



Міністерство освіти і науки України
ДЕРЖАВНИЙ БІОТЕХНОЛОГІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
Факультет економічних відносин та фінансів
Кафедра обліку, аудиту та оподаткування

АНАЛІЗ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

**Збірник завдань для практичних занять
для здобувачів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти
економічних спеціальностей**

ХАРКІВ -2024

Міністерство освіти і науки України
ДЕРЖАВНИЙ БІОТЕХНОЛОГІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
Факультет економічних відносин та фінансів
Кафедра обліку, аудиту та оподаткування

АНАЛІЗ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

**Збірник завдань для практичних занять
для здобувачів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти
економічних спеціальностей**

Затверджено рішенням
Навчально-методичної комісії факультету економічних
відносин та фінансів ДБТУ

Протокол № 3 від «30» жовтня 2024 року

ХАРКІВ - 2024

УДК 658.511(076)

Схвалено
на засіданні кафедри обліку, аудиту та оподаткування
Протокол № 3 від 25.10.2024 року

Рецензенти:

Р.М. Остапенко, канд. екон. наук, доц. кафедри обліку, аудиту та оподаткування Державного біотехнологічного університету

А.М. Волосов, канд. екон. наук, доц. кафедри економіки та бізнесу Державного біотехнологічного університету

Аналіз господарської діяльності: збірник завдань для практичних занять для здобувачів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти економічних спеціальностей / Державний біотехнологічний університет; авт. уклад. Н.Б. Кащена, О.О. Горошанська. – Харків : [б.в.]. 2024. – 40 с.

Збірник завдань для практичних занять з дисципліни «Аналіз господарської діяльності» розроблено відповідно до навчальної програми. Видання включає завдання та господарські ситуації, розв'язання яких вимагає як теоретичних знань лекційного матеріалу, так і умінь робити певні висновки за результатами розрахунків. Видання призначено для здобувачів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти економічних спеціальностей денної та заочної форм навчання.

УДК 658.511(076)

Відповідальний за випуск: Н.Б. Кащена, зав. кафедри обліку, аудиту та оподаткування, д-р. екон. наук., проф.

© Кащена Н.Б.
Горошанська О.О., 2024
© ДБТУ, 2024

ЗМІСТ

	стор.
Вступ.....	5
Розділ 1. Теоретичні основи та сучасний інструментарій аналізу господарської діяльності підприємств	6
Тема 1. Організаційне та інформаційне забезпечення аналізу господарської діяльності підприємства	6
Тема 2. Метод і спеціальні прийоми аналізу господарської діяльності	7
Розділ 2. Аналіз виробничих ресурсів, доходів та витрат підприємства	9
Тема 3. Аналіз трудових ресурсів підприємства	9
Тема 4. Аналіз основних засобів підприємства	12
Тема 5. Аналіз матеріальних ресурсів підприємства	14
Тема 6. Аналіз виробництва продукції та послуг	17
Тема 7. Аналіз доходів підприємства	21
Тема 8. Аналіз витрат підприємства	24
Розділ 3. Аналіз фінансових результатів та фінансового стану підприємства	29
Тема 9. Аналіз фінансових результатів і рентабельності	29
Тема 10. Аналіз фінансового стану підприємства	31
Список рекомендованої літератури	33
Додатки	35

ВСТУП

Найважливіше завдання сучасної вищої школи – підготовка компетентного, гнучкого, конкурентоспроможного фахівця, який здатний приймати грамотні, економічно обґрунтовані управлінські рішення і досягати визначеної мети в різних соціально-економічних ситуаціях. Суттєвою складовою набуття знань з економічно грамотного управління підприємством є аналіз господарської діяльності.

Дисципліна "Аналіз господарської діяльності" охоплює основне коло питань організаційного, інформаційного і методичного забезпечення системного проведення аналізу господарської діяльності підприємства, і є невід'ємною частиною знань, необхідних робітникам економічних та фінансових підрозділів підприємств незалежно від форм власності й організаційно-правових форм господарювання.

Забезпечення якісної підготовки майбутнього спеціаліста та підвищення її рівня досягаються шляхом індивідуалізації навчання, поглиблення та закріплення теоретичних знань й набуття навичок самостійного виконання професійних завдань під час практичних занять, метою яких є:

- закріплення і перевірка знань студентів, отриманих ними на лекціях та під час вивчення рекомендованої літератури;
- орієнтація в обліково-аналітичній інформації і розвиток критичного погляду на діючий господарський механізм підприємства;
- оволодіння навичками об'єктивної оцінки ступеня виконання плану і динаміки основних показників фінансово-господарської діяльності підприємства;
- прийняття коректних управлінських рішень в конкретних господарських ситуаціях і формування ділових якостей фахівця.

Збірник завдань для практичних занять здобувачів вищої освіти містить господарські ситуації, рішення яких вимагає не тільки теоретичних знань лекційного матеріалу, але й розуміння здобувачами освіти існуючих взаємозв'язків між основними показниками діяльності підприємств, а також умінь і навичок робити певні розрахунки і висновки за результатами аналізу. Після розв'язання запропонованих завдань здобувачам необхідно підрахувати виявлені резерви поліпшення господарської діяльності і розробити управлінські рішення з їх мобілізації.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ТА СУЧАСНИЙ ІНСТРУМЕНТАРІЙ АНАЛІЗУ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА



Тема 1

ОРГАНІЗАЦІЙНЕ ТА ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АНАЛІЗУ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Завдання 1. Скласти пакет нормативно-планової інформації для оцінки наявності та ефективності використання сировини і матеріалів на підприємстві з виробництва меблів.

Завдання 2. Для ефективного забезпечення процесу аналізу необхідно представити пакет обліково-звітної інформації для оцінки собівартості виробництва продукції на молокопереробному комбінаті.

Завдання 3. Визначити перелік джерел статистичної інформації для оцінки діяльності сільськогосподарського підприємства.

Завдання 4. Скласти перелік джерел інформації для оцінки діяльності торговельного підприємства.

Завдання 5. Визначити основні вимоги до формування якісного інформаційного забезпечення аналітичного процесу.

Завдання 6. Сформувати систему показників, що є універсальними для підприємств різних видів діяльності.

Завдання 7. Сформувати систему показників, що відображають особливості діяльності сільськогосподарського підприємства.

Завдання 8. Сформувати систему показників, що відображають особливості діяльності торговельного підприємства.

Завдання 9. Запропонувати макети статистичних таблиць для дослідження структури явища та її змін в динаміці та порівняно з планом.

Завдання 1. Маємо дані про наявність на підприємстві обладнання у розрізі вікових груп:

№ з/п	Види обладнання	Терміни експлуатації			
		до 5-ти років	до 10-ти років	до 20-ти років	більше 20 років
1	Швейні машини	39	164	250	21
2	Силові машини	5	10	12	4
3	Металорізальні верстати	1	2	11	5
4	Насоси, компресори	2	12	16	3
5	Вимірювальні прилади	3	7	6	-
6	Обчислювальна техніка	12	34		-
7	Транспортні засоби	20	56	35	17
Всього		?	?	?	?

На основі наведених даних необхідно:

1. Оцінити середній вік обладнання за кожною групою та в цілому по підприємству;
2. Результати розрахунків наочно подати у вигляді графіка;
3. Зробити висновки.

Завдання 2. Маємо дані про реалізацію хлібобулочних виробів на підприємстві:

(тис. грн.)

№ з/п	Назва виробу	Минулий рік	Звітний рік
1	Хліб пшеничний формовий	5720	6890
2	Хліб житній подовий	2558	2803
3	Батон дорожній	2244	2105
4	Калач святковий	293	185
5	Булочка здобна	189	183
6	Ріжок козацький	73	56

За наведеними даними необхідно:

1. Оцінити динаміку реалізації хлібобулочних виробів за загальними обсягом та складом;
2. Результати аналізу оформити у вигляді таблиці;
3. Зробити висновки.

Завдання 3. Використовуючи дані завдання 2, дослідити структуру реалізації хлібобулочних виробів та її зміну. Для наочності представлення результатів аналізу необхідно:

1. Побудувати структурні діаграми за обидва періоди;
2. Побудувати стовпчикову діаграму структурної динаміки;
3. Зробити висновки.

Завдання 4. Використовуючи дані завдання 1, дослідити зміни вікового складу окремих видів обладнання. Для наочності подання результатів аналізу необхідно:

1. Побудувати лінійні графіки наявності обладнання за термінами їх експлуатації;
2. Зробити висновки.

Завдання 5. Маємо дані про ціни і обсяг реалізованих продуктів магазином за два роки:

<i>Продукт</i>	<i>Базисний рік</i>		<i>Звітний рік</i>	
	<i>кількість продукту, т</i>	<i>ціна за тону, грн.</i>	<i>кількість продукту, т</i>	<i>ціна за тону, грн.</i>
А	48	2000	54	2200
Б	100	4200	85	4900
В	84	3400	80	4500

На підставі наведених даних необхідно:

1. Розрахувати загальні індекси цін, фізичного обсягу товарообороту і товарообороту в діючих цінах;
2. Обчислити абсолютний та відносний приріст товарообороту в цілому, і у тому числі за рахунок зміни цін і за рахунок зміни кількості реалізованих продуктів.
3. Зробити висновки.

Завдання 6. Використовуючи дані завдання 5, розрахувати розмір впливу на зміну обсягу товарообороту кількості реалізованих продуктів та їх середньої ціни. Розрахунки виконати за допомогою прийомів елімінування та інтегрального методу. Зробити висновки.

Завдання 7. Використовуючи дані завдання 5, розрахувати розмір впливу на зміну середньої ціни реалізованих продуктів таких чинників:

- 1) зміна структури реалізації продуктів;
 - 2) зміна індивідуальних рівнів цін.
- Зробити висновки.

РОЗДІЛ 2

АНАЛІЗ ВИРОБНИЧИХ РЕСУРСІВ, ДОХОДІВ ТА ВИТРАТ ПІДПРИЄМСТВА

Тема 3

АНАЛІЗ ТРУДОВИХ РЕСУРСІВ ПІДПРИЄМСТВА

Завдання 1. Маємо дані про рух персоналу на промисловому підприємстві та обсяги його товарної продукції за останні два роки:

№ з/п	Показник	1 варіант		2 варіант	
		Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік
1.	Прийнято на підприємство, осіб	15	16	9	8
2.	Вибуло з підприємства, осіб, всього	26	30	15	17
	у т. ч.				
2.1	- на навчання	5	6	2	3
2.2	- у збройні сили	6	4	4	2
2.3	- з інших причин, передбачених законом	2	3	1	2
2.4	- за власним бажанням	10	11	6	6
2.5	- за порушення трудової дисципліни	3	6	2	4
3.	Середньооблікова чисельність працівників, осіб, всього,	150	153	88	91
	у т. ч.				
3.1	- адміністративно-управлінській персонал	22	25	13	15
3.2	- промислово-виробничий персонал	96	98	56	58
3.3	- допоміжний персонал	32	30	19	18
4.	Товарна продукція, тис. грн.	4930,0	5260,0	3792,0	4046,0

На підставі наведених даних необхідно:

1. Проаналізувати рух трудових ресурсів на підприємстві.
2. Дослідити динаміку продуктивності праці робітників підприємства та промислово-виробничого персоналу.
3. Кількісно виміряти вплив чинників на зміну рівня продуктивності праці робітників підприємства.

4. Зробити висновки.

Завдання 2. На підставі даних завдання 1 і додаткової інформації необхідно:

1. Оцінити динаміку показників наявності та ефективності використання трудових ресурсів підприємства у діючих та порівняних цінах.

2. Дослідити структурну динаміку наявності персоналу та зміну співвідношення між окремими його категоріями.

3. Кількісно виміряти вплив зміни цін на продукцію (товари, роботи, послуги), обсягу товарної продукції та середньооблікової чисельності персоналу на зміну рівня продуктивності праці робітників підприємства.

4. Зробити висновки.

Додаткова інформація: У звітному періоді порівняно з минулим ціни на продукцію (товари, роботи, послуги) зросли в середньому на 7,2%.

Завдання 3. Маємо дані про показники діяльності підприємства:

№ з/п	Показник	1 варіант		2 варіант	
		Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік
1.	Середньорічна чисельність робітників, осіб	56	54	40	43
2.	Відпрацьовано за рік:				
2.1	- людино-днів	14560	13932	10360	11180
2.2	- людино-годин	113568	110063	81844	87204
3	Товарна продукція, тис. грн.	16480	15830	12500	13000

На підставі наведених даних необхідно:

1. Визначити показники середньої тривалості робочого періоду та середньої тривалості робочого дня та дослідити їх зміну.

2. Кількісно виміряти причини зміни відпрацьованого робочого часу.

3. Обчислити зміну обсягу товарної продукції підприємства за рахунок зміни показників робочого часу.

4. Зробити висновки.

Завдання 4. На підставі даних завдання 3 і додаткової інформації необхідно:

1. Оцінити динаміку продуктивності праці одного робітника (за рік та за годину);

2. Кількісно виміряти вплив чинників, пов'язаних з виробітком продукції за годину та відпрацьованим часом, на зміну показника річної продуктивності праці;

3. Зробити висновки.

Додаткова інформація: У звітному періоді порівняно з минулим ціни на продукцію (товари, роботи, послуги) зросли в середньому на 10,2%.

Завдання 5. Маємо дані про чисельність робітників підприємства та рівень оплати їх праці:

Показник	1 варіант		2 варіант	
	За планом	Фактично	За планом	Фактично
1. Товарна продукція, тис. грн.	8650	8820	7208	7350
2. Середньооблікова чисельність працівників, осіб	40	38	33	34
3. Середньорічна заробітна плата, тис. грн.	162	172	135	143

На підставі наведених даних необхідно:

1. Визначити суму витрат на оплату праці і продуктивність праці робітників підприємства.

2. Оцінити ступінь виконання плану за всіма показниками.

3. Виміряти вплив на зміну суми фактичних витрат на оплату праці від планових таких чинників:

а) зміни обсягу товарної продукції;

б) зміни середньої заробітної плати 1-го робітника;

в) зміни продуктивності праці.

4. Визначити відносний надлишок (нестачу) робітників і економію (перевитрату) коштів на оплату їх праці.

5. Зробити висновки.

Завдання 6. На підставі даних завдання 5 необхідно:

1. Визначити витратність утримання трудових ресурсів виробничого підприємства та оцінити ступінь виконання плану за цим показником.

2. Виміряти вплив на зміну суми фактичних витрат на оплату праці від планових таких чинників:

а) зміни обсягу виробництва товарної продукції;

б) зміни середнього рівня витрат на оплату праці робітників підприємства.

3. Кількісно оцінити вплив на зміну середнього рівня витрат на оплату праці у звітному періоді порівняно з планом таких чинників:

а) зміни середньорічної заробітної плати одного робітника;

б) зміни продуктивності праці одного робітника виробництва.

4. Зробити висновки.

Завдання 1. Маємо дані про наявність основних засобів на підприємстві:

(тис. грн.)

Група основних засобів	Наявність на початок року	Надійшло за рік	Вибуло за рік
1. Виробничі основні виробничі засоби	1520	270	180
2. Невиробничі основні засоби	2600	400	100
3. Активна частина основних засобів	990	205	130

На підставі наведених даних і додаткової інформації необхідно:

1. Оцінити структуру основних засобів та її зміну.
2. Проаналізувати рух основних засобів на підприємстві.
3. Визначити ефективність використання основних виробничих засобів та їх активної частини у діючих і порівняних умовах.
4. Обчислити зміну показника віддачі основних засобів за рахунок зміни цін на продукцію.
5. Зробити висновки.

Додаткова інформація:

1. Обсяг виробництва продукції за період склав 4580,0 тис. грн.
2. У звітному періоді ціни на продукцію підприємства зросли у середньому на 10%.

Завдання 2. Маємо дані про наявність і рух основних засобів підприємства:

(тис. грн.)

Показники	Минулий рік				Звітний рік		
	На початок року	Надійшло протягом року	Вибуло протягом року	На кінець року	Надійшло протягом року	Вибуло протягом року	На кінець року
Первісна вартість основних засобів	12585,6	273,6	50,4	12808,8	493,2	153,0	13149,0
Знос	3762,0	—	46,8	4696,0	—	—	5988,4
Залишкова вартість основних засобів	8823,6	273,6	3,6	8112,8	493,2	5630,4	7160,6

На підставі наведених даних необхідно:

- 1) перевірити правильність розрахунку первісної та залишкової вартості основних засобів на кінець року;
- 2) проаналізувати рух основних засобів на підприємстві;
- 3) оцінити технічний стан основних засобів підприємства;
- 4) зробити висновки.

Завдання 3. Маємо дані про основні показники діяльності підприємства:

№ з/п	Показники	Од. виміру	1 варіант		2 варіант	
			Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік
1	Виручка від реалізації продукції	тис. грн.	12500,0	14000,0	11250	11200
2	Прибуток до оподаткування	тис. грн.	350,0	480,0	300	280
3	Середньорічна чисельність робітників підприємства, осіб	осіб	125	128	113	110
4	Середньорічна вартість основних засобів	тис. грн.	6800,0	7200,0	6000	6000
5	Середньорічна вартість активної частини основних засобів	тис. грн.	4000,0	4400,0	3600	3520

На підставі наведених даних необхідно:

1. Обчислити питому вагу активної частини основних засобів.
2. Визначити показники ефективності використання основних засобів та їх активної частини.
3. Обчислити продуктивність та озброєність праці робітників підприємства.
4. Визначити рентабельність діяльності підприємства та рентабельність основних засобів.
5. Дослідити динаміку показників господарювання підприємства.
6. Кількісно оцінити причини зміни віддачі основних засобів за рахунок зміни:
 - а) питомої ваги активної частини основних засобів та їх віддачі;
 - б) продуктивності та озброєності праці робітників підприємства.
7. Виміряти вплив на зміну рентабельності основних засобів:
 - а) віддачі основних засобів та рентабельності діяльності;
 - б) структури основних засобів, віддачі активної їх частини та рентабельності діяльності підприємства.
8. Зробити висновки.

Завдання 4. Маємо дані про обсяг виробництва продукції та роботу обладнання ТОВ «Константа»:

Показник	Одиниця виміру	1 варіант		2 варіант	
		План	Факт	План	Факт
1. Обсяг продукції	тис. грн.	48520	51130	60650	63900
2. Середня вартість основних засобів	тис. грн.	1046	920	1300	1150
3. Середня кількість діючого обладнання	одиниць	450	500	560	625
4. Тривалість (час) роботи одиниці обладнання	машино-годин	3100	2900	3875	4350

На підставі наведених даних необхідно:

1. Розрахувати коефіцієнти екстенсивного, інтенсивного та інтегрального використання обладнання.

2. Оцінити вплив зміни кількості діючого обладнання, тривалості (часу) роботи одиниці обладнання та його продуктивності на обсяг продукції.

3. Зробити висновки.

Тема 5

АНАЛІЗ МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ ПІДПРИЄМСТВА

Завдання 1. Маємо дані про основні показники діяльності підприємства:

(тис. грн.)

№ з/п	Показники	1 варіант		2 варіант	
		Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік
1	Обсяг випуску продукції	19540	19610	17580	17640
2	Витрати предметів праці на виробництво продукції	7450	7520	6700	6760

На підставі наведених даних необхідно:

1. Визначити зміни ефективності використання предметів праці на основі показників матеріаловіддачі та матеріаломісткості.

2. Обчислити вплив окремих чинників на зміну рівня матеріаловіддачі.

3. Визначити розмір можливих резервів підвищення ефективності роботи підприємства та заходи щодо їх використання.

4. Зробити висновки.

Завдання 2. Маємо дані про залишки матеріальних ресурсів та основні показники виробничої діяльності підприємства:

(тис. грн.)

Показник	1 варіант		2 варіант	
	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік
1. Матеріальні витрати в складі собівартості реалізованої продукції	8500	8600	10625	10750
2. Виробнича собівартість реалізованої продукції	10000	11000	12500	13750
3. Вартість товарної продукції у оптових цінах	15000	17000	18750	21250
4. Середні залишки:				
- виробничих запасів	800	850	1000	1060
- готової продукції	2500	2920	3125	3650

На підставі наведених даних необхідно:

1. Розрахувати показники ефективності використання матеріальних ресурсів підприємства (матеріаловіддачу, матеріаломісткість, оборотність запасів (в оборотах і днях)), частку матеріальних витрат в собівартості продукції за обидва періоди.
2. Провести аналіз динаміки ефективності використання матеріальних ресурсів на підприємстві.
3. Визначити вплив зміни чинників на зміну показників ефективності використання матеріальних ресурсів.
4. Обчислити величину додатково залучених чи вивільнених коштів у зв'язку зі зміною оборотності матеріальних ресурсів.
5. Зробити висновки.

Завдання 3. Маємо дані про обсяг випуску і витрати на виробництво продукції ТОВ «Глорія»:

Показники	Од. виміру	1 варіант		2 варіант	
		Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік
Обсяг виробленої продукції	тис. од.	220	250	275	300
Середня вартість сировини і матеріалів, використаних для виробництва одиниці продукції	грн.	40	45	48	54
Середня відпускна ціна одиниці продукції	грн.	45	50	56	61

На підставі наведених даних необхідно:

1. Визначити обсяг виробництва продукції і суму витрачених на виробництво продукції сировини і матеріалів; матеріаловіддачу і матеріаломісткість (за обидва періоди у діючих і порівняних цінах).

2. Оцінити динаміку за всіма показниками (у діючих і порівняних цінах).

3. Визначити розмір впливу чинників, пов'язаних зі зміною відпускних цін на продукцію, витратами на виробництво продукції і матеріаломісткістю на зміну обсягу випуску продукції у вартісному вимірі.

4. Використовуючи метод дольової участі, обчислити приріст обсягу випуску продукції за рахунок кожного з чинників.

5. Визначити розмір можливих резервів збільшення обсягу випуску продукції і заходи щодо їх реалізації.

6. Зробити висновки.

Завдання 4. Маємо дані про витрати сировини і матеріалів на виробництво продукції ТОВ «Анкор»:

Показник	Од. виміру	План	Факт
1. Витрати сировини та основних матеріалів на фактичний обсяг та асортимент товарної продукції	грн.	85600	79890
2. Зворотні відходи:			
- за ціною сировини	грн.	1700	1902
- за ціною можливого використання	грн.	1750	1900
3. Втрати від зворотних відходів:			
- разом	грн.	?	?
- до матеріальних витрат	%	?	?

Додаткова інформація: Випуск товарної продукції підприємства - 345020 грн.

На підставі наведених даних та додаткової інформації необхідно:

1. Обчислити недостатні в таблиці показники.

2. Проаналізувати ефективність використання матеріальних ресурсів підприємства.

3. Визначити вартість недоотриманої продукції у зв'язку з тим, що підприємство допустило понадпланові зворотні відходи.

4. Зробити висновки.

Тема 6

АНАЛІЗ ВИРОБНИЦТВА ПРОДУКЦІЇ ТА ПОСЛУГ

Завдання 1. Маємо дані про виконання плану виробництва продукції на підприємстві:

(тис. грн.)

Вид продукції	Вартість виробленої продукції			
	1 варіант		2 варіант	
	план	факт	план	факт
Полички книжні	4520,1	4268,2	5022,3	3841,4
Шафи для посуду	9120	8952,9	8208	8057,6
Столи кухонні*	8520,6	8820,2	7668,5	7938,2

Примітка: * - новий вид продукції.

На підставі наведених даних необхідно:

1. Оцінити ступінь виконання плану виробництва продукції за асортиментом (всіма можливими способами).
2. Оцінити ступінь оновлення асортименту.
3. Зробити висновки.

Завдання 2. Маємо дані про обсяг виробництва продукції підприємства у поквартальному розрізі:

(тис. шт.)

Період	Обсяг виробництва			
	1 варіант		2 варіант	
	план	факт	план	факт
1 квартал	720	758	5400	5762
2 квартал	745	785	5588	5237
3 квартал	750	730	5640	7146
4 квартал	730	710	5475	6389

На підставі наведених даних необхідно:

1. Оцінити ступінь виконання плану виробництва продукції підприємством за рік.
2. Визначити коефіцієнт ритмічність виробництва продукції (всіма можливими методами).
3. Оцінити рівномірність виробництва продукції.
4. Зробити висновки.

Завдання 3. Маємо дані про плановий і фактичний обсяг випуску продукції цехом:

Сорт	Ціна, грн		Кількість продукції, шт.			
			1 варіант		2 варіант	
	1 варіант	2 варіант	план	факт	план	факт
I	200	210	800	1020	880	852
II	180	180	150	60	180	214
III	160	150	50	120	65	59

На підставі наведених даних необхідно оцінити виконання плану за сортністю продукції цехом за місяць.

Завдання 4. Маємо інформацію про виконання плану виробництва продукції:

Вид продукції	Обсяг випуску продукції, тис. м		Відпускна ціна, грн.	
	план	факт	план	факт
A	1900	2082	50	58
B	2000	1820	63	59
C	5890	4950	48	44

На підставі наведених даних необхідно:

1. Оцінити ступінь виконання плану виробництва продукції за складом та структурою.

2. Розрахувати вплив структурних зрушень на обсяг виробництва продукції (використовуючи різні методи).

3. Зробити висновки.

Завдання 5. Маємо дані про виконання плану виробництва продукції:

Виріб	Оптова ціна, грн.	Обсяг виробництва продукції, шт.			
		1 варіант		2 варіант	
		план	факт	план	факт
Шкарпетки синтетичні	23,1	15000	13590	12750	11860
Шкарпетки вовняні	42	20100	19560	17090	17200
Шкарпетки напіввовняні	36,8	18000	18960	15300	15000
Шкарпетки махрові	30,8	17500	17750	14850	15100

На підставі наведених даних необхідно:

1. Оцінити ступінь виконання плану випуску товарної продукції за загальним обсягом, складом і структурою у порівняних цінах.

2. Визначити вплив зміни структури виробництва продукції на зміну середньої ціни та обсягу випуску товарної продукції у вартісній оцінці (різними способами).

3. Зробити висновки.

Завдання 6. Маємо дані про виконання плану виробництва продукції А у ТОВ «Льонок»:

Сорт продукції	Ціна за штуку грн.	За планом		Фактично	
		випуск продукції, тис. шт.	вартість випуску, тис. грн.	випуск продукції, тис. шт.	вартість випуску, тис. грн.
Вищий	10	50	500	60	600
Перший	8	30	240	35	280
Другий	6	80	48	5	30

На підставі наведених даних необхідно:

1. Оцінити ступінь виконання плану випуску товарної продукції за якістю.
2. Розрахувати середню ціну одиниці продукції, середній коефіцієнт сортності.
3. Провести аналіз впливу сортності на виконання виробничої програми.
4. Визначити економічний ефект виробництва (збільшення або зменшення обсягу виробництва продукції) внаслідок підвищення сортності.
5. Зробити висновки.

Завдання 7. Маємо дані про окремі показники виробничої діяльності підприємства

(тис. грн.)

Показник	1 варіант		2 варіант	
	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік
1	2	3	4	5
1. Випуск товарної продукції	2500	3000	2750	3300
2. Фактична виробнича собівартість продукції	2200	2600	2420	2860
3. Величина остаточного браку продукції	70	75	77	83
4. Затрати на виправлення браку	11	9	12	10
5. Сума вирахувань із зарплати винуватців браку	4	2	4	2
6. Загальна величина браку	?	?	?	?
7. Питома вага браку, %	?	?	?	?

На підставі наведених даних необхідно:

- 1 Проаналізувати динаміку браку виробництва продукції по підприємству.
2. Розрахувати резерви зростання обсягу виробництва продукції за умови недопущення браку.
3. Зробити висновки.

Завдання 8. Маємо дані про основні показники виробничої діяльності

№ з/п	Показники	Од. виміру	1 варіант		2 варіант	
			Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік
1	2	3	4	5	6	7
1	Середня вартість основних засобів, всього, у т.ч.	тис. грн.	5500	5900	6050	6490
	- основних виробничих засобів	тис. грн.	4300	4500	4730	4950
2	Середньооблікова чисельність промислово-виробничого персоналу, всього, у т.ч.	чол.	75	80	83	88
	- робітників	чол.	62	65	68	72
3	Кількість робочих днів	дні	250	242	260	262
4	Середня тривалість робочого дня	год.	8,0	7,9	7,9	8,0
5	Обсяг виробленої продукції	тис. од.	100	115	110	127
6	Середня відпускна ціна одиниці продукції	грн.	125	130	138	143
7	Витрати сировини і матеріалів на виробництво продукції	тис. грн.	7500	8200	8250	9020
8	Середні залишки сировини і матеріалів,	тис. грн.	780	810	860	890

На підставі наведених даних необхідно:

1. Визначити вартість випуску товарної продукції за звітний період та її зміну.
2. Кількісно виміряти вплив чинників, пов'язаних з наявністю та

ефективністю використання виробничих ресурсів підприємства, на зміну обсягу виробництва продукції.

3. Зробити висновки.

Тема 7

АНАЛІЗ ДОХОДІВ ПІДПРИЄМСТВА

Завдання 1. На підставі даних Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) ТОВ «Тріада», наведеного у додатку А, і додаткової інформації необхідно:

1. Визначити дохід від господарської діяльності, одержаний підприємством у звітному періоді у порівняних умовах.
2. Оцінити структуру доходу від господарської діяльності підприємства у порівняних умовах.
3. Дослідити динаміку доходу підприємства за загальним обсягом, складом та структурою (у порівняних умовах).
4. Зробити висновки.

Додаткова інформація:

Протягом звітного періоду ціни на продукцію підприємства на споживчому ринку зросли на 5,5%.

Завдання 2. Маємо дані про виконання зобов'язань на поставку продукції підприємства

Продукція	Обсяг поставки продукції, тис. од.			Оптова ціна, грн.	
	виробнича потужність	план	факт	план	факт
А	66	67	65	150	150
Б	72	73	72	190	210
В	77	78	82	150	160
Д	78	79	84	100	140

На підставі даних про виконання зобов'язань підприємства на поставку продукції у звітному періоді необхідно:

1. Визначити виробничу потужність та обсяг поставки продукції у вартісному вимірі (за планом та фактично).
2. Оцінити ступінь виконання плану поставки продукції за загальним обсягом, структурою та асортиментом.
3. Оцінити обґрунтованість і напруженість виконання договірних зобов'язань з поставки продукції.

4. Визначити зміни обсягу реалізації продукції за рахунок зміни цін на окремі види продукції.

5. Зробити висновки.

Завдання 3. Маємо дані про виконання зобов'язань на поставку продукції підприємством

№ з/п	Квартали	Поставка продукції, тис. од.		Оптова ціна за од., грн.	
		договірне зобов'язання	фактично відвантажено	за договором	фактично
1	Перший	60	60	18	20
2	Другий	66	61	24	24
3	Третій	72	66	18	20
4	Четвертий	78	73	12	14

На підставі наведених даних необхідно:

1. Визначити обсяг поставки продукції у вартісному вимірі та її структуру.
2. Оцінити ступінь виконання плану поставки продукції за загальним обсягом і структурою у розрізі періодів часу.

3. Оцінити ритмічність виконання договірних зобов'язань на поставку продукції використовуючи метод «заліку» та метод визначення питомої ваги кварталів, в яких договори на поставку продукції виконані.

4. Дослідити рівномірність виконання договірних зобов'язань на поставку продукції.

5. Визначити втрати обсягу реалізації продукції за рахунок неритмічного і нерівномірного виконання договірних зобов'язань.

6. Зробити висновки.

Завдання 4. Маємо дані про реалізацію продукції підприємством за звітний період:

№з п/п	Вироби	Оптова ціна за 1 т.у.б., тис.грн.				Обсяг виробництва продукції, т.у.б.			
		1 варіант		2 варіант		1 варіант		2 варіант	
		План	Факт	План	Факт	План	Факт	План	Факт
1	А	72	78	78	85	12	14	13	16
2	Б	84	86	105	94	18	24	14	20
3	В	96	98	104	107	24	30	26	33
	Разом	-	-	-	-	54	68	53	69

На підставі наведених даних необхідно:

1. Оцінити ступінь виконання плану реалізації продукції за загальним обсягом, складом та структурою.

2. Визначити розмір впливу чинників, пов'язаних з асортиментним складом продукції на зміни обсягу реалізації.
3. Визначити розмір можливих резервів і заходи щодо їх використання.
4. Зробити висновки.

Завдання 5. Маємо інформацію про основні показники виробництва і реалізації продукції підприємства

№ з/п	Показники	Од. виміру	1 варіант		2 варіант	
			План	Факт	План	Факт
1	2	3	4	5	6	7
1	Залишки готової продукції					
	- на початок року	тис. грн.	850	600	1360	960
	- на кінець року	тис. грн.	700	900	1120	1440
1	2	3	4	5	6	7
2	Залишки відвантаженої, але не оплаченої покупцями продукції					
	- на початок року	тис. грн.	1900	2200	3040	3520
	- на кінець року	тис. грн.	2500	4700	4000	7520
3	Обсяг виробництва товарної продукції	тис. од.	100	115	160	184
4	Середня відпускна ціна одиниці продукції	грн.	125	130	200	208

Довідково: На підприємстві виручка від реалізації (дохід) визначається після сплати відвантаженої продукції

На підставі наведених даних необхідно:

1. Визначити вартість випуску товарної продукції за звітний період.
2. Оцінити ступінь виконання плану реалізації продукції підприємства і з'ясувати причини відхилення від плану.
3. Зробити висновки.

Завдання 6. Маємо інформацію про наявність виробничих ресурсів та обсяг реалізації ТОВ "Комплекс"

№ з/п	Показники	Од. виміру	1 варіант		2 варіант	
			Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік
1	2	3	4	5	6	7
1	Обсяг реалізованої продукції	тис. грн.	15300	16100	18360	19320
2	Середня вартість основних засобів всього, у т.ч.	тис. грн.	8250	9370	9900	11244

1	2	3	4	5	6	7
	- активної частини основних засобів	тис. грн.	4380	5010	5256	6012
3	Середня чисельність працівників підприємства всього, у т.ч.	осіб	140	138	168	166
	- промислово-виробничого персоналу	осіб	116	112	139	134

На підставі наведених даних необхідно:

1. Оцінити ефективність використання основних засобів та трудових ресурсів підприємств у звітному та минулому періодах.
2. Дослідити динаміку показників реалізації продукції, наявності та ефективності використання виробничих ресурсів.
3. Кількісно оцінити причини зміни обсягу реалізації продукції порівняно з минулим періодом.
4. Визначити розмір можливих резервів і заходи щодо їх використання.
5. Зробити висновки.

Тема 8

АНАЛІЗ ВИТРАТ ПІДПРИЄМСТВА

Завдання 1. На підставі даних Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) ТОВ «Тріада», наведеного у додатку А, необхідно:

1. Визначити структуру витрат господарської діяльності підприємства за минулий і звітний період у розрізі видів діяльності.
2. Дослідити динаміку витрат за загальним обсягом, складом та структурою у розрізі видів діяльності.
3. Зробити висновки.

Завдання 2. Маємо дані про показники виробничої діяльності ТОВ «Прима»:

№ з/п	Продукція	Обсяг виробництва тис. од.		Оптова ціна за од., грн.		Змінні витрати на од., грн.	
		минулий рік	звітний рік	минулий рік	звітний рік	минулий рік	звітний рік
1	А	50	54	5,0	5,5	2,5	3,0
2	В	24	30	6,0	6,2	3,5	4,0
3	С	15	17	7,0	8,0	4,5	5,0
	Разом	89,0	101,0	-	-	-	-

Додаткова інформація: Сума умовно-постійних витрат у собівартості загального випуску промислової продукції у минулому році становить 109,0 тис. грн., а у звітному – 138,5 тис. грн

На підставі наведених даних необхідно:

1. Оцінити динаміку обсягу виробництва та собівартості продукції.
2. Визначити вплив чинників на зміну собівартості порівняно з минулим роком.
3. Визначити резерви зменшення собівартості промислової продукції.

Завдання 3. Маємо дані про собівартість виробництва продукції ПАТ «Промінь»:

№ з/п	Показники	1 варіант		2 варіант	
		Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік
1	Обсяг виробництва, млн. од.	18,5	17,9	22,2	21,5
2	Сума умовно-постійних витрат, млн. грн.	900	915	1080	1098
3	Сума змінних витрат на одиницю продукції, грн.	310	315	372	378

На підставі наведених даних необхідно:

1. Оцінити діяльність підприємства з формування собівартості одиниці продукції.
2. Визначити чинники, що вплинули на зміну собівартості виробництва одиниці продукції.
3. Визначити резерви зменшення собівартості виробництва даного виду продукції і зробити висновки

Завдання 4. Маємо дані про прямі матеріальні витрати підприємства:

№	Продукція	Обсяг виробництва, тис. од.		Норма витрачання сировини на виробництво одиниці продукції, кг.		Середня вартість (ціна) сировини на виробництво одиниці продукції, грн.	
		Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік
1	А	20,5	21	1,1	1,15	5	5,1
2	В	31	32	0,8	0,85	3,5	4
3	С	20	18	0,5	0,55	10,5	10,6
	Разом	605	637	-	-	-	-

На підставі наведених даних необхідно:

1. Оцінити динаміку прямих матеріальних витрат.
2. Визначити чинники, що вплинули на зміну суми прямих матеріальних витрат на виробництво продукції у звітному році порівняно з минулим, і кількісно виміряти їх вплив.
3. Визначити резерви зменшення прямих матеріальних витрат на виробництво продукції.
4. Зробити висновки.

Завдання 5. Маємо дані про витрати матеріалів на виробництво продукції у ТОВ «Бриль»:

Продукція	Обсяг виробництва, тис. од.		Норма витрачання матеріалів на виробництво одиниці продукції, кг.		Середня вартість матеріалів на виробництво одиниці продукції, грн.	
	план	факт	план	факт	план	факт
А	10	15	0,6	0,7	4,5	4,6

На підставі наведених даних необхідно:

1. Оцінити ступінь дотримання кошторису прямих матеріальних витрат на виробництво продукції А.
2. Визначити чинники, що вплинули на зміну суми прямих матеріальних витрат на виробництво продукції А у звітному році, і кількісно виміряти їх вплив.
3. Визначити резерви зменшення прямих матеріальних витрат на виробництво продукції А.
4. Зробити висновки.

Завдання 5. Маємо дані про прямі трудові витрати на виробництво продукції

№	Продукція	Обсяг виробництва продукції, тис. од.		Трудомісткість виробництва одиниці продукції, люд.-год.		Середній рівень оплати праці за 1 люд.-год., грн.	
		План	Факт	План	Факт	План	Факт
1	А	50	50	1,5	1,6	5	5,1
2	В	45	46	2	1,8	5,5	5,75
3	С	20	18	2,5	2,3	5,5	5,8

На підставі наведених даних необхідно:

1. Оцінити діяльність підприємства з формування суми прямих трудових витрат на виробництво продукції.

2. Визначити чинники, які призвели до зміни суми витрат на оплату праці робітників виробництва, та кількісно виміряти їх вплив.
3. Визначити резерви зменшення прямих витрат на оплату праці.
4. Зробити висновки.

Завдання 7. Маємо дані про прямі трудові витрати на виробництво продукції:

Показники	1 варіант		2 варіант	
	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік
1. Обсяг виробництва продукції, тис. од.	55,5	50,4	66,6	55,4
2. Трудомісткість виробництва одиниці продукції, люд.-год.	18,0	17,0	21,6	18,7
3. Середній рівень оплати праці за 1 люд.-год., грн.	18,4	20,5	22,1	22,6

На підставі наведених даних необхідно:

1. Оцінити ступінь дотримання кошторису прямих трудових витрат на виробництво продукції.
2. Визначити чинники, що вплинули на зміну суми прямих трудових витрат на виробництво продукції у звітному році, і кількісно виміряти їх вплив.
3. Визначити резерви зменшення прямих трудових витрат на виробництво продукції.
4. Зробити висновки.

Завдання 8. Маємо дані про обсяги виробництва і витрати ПАТ «Мадлен» у розрізі видів продукції:

№ з/п	Продукція	Обсяг виробництва тис. од.		Оптова ціна, грн.		Змінні витрати на од., грн.	
		Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік
1	А	12	14	16,5	17,0	12,5	13,0
2	В	15	16	16,5	18,0	13,5	14,0
3	С	10	15	20,5	25,0	14,5	15,0
	Разом	?	?	-	-	-	-

Додаткова інформація: Сума умовно-постійних витрат у звітному році становить 120,0 тис. грн., що на 15,0 тис. грн. більше, ніж у минулому році.

На підставі наведених даних необхідно:

1. Оцінити динаміку показників витрат на виробництво та обсягу виробництва продукції підприємства (у вартісному виразі).

2. Визначити рівень витрат на 1 грн. товарної продукції та його зміну в динаміці.

3. Кількісно виміряти причини зміни рівня витрат на 1 грн. товарної продукції.

4. Обчислити рівень відносної економії (перевитрати) суми і рівня витрат на виробництво продукції.

5. Запропонувати шляхи зменшення суми і рівня витрат на виробництво продукції підприємства.

Завдання 9. На підставі даних завдання 2 необхідно:

1. Оцінити динаміку витрат на 1 грн. товарної продукції.

2. Кількісно виміряти вплив чинників, пов'язаних зі зміною обсягу і структури виробництва продукції, змінних і постійних витрат та цін на продукцію, на зміну показника витрат на 1 грн. товарної продукції.

3. Зробити висновки щодо зменшення рівня витрат на 1 грн. товарної продукції.

Завдання 10. Маємо дані про основні показники виробничої діяльності ТОВ «Місто»:

Вид продукції	Обсяг виробництва, шт.		Собівартість одиниці продукції, грн.		Витрати, грн.		Валова продукція, грн.	
	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт
Столи	195	201	1350	1390	?	?	?	?
Стільці	280	258	260	268	?	?	?	?
Шафи	125	135	4900	4820	?	?	?	?

Додаткова інформація: Порівнювальна ціна стола - 1220 грн., стільця - 248 грн., шафи - 4655 грн.

На підставі наведених даних необхідно:

1. Визначити недостатні в таблиці показники.

2. Оцінити ступінь виконання плану за показниками витрат на виробництво та обсяг виробництва продукції підприємства.

3. Визначити чинники та механізм впливу їх дії на витрати підприємства та наслідки господарської діяльності, провести факторний аналіз.

4. Розрахувати витратомісткість продукції, що випускається підприємством, вказати причини та наслідки зміни цього показника.

5. Визначити резерви зменшення витрат підприємства.

6. Зробити висновки.

РОЗДІЛ 3

АНАЛІЗ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ТА ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА

Тема 9

АНАЛІЗ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ І РЕНТАБЕЛЬНОСТІ

Завдання 1. На підставі форм фінансової звітності ТОВ «Сиріус» що надані в додатку А, необхідно:

1. Визначити правильність їх заповнення.
2. З'ясувати взаємозв'язок між окремими показниками елементів фінансової звітності.
3. Зробити попередні висновки щодо фінансового стану підприємства.

Завдання 2. На підставі додаткової інформації та даних Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) і Балансу (Звіту про фінансовий стан) ТОВ «Сиріус» (додаток А) необхідно:

1. Дослідити динаміку показників фінансових результатів підприємства у діючих і порівняних умовах (за сумою та рівнем).
2. Кількісно оцінити вплив чинників на зміну показника валового прибутку (у діючих і порівняних умовах).
3. Визначити чинники, що впливають на формування показника прибутку від основної діяльності, та за допомогою традиційної і нетрадиційної методики факторного аналізу фінансових результатів кількісно виміряти їх вплив (у діючих і порівняних умовах).
4. З'ясувати причини зміни показника прибутку від операційної діяльності і кількісно оцінити їх вплив у діючих і порівняних умовах.
5. За результатами аналізу фінансових результатів підприємства зробити висновки щодо підвищення прибутку ТОВ «Сиріус».

Додаткова інформація:

1. У звітному році порівняно з минулим ціни на сировину і товари збільшилися в середньому на 4,0 %, ставки і тарифи на послуги, пов'язані з організацією процесу управління підприємством – на 1 %, і на 2 % - ставки і тарифи на послуги, пов'язані з реалізацією товарів (продукції, робіт, послуг).
2. Питома вага умовно-змінних адміністративних витрат у минулому році склала 10 %, а у звітному – 15%.
3. Питома вага умовно-постійних витрат на збут у минулому році склала 10%, а у звітному – 8%.

Завдання 3. На підставі даних Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) і Балансу (Звіту про фінансовий стан) ТОВ «Сиріус», представлених у додатку А, необхідно:

1. Використовуючи доходний метод, обчислити валову рентабельність і рентабельність продаж, рентабельність доходу від операційної і господарської діяльності, чисту рентабельність господарювання (у минулому і звітному періодах).

2. Використовуючи витратний метод, обчислити рентабельність торгово-виробничої, основної, операційної і господарської діяльності (у минулому і звітному періодах).

3. Використовуючи ресурсний метод, обчислити чисту і загальну рентабельність господарських ресурсів (активів), власного і акціонерного капіталу, оборотних і необоротних активів, які приймають участь в процесі основної, операційної і господарської діяльності (у минулому і звітному періодах)..

4. Дослідити динаміку показників рентабельності, обчислених доходним, ресурсним і витратним методами.

5. З'ясувати причини зміни показників рентабельності господарських ресурсів (активів), рентабельності продаж і рентабельності основної діяльності, і кількісно виміряти їх вплив.

6. За результатами аналізу рентабельності підприємства зробити висновки щодо підвищення рівня ефективності його господарювання.

Завдання 4. Маємо дані про обсяги виробництва і витрати ТОВ «Місто» у розрізі видів продукції:

№ з/п	Продукція	Обсяг реалізації, тис. од.		Оптова ціна реалізації однієї одиниці продукції, грн.		Собівартість виробництва однієї одиниці продукції, грн.	
		План	Факт	План	Факт	План	Факт
1	А	57,0	48,5	5	5,2	4,0	4,5
2	В	56,0	58,0	6,0	6,1	5,0	5,2
3	С	27,0	32,5	7,0	7,4	5,7	5,6
	Разом	140,0	139,0	-	-	-	-

На підставі наведених даних необхідно:

1. Оцінити виконання плану обсягів реалізації та валового прибутку.
2. Визначити чинники та їх вплив на зміну суми та рівня валового прибутку.
3. Визначити резерви зростання суми прибутку по підприємству.
4. Зробити висновки.

Завдання 1. На підставі даних Балансу (Звіту про фінансовий стан) ТОВ «Сиріус», наведеного в додатку А, необхідно:

1. Сформувати економічно однорідні групи зі статей активу і пасиву балансу в частині майна і джерел його утворення .
2. Побудувати агрегований аналітичний баланс.
3. Дослідити динаміку складу і структури майна підприємства.
4. Визначити резерви покращення структури активів і капіталу підприємства.
5. Зробити висновки.

Завдання 2. На підставі даних Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) і Балансу (Звіту про фінансовий стан) ТОВ «Сиріус», наведених в додатку А, необхідно:

1. Дослідити динаміку складу і структури власного капіталу підприємства.
2. Оцінити рівень ефективності використання власних коштів в цілому і за окремими їх видами.
3. Визначити резерви покращення структури власного капіталу та підвищення ефективності використання власних коштів.
4. Зробити висновки.

Завдання 3. На підставі даних Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) і Балансу (Звіту про фінансовий стан) ТОВ «Сиріус», наведених в додатку А, необхідно:

1. Дослідити динаміку складу і структури оборотних активів підприємства.
2. Оцінити рівень ефективності використання оборотних активів в цілому і за окремими їх видами.
3. Визначити резерви покращення структури оборотних активів та поліпшення ефективності їх використання.
4. Зробити висновки.

Завдання 4. На підставі даних Балансу (Звіту про фінансовий стан) ТОВ «Сиріус», наведеного в додатку А, необхідно:

1. Визначити тип фінансової стійкості підприємства.
2. Оцінити ступінь фінансової стійкості підприємства на підставі відносних показників.
3. Визначити резерви посилення рівня фінансової стійкості підприємства.
4. Зробити висновки.

Завдання 5. На підставі даних Балансу (Звіту про фінансовий стан) ТОВ «Сиріус», наведеного в додатку А, необхідно:

1. Оцінити ліквідність балансу підприємства.
2. Оцінити ступінь платоспроможності підприємства на підставі відносних показників.
3. Визначити резерви покращення ліквідності активів і підвищення рівня платоспроможності підприємства.
4. Зробити висновки.

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Адлер О. О., Лесько О. Й. Аналіз господарської діяльності : навч. посіб. Вінниця : ВНТУ, 2019. 115 с.
2. Аналіз господарської діяльності: конспект лекцій для здобувачів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти економічних спеціальностей [Електронний ресурс] / Кащена Н.Б., Горошанська О.О. – Х.: ДБТУ, 2024. – 1 електрон. опт. диск (CD-ROM); 12 см. 140 с. (6,4 д.а.).
3. Аналіз господарської діяльності: навч. посіб / Г. Даценко та ін. Київ. нац. торг.-екон. ун-т. Вінниц. торг.-екон. ін-т. Вінниця,. 2021. 416 с.
4. Горошанська О. О., Прокопова О. В. Статистика: основи теорії: навчальний посібник. Харків: Форт, 2014. 249 с.
5. Грицаєнко Г. І., Грицаєнко М. І. Аналіз господарської діяльності: навч. посіб. Мелітополь: Люкс, 2021. 260 с.
6. Єршова Н. Ю., Портна О. В. Аналіз господарської діяльності: теорія та практикум: навч. посіб. Львів: Магнолія 2006, 2024. 309 с.
7. Кащена Н. Б., Гаркуша Н. М., Сідорова Т. О., Лисак Г. Г. Аналіз господарської діяльності підприємства : навч. посібник; Харк. держ. ун-т харч. та торг. Харків: ХДУХТ, 2013. 396 с. URL: https://repo.btu.kharkov.ua/bitstream/123456789/11548/1/analiz_hospodars%CA%B9koyi_diyal%CA%B9nosti_NP_2013.pdf
8. Кіндрацька Г.І., Загородній А.Г., Кулиняк Ю.І. Аналіз господарської діяльності: підручник. Львів : Видавництво Львівської політехніки, 2019. 320 с.
9. Косова Т.Д., Сухарєв М.П., Ващенко Л.О. Організація і методика економічного аналізу : навч. посіб. Київ: Центр учбової літератури, 2012. 528 с.
10. Мішеніна Н. В., Мішеніна Г. А., Ярова І. Є. Економічний аналіз : навч. посіб. Суми : Сумський державний університет, 2014. 306 с.
11. Мних Є.В. Економічний аналіз діяльності підприємства: підручник. Київ: Київський національний торговельно-економічний університет, 2011. 513 с.
12. Мних Є.В., Барабаш Н.С. Фінансовий аналіз : підручник. Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2014. 536 с.
13. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Затв. наказом Міністерства фінансів України від 7 лютого 2013 р. № 73 і зареєстровано Міністерством юстиції України 28 лютого 2013 р. за № 336/22868 (із змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>
14. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність»: Затв. наказом Міністерства фінансів України від 25 лютого 2000 р. № 39 (із змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00>

15. Приймак С. В., Костишина М. Т., Долбнева Д. В. Фінансова звітність підприємств : Навч.-метод. посіб. Львів : Ліга Прес, 2016. 268 с.
16. Приймак С.В. Аналіз господарської діяльності. Практикум. Львів, 2022. 277 с.
17. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
18. Серединська В.М., Загородна О.М., Федорович Р.В. Економічний аналіз : навч. посіб. Тернопіль: Видавництво Астон, 2020. 624 с.
19. Фінансовий аналіз : навч. посіб. / Н. Б. Кащена та ін. Харків: ДБТУ, 2024. 351 с.

ФОРМИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «СИРІУС»

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 20 XX року

Форма N 1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок минулого періоду	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4	5
I Необоротні активи	1000			
Нематеріальні активи:		1,6	1,9	4,2
первісна вартість	1001	2,3	1,9	5,4
накопичена амортизація	1002	0,7	-	1,2
Незавершені капітальні інвестиції	1005		206,0	161,8
Основні засоби:	1010	3611,0	4102,7	17372,4
первісна вартість	1011	5900,3	7660,3	36566,1
знос	1012	2289,3	3557,6	19193,7
Інвестиційна нерухомість	1015			
Довгострокові біологічні активи	1020			
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємства		27,1	25,1	73,0
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	116,1		
Відстрочені податкові активи	1045	0,0	-	
Інші необоротні активи	1090	0,5		
Усього за розділом I	1095	3756,3	4335,7	17611,4
II. Оборотні активи	1100			
Запаси:		1689,6	3143,3	4274
Поточні біологічні активи	1110	-	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125			
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130			
за виданими авансами		97,8	-	25,4
з бюджетом	1135	129,1	-	70,4
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1245,9	1105,7	1565,1

Поточні фінансові інвестиції	1160	850,0	-	300,0
Гроші та їх еквіваленти:	1165	554,5	571,4	440,6
Витрати майбутніх періодів	1170	0,5	-	5,7
Інші оборотні активи	1190	416,4	-	-
Усього за розділом II	1195	6080,5	5832,0	7851,5
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300	9836,8	10167,7	25462,9
Пасив	Код рядка	На початок минулого періоду	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	138,9	138,9	138,9
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410	5680,9	5412,2	18185,7
Резервний капітал	1415	25,8	34,7	34,7
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	114,9	72,7	3316,0
Неоплачений капітал	1425		(-)	(-)
Вилучений капітал	1430		(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	5960,5	5658,5	21675,3
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500			
Відстрочені податкові зобов'язання			179,1	65,8
Довгострокові кредити банків	1510	920,9	708,1	881,5
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Довгострокові забезпечення	1520	28,0	100,0	40,0
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595	948,9	987,2	987,3
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	223,0	419,7	353,5
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	100,0	85,5	60,0
товари, роботи, послуги	1615	1284,8	1525,2	1642
розрахунками з бюджетом	1620	252,8	919,0	524,1
у тому числі з податку на прибуток	1621	15,2	35,6	63,1
розрахунками зі страхування	1625	57,6	28,0	41,7
розрахунками з оплати праці	1630	44,7	142,4	138,1
Поточні забезпечення	1660			
Доходи майбутніх періодів	1665			

Інші поточні зобов'язання	1690	964,5	27,2	40,9
Усього за розділом III	1695	2921,6	3522,0	2800,3
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	-
Баланс	1900	9836,8	10167,7	25462,9

Керівник підприємства _____

Головний бухгалтер _____

Звіт про фінансові результати

Форма N 2 Код за ДКУД

1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	33900,5	30708,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	22710,0	19630,1
Валовий:			
прибуток	2090	11190,5	11077,9
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120	44,0	490,1
Адміністративні витрати	2130	(3125,7)	(3790,5)
Витрати на збут	2150	(1536,9)	(1484,3)
Інші операційні витрати	2180	(1061,7)	(1000,0)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	5510,2	5293,2
збиток	2195	()	()
Доход від участі в капіталі	2200	-	40,3
Інші фінансові доходи	2220	26,6	-
Інші доходи	2240	224,5	210,4
Фінансові витрати	2250	25,0	20,0
Втрати від участі в капіталі	2255	-	24,0
Інші витрати	2270	50,3	632,8
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	5686,0	4867,1
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	1994,7	1460,1
Прибуток (збиток) від припинення діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	3691,3	3407,0
збиток	2355	()	()

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	3691,3	3407,0

III. Елементи операційних витрат

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	23868	21578
Витрати на оплату праці	2505	4165	3556
Відрахування на соціальні заходи	2510	1541	1336
Амортизація	2515	5830	5335
Інші операційні витрати	2520	416	245
Разом	2550	35820	32050

Навчальне електронне видання
комбінованого використання

АНАЛІЗ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

**Збірник завдань для практичних занять
для здобувачів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти
економічних спеціальностей**

Автори-укладачі

КАЩЕНА Наталія Борисівна

ГОРОШАНСЬКА Олена Олександрівна

Формат 60x84/16. Гарнітура Times New Roman
Один електронний оптичний диск (CD-ROM).
Ум. друк. арк. – 1,8.

Державний біотехнологічний університет
вул. Алчевських, 44, м. Харків, 61002.