** | **2020** | **Відхилення** |
| **тис. грн** | **питома вага, %** | **тис. грн** | **питома вага, %** | **тис. грн** | **питома вага, %** |
| Виробнича | 8891,0 | ? | 9807,0 | ? | 915,0 | ? |
| Товарна | 434,0 | ? | 375,0 | ? | -59,0 | ? |
| Розрахунково-грошова | 3360,0 | ? | 899,0 | ? | -2461,0 | ? |
| Разом | ? | ? | ? | ? | ? | ? |

За даними таблиці зробіть висновки про забезпечення активами підприємства процесу операційної діяльності і формування ними його виробничого потенціалу, їх товарну і розрахунково-грошову форми.

Варіант № 9

***Завдання на контрольну роботу складається з двох частин:***

1. ***Виконання розрахунково-аналітичної задачі (замість знаків запитання (?) в таблицях необхідно підставити розраховані самостійно значення показників);***
2. ***Формування глосарію з використанням усіх термінів, що зустрілись Вам у тексті розрахунково-аналітичної задачі.***

На основі різницевого матричного балансу відповідно до викладених умов за даними таблиці, де подані показники балансу на початок і кінець року, проаналізуйте позитивні і негативні моменти у майновому стані підприємства щодо формування необоротних активів, їх обсягів та обсягу оборотних засобів, ваги довгострокових зобов'язань у формуванні запасів, дебіторської заборгованості, рівня платоспроможності споживачів продукції, обсягів кредиторської заборгованості підприємства та їх впливу на фінансовий стан, збитків.

МАТРИЧНИЙ БАЛАНС ПІДПРИЄМСТВА, ТИС. ГРН

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Активи** | **Пасиви** | **Баланс** |
| **Ста-тут-ний капі-тал** | **Прибуток** | **ВЛАС-НИЙ КАПІ-ТАЛ** | **Довгостро-кові зобов'язання** | **Кредитор-ська****заборгова-ність** | **Інші поточні зобов'я-зання** | **ПОЗИ-КОВИЙ КАПІ-ТАЛ** |
| Необоротні | 5608/5413(?) | - | ? |  |  |  |  | ? |
| Запаси |  |  |  | 5634/7825(?) | 2714/201(?) | 977/2156 (?) | ? | ? |
| Дебіторська заборгованість |  |  |  |  |  | 3317/891(?) | ? | ? |
| Грошові кошти і їх еквіваленти |  |  |  |  |  | 43/8(?) | ? | ? |
| Інші оборотні активи |  |  |  |  |  | 244/277(?) | ? | ? |
| Оборотні активи разом | ? |  | ? | ? | ? | ? | ? | ? |
| Баланс | ? | - | ? | ? | ? | ? | ? | ? |

За даними таблиці зробіть висновки про забезпечення активами підприємства процесу операційної діяльності і формування ними його виробничого потенціалу, їх товарну і розрахунково-грошову форми.

Варіант № 10

***Завдання на контрольну роботу складається з двох частин:***

1. ***Виконання розрахунково-аналітичної задачі (замість знаків запитання (?) в таблицях необхідно підставити розраховані самостійно значення показників);***
2. ***Формування глосарію з використанням усіх термінів, що зустрілись Вам у тексті розрахунково-аналітичної задачі.***

Проаналізуйте динаміку і структуру доходів підприємства. Зробіть висновки про їх динаміку і структуру, загальну суму, питому вагу чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), про доходи від звичайної діяльності та про інші фінансові доходи. Що можна порадити?

\*Округлення результатів здійснювати до десятих.

АНАЛІЗ ДИНАМІКИ І СТРУКТУРИ ДОХОДІВ ЗА 2018-2019 РОКИ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показник** | **2018** | **2019** | **Абсолютне відхилення****(+,-)** | **Темп зростання,****%** |
| **сума, тис. грн** | **питома вага, %** | **сума, тис. грн** | **питома вага, %** |
| Дохід (виручка) від реалізації продукції | 8542,0 | ? | 6091,0 | ? | ? | ? |
| у т. ч. чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 7484,0 | ? | 5752,0 | ? | ? | ? |
| Інші операційні доходи | 5787,0 | ? | 4669,0 | ? | ? | ? |
| Дохід від участі в капіталі | - | ? | - | ? | ? | ? |
| Інші фінансові доходи | - | ? | 803,0 | ? | ? | ? |
| Інші доходи від звичайної діяльності | 1069,0 | ? |  | ? | ? | ? |
| Надзвичайні доходи | - | ? | - | ? | ? | ? |
| Усього доходів | ? | ? | ? | ? | ? | ? |

Варіант № 11

***Завдання на контрольну роботу складається з двох частин:***

1. ***Виконання розрахунково-аналітичної задачі (замість знаків запитання (?) в таблицях необхідно підставити розраховані самостійно значення показників);***
2. ***Формування глосарію з використанням усіх термінів, що зустрілись Вам у тексті розрахунково-аналітичної задачі.***

Проаналізуйте динаміку і структуру витрат підприємства.

\*Округлення результатів здійснювати до десятих.

АНАЛІЗ ДИНАМІКИ І СТРУКТУРИ ВИТРАТ ЗА 2018-2019 РОКИ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показник** | **2018** | **2019** | **Абсолютне відхилення****(+,-)** | **Темп зростання, %** |
| **сума, тис. грн** | **питома вага, %** | **сума, тис. грн** | **питома вага, %** |
| Адміністративні витрати | 2812,0 | ? | 2576,0 | ? | ? | ? |
| Витрати на збут | 352,0 | ? | 308,0 | ? | ? | ? |
| Інші операційні витрати | 5638,0 | ? | 950,0 | ? | ? | ? |
| Фінансові витрати | - | ? | 101,0 | ? | ? | ? |
| Інші витрати | - | ? | 962,0 | ? | ? | ? |
| Усього витрат | ? | ? | ? | ? | ? | ? |

Про що свідчать дані розрахунку? Поміркуйте про загальний обсяг витрат, загальний обсяг об'єму реалізації продукції, витрати на збут, інші операційні витрати, про структуру загальних витрат підприємства. Що можна порадити підприємству в частині планування витрат?

Варіант № 12

***Завдання на контрольну роботу складається з двох частин:***

1. ***Виконання розрахунково-аналітичної задачі (замість знаків запитання (?) в таблицях необхідно підставити розраховані самостійно значення показників);***
2. ***Формування глосарію з використанням усіх термінів, що зустрілись Вам у тексті розрахунково-аналітичної задачі.***

Проаналізуйте формування і динаміку валового прибутку підприємства.

\*Округлення результатів здійснювати до сотих.

АНАЛІЗ ФОРМУВАННЯ І ДИНАМІКИ ВАЛОВОГО ПРИБУТКУ

ЗА 2018-2019 РОКИ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показник** | **2018** | **2019** | **Абсолютний приріст, тис. грн** | **Темп росту, %** |
| Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн. | 8542 | 6091 | ? | ? |
| Податок на додану вартість, тис. грн. | 642 | 322 | ? | ? |
| Інші вирахування з доходу, тис. грн. | 416 | 17 | ? | ? |
| Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн. | ? | ? | ? | ? |
| Собівартість реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн. | 6147 | 4501 | ? | ? |
| Валовий прибуток, тис. грн. | ? | ? | ? | ? |

Зробіть висновки щодо валового прибутку, чистого доходу від реалізації продукції, собівартості.

Варіант № 13

***Завдання на контрольну роботу складається з двох частин:***

1. ***Виконання розрахунково-аналітичної задачі (замість знаків запитання (?) в таблицях необхідно підставити розраховані самостійно значення показників);***
2. ***Формування глосарію з використанням усіх термінів, що зустрілись Вам у тексті розрахунково-аналітичної задачі.***

Проаналізуйте формування і динаміку прибутку від операційної діяльності підприємства.

\*Округлення результатів здійснювати до сотих.

АНАЛІЗ ФОРМУВАННЯ І ДИНАМІКИ ПРИБУТКУ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показник** | **2018** | **2019** | **Абсолютний приріст, тис. грн** | **Темп росту, %** |
| Валовий прибуток, тис. грн | 1337 | 1251 | ? | ? |
| Інші операційні доходи, тис. грн | 5787 | 4669 | ? | ? |
| Адміністративні витрати, тис. грн | 2812 | 2576 | ? | ? |
| Витрати на збут тис. грн | 352 | 308 | ? | ? |
| Інші операційні витрати, тис. грн | 5638 | 3950 | ? | ? |
| Фінансові результати від операційної діяльності, тис. грн | ? | ? | ? | ? |

Зробіть висновки щодо обсягів збитків, інших операційних доходів і витрат, адміністративних витрат.

Варіант № 14

***Завдання на контрольну роботу складається з двох частин:***

1. ***Виконання розрахунково-аналітичної задачі (замість знаків запитання (?) в таблицях необхідно підставити розраховані самостійно значення показників);***
2. ***Формування глосарію з використанням усіх термінів, що зустрілись Вам у тексті розрахунково-аналітичної задачі.***

Проаналізуйте динаміку надходження та вибуття грошових коштів підприємства за прямим методом за 2018-2019 роки у результаті операційної діяльності.

Що означають цифри, наведені в дужках ()?

\*Округлення результатів здійснювати до сотих.

АНАЛІЗ ДИНАМІКИ НАДХОДЖЕННЯ ТА ВИБУТТЯ ГРОШОВИХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

ЗА 2018-2019 РОКИ, ТИС. ГРН

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показник** | **2018** | **2019** | **Відхилення** |
| **Абсолютне, тис. грн** | **Відносне, %** |
| **I. Надходження** |
| 1.1 | Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 7484,0 | 5752,0 | ? | ? |
| 1.2 | Надходження від покупців і замовників авансів | 15,4 | 29,0 | ? | ? |
| 1.3 | Надходження цільового фінансування | 25,0 | 23,0 | ? | ? |
| 1.4 | Інші надходження | 13,0 | 17,0 | ? | ? |
| **ІІ. Витрачання** |
| 2.1 | Витрачання на оплату матеріалів | 2670,0 | 2546,0 | ? | ? |
| 2.2 | Витрачання на оплату працівникам | 2600,0 | 2892,0 | ? | ? |
| 2.3 | Витрачання на оплату відрядження | 12,0 | 13,0 | ? | ? |
| 2.4 | Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 620,0 | 745,0 | ? | ? |
| 2.5 | Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи | 820,0 | 917,0 | ? | ? |
| 2.6 | Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 315,0 | 314,0 | ? | ? |
| 2.7 | Інші витрачання | 1050,0 | 1141,0 | ? | ? |
| 3 | Чистий рух коштів до надзвичайних подій | ? | (?) | ? | ? |
| 4 | Чистий рух коштів від операційної діяльності | ? | (?) | ? | ? |

Зробіть висновки щодо чистого руху надходження та вибуття грошових коштів від операційної діяльності підприємства. Приділіть увагу позиціям надходжень цільового фінансування, витрачання на оплату матеріалів, витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів. Чи свідчать результати розрахунків про фінансову кризу на підприємстві?

Варіант № 15

***Завдання на контрольну роботу складається з двох частин:***

1. ***Виконання розрахунково-аналітичної задачі;***
2. ***Формування глосарію з використанням усіх термінів, що зустрілись Вам у тексті розрахунково-аналітичної задачі (замість знаків запитання (?) в таблицях необхідно підставити розраховані самостійно значення показників).***

Проаналізуйте динаміку надходження та вибуття грошових коштів підприємства за прямим методом за 2018-2019 роки у результаті інвестиційної діяльності.

Що означають цифри, наведені в дужках ()?

\*Округлення результатів здійснювати до десятих.

АНАЛІЗ ДИНАМІКИ НАДХОДЖЕННЯ ТА ВИБУТТЯ ГРОШОВИХ КОШТІВ РЕЗУЛЬТАТІ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

ЗА 2018-2019 РОКИ, ТИС. ГРН

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показник** | **2018** | **2019** | **Відхилення** |
| **Абсолютне,****тис. грн** | **Відносне, %** |
| 1 | Інші надходження | 200,0 | 783,0 | ? | ? |
| 2 | Придбання необоротних активів | - | 213,0 | ? | ? |
| 3 | Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | ? | ? | ? | ? |

Зробіть висновки щодо чистого руху коштів від інвестиційної діяльності. Як на цей рух вплинули інші надходження від інвестиційної діяльності? Як змінилась інвестиційна активність підприємства?

Варіант № 16

***Завдання на контрольну роботу складається з двох частин:***

1. ***Виконання розрахунково-аналітичної задачі (замість знаків запитання (?) в таблицях необхідно підставити розраховані самостійно значення показників);***
2. ***Формування глосарію з використанням усіх термінів, що зустрілись Вам у тексті розрахунково-аналітичної задачі.***

Проаналізуйте рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності підприємства за 2018-2019 роки.

\*Округлення результатів здійснювати до десятих.

АНАЛІЗ ДИНАМІКИ НАДХОДЖЕННЯ ТА ВИБУТТЯ ГРОШОВИХ КОШТІВ РЕЗУЛЬТАТІ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

ЗА 2018-2019 роки тис. грн

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показник** | **2018** | **2019** | **Відхилення** |
| **Абсолютне, тис. грн** | **Відносне, %** |
| 1 | Інші надходження | 2011,0 | 2191,0 | ? | ? |
| 2 | Чистий рух коштів від фінансової діяльності | ? | ? | ? | ? |

Поміркуйте про можливості підвищення активності підприємства на фондовому ринку.

Варіант № 17

***Завдання на контрольну роботу складається з двох частин:***

1. ***Виконання розрахунково-аналітичної задачі (замість знаків запитання (?) в таблицях необхідно підставити розраховані самостійно значення показників);***
2. ***Формування глосарію з використанням усіх термінів, що зустрілись Вам у тексті розрахунково-аналітичної задачі.***

Оцініть загальну динаміку руху надходження та вибуття грошових коштів підприємства за 2018 - 2019 роки.

\*Округлення результатів здійснювати до десятих.

АНАЛІЗ ДИНАМІКИ РУХУ НАДХОДЖЕННЯ ТА ВИБУТТЯ ГРОШОВИХ КОШТІВ ПІДПРИЄМСТВА ЗА 2018-2019 РОКИ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показник** | **2010 р.** | **2011 р.** | **Відхилення** |
| **Абсолютне, тис. грн** | **Відносне,****%** |
| 1 | Чистий рух коштів від операційної діяльності | 550,0 | (2747,0) | ? | ? |
| 2 | Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 200,0 | 570,0 | ? | ? |
| 3 | Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 2011,0 | 2191,0 | ? | ? |
| 4 | Чистий рух коштів за звітний період | 2760 | 14,0 | ? | ? |
| 5 | Залишок коштів на початок року | ? | ? | ? | ? |
| 6 | Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | (23,0) | (49,0) | ? | ? |
| 7 | Залишок коштів на кінець року | ? | ? | ? | ? |

Зробіть висновки щодо розмірів грошових потоків підприємства, зокрема за результатами інвестиційної, фінансової та операційної діяльності. Що можна порадити підприємству в процесі планування надходження та вибуття грошових коштів за операційною діяльністю?

Варіант № 18

***Завдання на контрольну роботу складається з двох частин:***

1. ***Виконання розрахунково-аналітичної задачі (замість знаків запитання (?) в таблицях необхідно підставити розраховані самостійно значення показників);***
2. ***Формування глосарію з використанням усіх термінів, що зустрілись Вам у тексті розрахунково-аналітичної задачі.***

Проаналізуйте забезпеченість підприємства матеріальними ресурсами за рахунок внутрішніх і зовнішніх джерел.

\*Округлення результатів здійснювати до сотих.

АНАЛІЗ ПОКРИТТЯ ПОТРЕБИ В МАТЕРІАЛАХ ЗА РАХУНОК ВНУТРІШНІХ І ЗОВНІШНІХ ДЖЕРЕЛ

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид матеріалу** | **Пла-нова потре-ба** | **Джерела покриття потреби** | **Укла-дено дого-ворів** | **Забезпе-чення потреби догово-рами,** **%** | **Надій-шло** **від поста-чаль-ника** | **Вико-нання догово-рів, %** |
| **внут-рішні** | **зов-нішні** |
| А | 2300 | 40 | 2260 | 12 | ? | 1915 | ? |
| Б | 541 | 1 | 500 | 7 | ? | 487 | ? |

За рахунок яких джерел – зовнішніх чи внутрішніх – і наскільки у відсотковому співвідношенні підприємство планує покривати потребу в матеріалах А та? Чи виконані постачання за договорами? Чи покрита потреба в матеріалах?

Варіант № 19

***Завдання на контрольну роботу складається з двох частин:***

1. ***Виконання розрахунково-аналітичної задачі (замість знаків запитання (?) в таблицях необхідно підставити розраховані самостійно значення показників);***
2. ***Формування глосарію з використанням усіх термінів, що зустрілись Вам у тексті розрахунково-аналітичної задачі.***

Охарактеризуйте договірну роботу аналізованого підприємства.

\*Округлення результатів здійснювати до десятих.

АНАЛІЗ ДОГОВОРІВ МАТЕРІАЛЬНО-ТЕХНІЧНОГО ПОСТАЧАННЯ

|  |  |
| --- | --- |
| **Найменування показника** | **Значення** |
| Кількість заявок на укладення договорів | 78 |
| Кількість укладених договорів | 72 |
| Кількість виконаних договорів | 69 |
| Кількість договорів, на постачання по яким не порушувалися своєчасність, повнота, ритмічність і якість | 63 |
| Коефіцієнт задоволення заявок (К1) | ? |
| Коефіцієнт виконання договорів (К2) | ? |
| Коефіцієнт якості постачань (К3) | ? |
| Звідний коефіцієнт організації зовнішніх постачань (К4) | ? |

Зробіть висновки.

Варіант № 20

***Завдання на контрольну роботу складається з двох частин:***

1. ***Виконання розрахунково-аналітичної задачі (замість знаків запитання (?) в таблицях необхідно підставити розраховані самостійно значення показників);***
2. ***Формування глосарію з використанням усіх термінів, що зустрілись Вам у тексті розрахунково-аналітичної задачі.***

Проаналізуйте динаміку виробництва продукції.

\*Округлення результатів здійснювати до десятих.

ДИНАМІКА ВИРОБНИЦТВА ПРОДУКЦІЇ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Рік** | **Обсяг виробництва продукції в діючих цінах, тис. грн** | **Індекси цін** | **Обсяг виробництва продукції в цінах базисного року, тис. грн** | **Темпи зростання виробництва, %** |
| **базисні** | **ланцюгові** |
| 1-й | 80000 | ? | 80000 | ? | ? |
| 2-й | 82600 | ? | 62105 | ? | ? |
| 3-й | 85400 | ? | 61000 | ? | ? |
| 4-й | 84500 | ? | 57877 | ? | ? |
| 5-й (звітній) | 92700 | ? | 72422 | ? | ? |

Побудуйте графік динаміки виробництва продукції за 5 років засобами MS Excel.

Зробіть висновки.

Варіант № 21

***Завдання на контрольну роботу складається з двох частин:***

1. ***Виконання розрахунково-аналітичної задачі (замість знаків запитання (?) в таблицях необхідно підставити розраховані самостійно значення показників);***
2. ***Формування глосарію з використанням усіх термінів, що зустрілись Вам у тексті розрахунково-аналітичної задачі.***

Оцініть виконання плану по виробництву продукції за звітний період.

\*Округлення результатів здійснювати до десятих.

АНАЛІЗ ВИКОНАННЯ ПЛАНУ ВИРОБНИЦТВА ПРОДУКЦІЇ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Виріб** | **Обсяг виробництва продукції в планових цінах, тис. грн** | **Відхилення, тис. грн** | **Відсоток виконання плану,** **%** |
| **план** | **факт** |
| А | 12000 | 10800 | ? | ? |
| В | 9000 | 11200 | ? | ? |
| С | 24000 | 20800 | ? | ? |
| Разом | ? | ? | ? | ? |

Про що свідчать дані розрахунків? За якими виробами простежується значне відставання фактичних показників від планових?

Варіант № 22

***Завдання на контрольну роботу складається з двох частин:***

1. ***Виконання розрахунково-аналітичної задачі (замість знаків запитання (?) в таблицях необхідно підставити розраховані самостійно значення показників);***
2. ***Формування глосарію з використанням усіх термінів, що зустрілись Вам у тексті розрахунково-аналітичної задачі.***

Проведіть аналіз впливу загальної кількості виробленої продукції, структури випуску та ціни реалізації на показник випуску товарної продукції у вартісному виразі.

\*Округлення результатів здійснювати до сотих.

ІНФОРМАЦІЯ ДЛЯ АНАЛІЗУ ВПЛИВУ ФАКТОРІВ НА ПОКАЗНИК ВИПУСКУ ТОВАРНОЇ ПРОДУКЦІЇ У ВАРТІСНОМУ ВИРАЗІ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Сорт продукції** | **Ціна за одиницю продукції, грн.** | **Випуск продукції, шт.** | **Структура випуску продукції, %** |
| **план** | **факт** | **план** | **факт** | **план** | **факт** |
| 1 | 60 | 61 | 280 | 350 | ? | ? |
| 2 | 50 | 52 | 170 | 180 | ? | ? |
| 3 | 30 | 25 | 115 | 210 | ? | ? |
| Разом | - | - | ? | ? | ? | ? |

Зробіть висновки.

Варіант № 23

***Завдання на контрольну роботу складається з двох частин:***

1. ***Виконання розрахунково-аналітичної задачі (замість знаків запитання (?) в таблицях необхідно підставити розраховані самостійно значення показників);***
2. ***Формування глосарію з використанням усіх термінів, що зустрілись Вам у тексті розрахунково-аналітичної задачі.***

Проаналізуйте виконання договірних зобов'язань з відвантаження продукції за січень 2020 року.

АНАЛІЗ ВИКОНАННЯ ДОГОВІРНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ З ВІДВАНТАЖЕННЯ ПРОДУКЦІЇ ЗА СІЧЕНЬ 2020 року (шт.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Виріб** | **Споживач** | **План поставки** | **Фактично відвантажено** | **Недопоставка продукції** | **Заліковий обсяг у межах плану** |
| А | АТ"Електрон" | 25 | 25 | ? | ? |
| АТ "Шлях" | 42 | 42 | ? | ? |
| АТ "Еталон" | 50 | 40 | ? | ? |
| В | АТ "Бель" | 8920 | 8800 | ? | ? |
| АТ"Консан" | 1916 | 2000 | ? | ? |
| Разом | ? | ? | ? | ? |

Зробіть висновки.

Варіант № 24

***Завдання на контрольну роботу складається з двох частин:***

1. ***Виконання розрахунково-аналітичної задачі (замість знаків запитання (?) в таблицях необхідно підставити розраховані самостійно значення показників);***
2. ***Формування глосарію з використанням усіх термінів, що зустрілись Вам у тексті розрахунково-аналітичної задачі.***

Проведіть аналіз прямих та непрямих каналів збуту готової продукції підприємства.

\*Округлення результатів здійснювати до десятих.

АНАЛІЗ ПРЯМИХ ТА НЕПРЯМИХ КАНАЛІВ ЗБУТУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ ПІДПРИЄМСТВА

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Канали збуту** | **Кількість торгових точок** | **Абсолютне відхилення (+, -)** | **% скорочення мережі** |
| **2018** | **2019** |
| Непрямі + прямі канали збуту | 246 | 104 | ? | ? |
| Непрямі канали збуту, усього | 213 | 93 | ? | ? |
| 1. Бази й торги | 52 | 5 | ? | ? |
| 2.Промислові підприємства | 12 | 10 | ? | ? |
| 3. Універмаги, торгові будинки, торгові центри | 48 | 23 | ? | ? |
| 4. Крамниці | 101 | 55 | ? | ? |
| Прямі канали збуту | 33 | 11 | ? | ? |

Зробіть висновки щодо кількості точок реалізації готової продукції та її загального обсягу.

Визначте основні причини, що призвели до скорочення каналів збуту готової продукції.

Варіант № 25

***Завдання на контрольну роботу складається з двох частин:***

1. ***Виконання розрахунково-аналітичної задачі (замість знаків запитання (?) в таблицях необхідно підставити розраховані самостійно значення показників);***
2. ***Формування глосарію з використанням усіх термінів, що зустрілись Вам у тексті розрахунково-аналітичної задачі.***

Проведіть аналіз структури покупців і замовників підприємства у 2019 році. Розгляньте об'єм відвантаження готової продукції і наданих послуг.

\*Округлення результатів здійснювати до десятих.

ПЕРЕЛІК ПОКУПЦІВ І ЗАМОВНИКІВ ПІДПРИЄМСТВА У 2019 РОЦІ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Найменування організації** | **Вартість наданих послуг і відвантаженої готової продукції, тис. грн.** | **Питома вага, %** |
| ПАТ Сармат | 27549 | ? |
| ПАТБКК | 67396 | ? |
| ПП Кобець | 3936 | ? |
| Разом, в т.ч: | ? | ? |
| юридичні особи | ? | ? |
| фізичні особи | ? | ? |

Зробіть висновки щодо об'ємів продажів та числа покупців і замовників. Виділіть найбільш крупних покупців готової продукції.