

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЧЕРКАСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ БІЗНЕС-КОЛЕДЖ**

Л.С. ДАНИЛЕВСЬКА

Економічний аналіз

Методичні вказівки
щодо виконання індивідуальної роботи

Черкаси
2021

УДК 330.1(076)

*Рекомендовано до друку рішенням Вченої ради
Черкаського державного бізнес-коледжу
Протокол №___від_____2021 р.*

Укладач: Данилевська Л.С., викладач

Економічний аналіз

Методичні вказівки щодо виконання
індивідуальної роботи

Черкаси, 2021 р. – 42 с.

Рецензент: Власюк С.А., кандидат економічних наук, доцент кафедри фінансів, банківської справи та страхування Уманського національного університету садівництва

Методичні вказівки розроблено відповідно до програми курсу «Економічний аналіз» для студентів освітнього професійного ступеня фаховий молодший бакалавр. Методична розробка містить програму навчальної дисципліни, загальні вимоги до виконання індивідуальної роботи, рекомендації щодо виконання реферату та розрахункової роботи, критерії їх оцінювання, питання до екзамену, список рекомендованих та використаних джерел.

Методична розробка призначена для студентів економічних спеціальностей закладів фахової передвищої освіти.

Затверджено на засіданні кафедри
економіки, підприємництва та маркетингу
Протокол № 7 від 16 червня 2021 року

© Л.С. Данилевська, 2021

ЗМІСТ

Вступ	4
1. Програма навчальної дисципліни	6
2. Загальні вимоги до виконання індивідуальної роботи студентів	10
3. Рекомендації до виконання та оцінювання реферату	11
3.1. Вимоги до оформлення реферату	11
3.2. Теми рефератів	12
3.3. Критерії оцінювання рефератів	14
4. Рекомендації до виконання, оцінювання розрахункової роботи	16
4.1. Вимоги до виконання та оформлення розрахункової роботи	16
4.2. Завдання для розрахункової роботи	17
4.3. Критерії оцінювання розрахункової роботи	29
5. Питання до екзамену	30
Список рекомендованих джерел	32
Список використаних джерел	33
Додатки	34

ВСТУП

Навчальна дисципліна «Економічний аналіз» є складовою підготовки здобувачів фахової передвищої освіти за економічними спеціальностями. Дисципліна формує у студентів знання про системне оцінювання діяльності підприємств, учить виявляти внутрішні резерви раціонального використання матеріальних, трудових і фінансових ресурсів, знаходити шляхи підвищення ефективності господарювання, використовувати результати аналізу для прийняття правильних управлінських рішень, знайомить із сучасними методиками економічного аналізу, сприяє набуттю практичних навичок прогнозування економічних процесів та планування господарської діяльності підприємства.

Метою вивчення навчальної дисципліни «Економічний аналіз» є засвоєння знань про системне оцінювання діяльності організацій, виявлення внутрішніх резервів раціонального використання матеріальних, трудових і фінансових ресурсів.

У процесі вивчення навчальної дисципліни у студентів формуються такі професійні компетенції: здатність проводити економічний аналіз функціонування та розвитку суб'єктів господарювання; вміння обґрунтовувати економічні рішення на основі розуміння закономірностей економічних систем та процесів; здатність самостійно виявляти проблеми і пропонувати шляхи їх вирішення при аналізі конкретних ситуацій економічного характеру та ін.

Навчальним планом передбачено виконання студентами індивідуальної роботи, метою якої є розширення теоретичних знань з основних розділів дисципліни та закріплення аналітичних навичок виконання практичних завдань з аналізу основних показників діяльності підприємства.

Методичні вказівки містять програму навчальної дисципліни, загальні вимоги до виконання індивідуальної роботи, рекомендації щодо виконання реферату та розрахункової роботи, критерії їх оцінювання, питання до екзамену, список рекомендованих та використаних джерел.

Методична розробка призначена для студентів закладів фахової передвищої освіти.

1. ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Змістовий модуль 1. Теоретичні основи економічного аналізу

Тема 1. Предмет і види економічного аналізу

Мета дисципліни та її основні завдання. Предмет, об'єкт економічного аналізу. Завдання економічного аналізу. Функції та принципи економічного аналізу. Основні етапи економічного аналізу. Основні категорії економічного аналізу. Види та напрями економічного аналізу.

Тема 2. Методичні прийоми економічного аналізу

Сутність та характеристика методу економічного аналізу. Традиційні прийоми економічного аналізу, їх класифікація. Евристичні прийоми дослідження в економічному аналізі. Прийом порівняння та особливості його використання. Середні та відносні величини в економічному аналізі. Ряди динаміки та їх використання в економічних дослідженнях. Балансовий прийом. Графічний спосіб відображення результатів аналізу.

Тема 3. Методика факторного аналізу

Сутність та алгоритм факторного аналізу. Прийоми елімінування та їх роль в економічному аналізі. Методика застосування способу ланцюгових підстановок. Методика застосування способу абсолютних різниць. Методика застосування способу відносних різниць. Техніка використання індексного способу. Інтегральний спосіб, особливості його використання в економічному аналізі.

Тема 4. Інформаційна база та організація економічного аналізу

Інформаційне забезпечення економічного аналізу. Класифікація інформації на підприємстві. Добір, перевірка й аналітична обробка економічної інформації. Фінансова звітність як основна складова інформаційного забезпечення економічного аналізу. Етапи аналітичної роботи та послідовність здійснення економічного аналізу на підприємстві. Схема розподілу обов'язків по здійсненню економічного аналізу на підприємстві. Принципи складання програми аналізу. Узагальнення, оцінка та письмове оформлення результатів аналізу.

Змістовий модуль 2. Аналіз ресурсозабезпеченості підприємства та оцінювання ефективності використання ресурсів

Тема 5. Аналіз трудових ресурсів підприємства

Завдання та основні напрямки аналізу трудових ресурсів. Інформаційне забезпечення аналізу. Аналіз забезпечення підприємства трудовими ресурсами. Аналіз використання робочого часу на підприємстві. Аналіз продуктивності праці. Фактори, що впливають на продуктивність праці працівників підприємства. Аналіз оплати праці на підприємстві. Основні заходи щодо організації ефективної кадрової політики підприємства.

Тема 6. Аналіз основних засобів підприємства

Мета, завдання та основні напрямки аналізу основних засобів на підприємстві. Інформаційні джерела аналізу необоротних активів. Аналіз показників складу, структури і технічного стану основних засобів. Показники забезпеченості підприємства устаткуванням, виробничими площами. Оцінка динаміки оновлення та модернізації основних засобів. Аналіз

показників ефективності використання основних засобів на підприємстві.

Тема 7. Аналіз матеріальних ресурсів підприємства

Завдання, напрямки та інформаційне забезпечення аналізу матеріальних ресурсів на підприємстві. Аналіз забезпеченості підприємства матеріальними ресурсами. Аналіз ефективності використання матеріальних ресурсів. Фактори, які впливають на матеріаловіддачу. Оцінка впливу матеріальних ресурсів на виробничі результати підприємства. Шляхи підвищення ефективності використання матеріальних ресурсів на підприємстві.

Змістовий модуль 3. Методика аналізу економічних показників діяльності підприємства

Тема 8. Аналіз виробництва продукції

Значення, основні завдання аналізу виробництва продукції. Інформаційне забезпечення аналізу. Аналіз обсягу виробленої продукції. Можливі причини невиконання плану виробництва продукції. Аналіз асортименту та структури випуску продукції. Аналіз ритмічності виробництва продукції. Аналіз якості продукції. Заходи щодо підвищення ефективності виробництва на підприємстві.

Тема 9. Аналіз реалізації продукції та виконання договірних зобов'язань

Мета, основні завдання і джерела інформації для аналізу реалізації продукції. Етапи аналізу реалізації продукції. Вплив виробничих, збутових факторів на обсяг реалізації продукції. Аналіз виконання договірних зобов'язань підприємства із відвантаження продукції. Аналіз конкурентоспроможності продукції підприємства.

Тема 10. Аналіз витрат на виробництво продукції

Завдання, напрями та джерела інформації аналізу витрат. Послідовність аналізу витрат на виробництво. Аналіз собівартості продукції по статтях калькуляції та елементах витрат. Аналіз витрат на одну гривню товарної продукції. Аналіз прямих матеріальних та трудових витрат. Аналіз комплексних статей витрат. Аналіз витрат на обслуговування виробництва. Основні резерви зниження собівартості продукції.

Тема 11. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства

Значення, мета і завдання аналізу фінансових результатів діяльності підприємства. Система інформаційного забезпечення аналізу фінансових результатів. Напрями аналізу фінансових результатів діяльності підприємства. Аналіз рівня та динаміки фінансових результатів. Аналіз доходів і витрат підприємства. Аналіз валового, операційного та чистого прибутку. Аналіз взаємозв'язку витрат, обсягу реалізації та прибутку. Аналіз факторів, що впливають на розмір прибутку. Аналіз розподілу чистого прибутку. Аналіз та оцінка показників рентабельності. Резерви росту прибутку і рентабельності.

Тема 12. Аналіз фінансового стану підприємства

Інформаційне забезпечення та завдання аналізу фінансового стану підприємства. Основні напрями аналізу фінансового стану. Розрахунок показників фінансового стану підприємства. Загальна оцінка фінансового стану підприємства. Аналіз фінансової стійкості підприємства. Аналіз ліквідності та платоспроможності підприємства. Аналіз грошових потоків. Аналіз ділової активності підприємства.

2. ЗАГАЛЬНІ ВИМОГИ ДО ВИКОНАННЯ ІНДИВІДУАЛЬНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ

Згідно навчального плану студенти денної форми навчання за економічними спеціальностями 051 „Економіка” та 071 „Облік та оподаткування”, виконують індивідуальні завдання з дисципліни „Економічний аналіз”.

Індивідуальні завдання виконуються для поглиблення теоретичних знань, пов’язаних із вивченням основних понять, методів і підходів, які використовуються у практиці економічного аналізу діяльності підприємств; закріплення навичок використання інструментарію економічного аналізу, оволодіння процедурами аналізу, обґрунтування виявлених результатів аналізу, пошук внутрішніх резервів покращення діяльності підприємств у майбутньому.

Завдання до виконання розроблені у відповідності з навчальною програмою з дисципліни «Економічний аналіз» згідно модульно-рейтингового оцінювання навчальних досягнень студентів.

Індивідуальна робота включає написання реферату та виконання розрахункової роботи.

Тему реферату студент обирає самостійно. Реферат оформляється згідно вимог і захищається на семінарському занятті.

Розрахункова робота виконується студентом протягом семестру і здається на перевірку за один тиждень до останнього семінарського заняття.

3. РЕКОМЕНДАЦІЇ ДО ВИКОНАННЯ ТА ОЦІНЮВАННЯ РЕФЕРАТУ

3.1. Вимоги до оформлення реферату

Обсяг реферату має складати 13-15 друкованих сторінок формату А4.

Реферат обов'язково має включати такі структурні елементи:

- титульний аркуш;
- зміст;
- вступ;
- основна частина;
- висновки;
- список використаних джерел;
- додатки (у разі потреби).

Зразок оформлення титульної сторінки реферату наведено в додатку А.

У вступі обґрунтовується актуальність обраної теми, розкривається мета, формулюються основні завдання дослідження. Обсяг вступу – 1-1,5 сторінки.

Основна частина складається з трьох-п'яти питань плану, в яких послідовно розкривається тема реферату. Питання повинні бути логічно взаємопов'язані між собою.

У висновках висвітлюються загальні положення, думки по кожному питанню реферату. Орієнтовний обсяг – 1-2 сторінки.

У тексті роботи обов'язково повинні бути посилання на використані джерела. Посилання мають здійснюватись за допомогою квадратних дужок, в яких ставиться порядковий номер джерела в списку та відповідна сторінка (*наприклад*: [9, с.42]).

Список використаних джерел (не менше 5) можна формувати у порядку появи посилань у тексті, або в алфавітному порядку.

Список використаних джерел оформлюється згідно з стандартом бібліографічного опису ДСТУ 8:302:2015.

Вимоги до оформлення тексту наступні:

- шрифт – Times New Roman;
- розмір шрифту – 14 pt;
- міжрядкових інтервал – 1,5 ;
- абзацний відступ – 1 см;
- поля: верхнє, нижнє, ліве – 2 см, праве – 1,5 см.

Назви питань реферату слід розташовувати посередині рядка друкувати великими літерами без крапки в кінці. Питання реферату нумерують арабськими цифрами з крапкою. Такі структурні частини реферату, як «ЗМІСТ», «ВСТУП», «ВИСНОВКИ», «СПИСОК ВИКОРИСТНИХ ДЖЕРЕЛ» не мають порядкового номера. Текст кожного структурного елементу роботи потрібно починати з нової сторінки.

Сторінки реферату нумерують арабськими цифрами у правому верхньому куті. На титульній сторінці номер не ставиться.

Реферат захищається студентом на семінарському занятті. Доповідь студента має тривати 6 – 8 хвилин, в якій необхідно озвучити актуальність теми, мету, завдання дослідження, стисло розкрити зміст усіх питань реферату, зробити висновки.

3.2. Теми рефератів

1. Роль і місце економічного аналізу в системі управління вітчизняним підприємством
2. Підготовка економічної інформації до використання в аналітичній роботі

3. Етапи аналітичної роботи та послідовність здійснення економічного аналізу на підприємстві
4. Сутність, види та характеристика евристичних прийомів в економічному аналізі
5. Організація економічного аналізу на підприємстві
6. Аналіз забезпечення підприємства трудовими ресурсами
7. Аналіз використання робочого часу і стану трудової дисципліни на підприємстві
8. Аналіз оплати праці на підприємстві: напрями, методи та джерела інформації
9. Аналіз стану і ефективності використання виробничого обладнання на підприємстві
10. Аналіз та шляхи підвищення ефективності використання нематеріальних активів підприємства
11. Аналіз якості та конкурентоспроможності продукції (послуг) підприємства
12. Аналіз номенклатури, асортименту та оновлення продукції: завдання, напрями, методи
13. Аналіз попиту, стану ринку та обсягу реалізації продукції
14. Аналіз маркетингової діяльності виробничого підприємства
15. Аналіз стану та ефективності використання виробничих запасів підприємства
16. Аналіз операційних витрат підприємства: завдання, методи, джерелі інформації
17. Значення, завдання та джерела інформації аналізу витрат на виробництво і собівартості продукції
18. Аналіз собівартості продукції та напрямки економії витрат на підприємстві
19. Аналітичне обґрунтування виробничої програми підприємства та оцінювання її виконання
20. Аналізу прибутку. Резерви збільшення прибутку на виробничому підприємстві.

21. Аналіз формування, розподілу і використання чистого прибутку на підприємстві
22. Аналіз взаємозв'язку витрат, обсягу реалізації та прибутку підприємства
23. Аналіз рентабельності інвестицій підприємства
24. Аналіз вартості капіталу підприємства і його структури
25. Аналіз ділової активності підприємства: завдання, напрями, показники
26. Аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості підприємства
27. Значення та методика аналізу ліквідності і платоспроможності підприємства
28. Аналіз грошових потоків підприємства
29. Методика аналізу конкурентоспроможності підприємства
30. Оцінка ризику банкрутства підприємства
31. Аналіз рентабельності інвестицій
32. Аналіз ліквідності і платоспроможності підприємства
33. Аналіз грошових потоків підприємства
34. Аналіз конкурентоспроможності підприємства
35. Оцінка ризику банкрутства підприємства

3.3. Критерії оцінювання рефератів

Максимальна кількість балів, що отримує студент за виконаний реферат – 10.

При виставленні балів за реферат враховується дотримання студентом таких критеріїв:

- відповідність змісту реферату обраній темі;
- глибина опрацювання та логіка викладу матеріалу;
- дотримання вимог щодо оформлення реферату;
- повнота використання джерел інформації;
- вчасність виконання реферату;
- захист реферату.

Детально критерії оцінювання реферату та розподіл балів за шкалою наведено в таблиці 3.1

Таблиця 3.1

Критерії оцінювання реферату

<i>Кількість балів</i>	<i>Критерії</i>
9-10	Повністю розкрита тема реферату; робота добре структурована; студент показав глибокі знання матеріалу під час захисту реферату; продемонстрував вміння самостійно та аргументовано викладати матеріал, аналізувати факти і процеси; дотримано вимоги щодо оформлення та терміни здачі реферату
7-8	Реферат відповідає обраній темі, але робота недостатньо структурована; під час захисту студент показав достатні знання викладеного в роботі матеріалу, але при цьому допускав деяких неточностей, недостатньо аргументував свою відповідь; мали місце незначні недоліки при оформленні реферату
5-6	Студент не повністю розкрив тему реферату; в цілому показав знання суті викладеного в рефераті матеріалу, зміг сформулювати основні визначення та поняття, навести приклади їх застосування в практичній діяльності; матеріал в рефераті викладено не послідовно; частково порушено вимоги щодо оформлення реферату
3-4	Студент не повністю розкрив тему реферату; порушено логіку і послідовність викладеного матеріалу; студент в цілому показав знання основних категорій і понять, намагався аналізувати факти і процеси, але при цьому допускався грубих помилок, його відповіді нечіткі, розмиті; використано застарілі джерела інформації; порушено вимоги щодо оформлення та терміни здачі реферату на перевірку
0-2	Тема не розкрита або розкрита лише частково; питання реферату висвітлено безсистемно, з грубими помилками; відсутнє розуміння суті основних понять теми; реферат здано невчасно з грубими порушенням вимог щодо його структури і оформлення

4. РЕКОМЕНДАЦІЇ ДО ВИКОНАННЯ ТА ОЦІНЮВАННЯ РОЗРАХУНКОВОЇ РОБОТИ

4.1. Вимоги до виконання та оформлення розрахункової роботи

Розрахункова робота з предмета «Економічний аналіз» включає 16 аналітичних завдань.

Студенти виконують розрахункову роботу поступово протягом семестру і мають подати її на перевірку за один тиждень до останнього семінарського заняття.

Варіант роботи залежить від останньої цифри поіменного номера студента (n). При виявленні двох однакових розрахункових робіт або робіт, що не відповідають поіменному номеру студента, розрахункова робота не буде оцінена та зарахована.

Робота повинна бути надрукована або розбірливо написана від руки у зошиті. Зразок оформлення титульної сторінки розрахункової роботи наведено в додатку Б.

Під час виконання розрахункової роботи студенту необхідно викласти умову кожної задачі, навести використані формули, обрахунки всіх дій, а також зробити повний, розгорнутий висновок.

Округлювати показники в обрахунках потрібно з точністю до сотих.

4.2. Завдання для розрахункової роботи

n – остання цифри поіменного номера студента

Завдання 1.

Проаналізувати рух робочої сили у звітному році. За результатами аналізу зробити висновки та заповнити таблицю 4.1.

Таблиця 4.1

Аналіз руху робочої сили

№ п/п	Показники	Минулий рік	Звітний рік	Відхилення	
				Абсолютне	Відносне, %
1	Середньооблікова кількість штатних працівників, осіб	$510 + n$	$486 + n$		
2	Прийнято працівників, осіб	$45 + n$	$47 + n$		
3	Вибуло працівників, зокрема:	$59 + n$	$57 + n$		
3.1	через прогули та інші порушення трудової дисципліни	$7 + n$	$4 + n$		
3.2.	за власним бажанням	35	20		
3.3.	з причин скорочення штатів	3	6		
3.4.	з інших поважних причин	?	?		
4	Коефіцієнт обороту з прийому				-
5	Коефіцієнт обороту з вибуття				-
6	Коефіцієнт загального обороту				-
7	Коефіцієнт плинності кадрів				-

Завдання 2.

Проаналізувати погодинний фонд оплати праці за два суміжні роки. Методом абсолютних різниць розрахувати вплив на погодинний фонд оплати праці наступних факторів:

- 1) зміни чисельності робітників;
- 2) зміни кількості відпрацьованих днів одним робітником за рік;

- 3) зміни середньої тривалості робочої зміни;
- 4) зміни середньогодинної зарплати робітника.

За результатами аналізу зробити висновки та заповнити таблицю 4.2.

Таблиця 4.2.

Аналіз погодинного фонду оплати праці

№ п/п	Показники	Базовий рік	Звітний рік	Абсолютне відхилення	Темп приросту, %
1	Середньоспиксова чисельність робітників-погодинників, осіб	103 + n	105+ n		
2	Кількість відпрацьованих днів одним робітником у середньому за рік	204 + n	205+ n		
3	Середня тривалість робочої зміни, год	7,5	7,8		
4	Середньогодинна зарплата робітника, грн.	78	81		
5	Фонд погодинної оплати праці, тис. грн.				

Завдання 3.

Проаналізувати продуктивність праці робітників виробничого підприємства у звітному році. За результатами аналізу зробити висновки та заповнити таблицю 4.3.

Таблиця 4.3

Аналіз продуктивності праці робітників

№ п/п	Показники	Минулий рік	Звітний Рік	Абсолютне відхилення
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1	Обсяг товарної продукції, тис.грн.	106684+ n	128020+ n	
2	Середньоспиксова чисельність робітників, осіб	150+ n	155+ n	

ЧЕРКАСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ БІЗНЕС-КОЛЕДЖ

Економічний аналіз. Методичні вказівки щодо виконання індивідуальної роботи

Продовження табл.4.3.

1	2	3	4	5
3	Відпрацьовано днів одним робітником за рік	206	216	
4	Середня тривалість робочого дня, год.	7,5	8,0	
5	Загальна кількість відпрацьованого часу:			
5.1.	всіма робітниками за рік, люд.-год.			
5.2.	у т.ч. одним робітником, люд.-год.			
6	Середньорічна продуктивність одного робітника, грн./особу			
7	Середньоденна продуктивність одного робітника, грн./особу			
8	Середньогодинна продуктивність одного робітника, грн./особу			

Завдання 4.

Проаналізувати ефективність використання основних засобів у звітному році. В ході аналізу розрахувати показники фондівіддачі та фондомісткості. Методом ланцюгових підстановок розрахувати вплив зміни обсягу виробництва та середньорічної вартості основних засобів на фондівіддачу. За результатами аналізу зробити висновки і заповнити таблицю 4.4.

Таблиця 4.4

Аналіз ефективності використання основних засобів

Показники	Минулий рік	Звітний рік	Абсолютне відхилення	Відносне відхилення, %
Обсяг виробництва продукції, тис.грн.	34540 + n	40200 + n		
Середньорічна вартість основних засобів, тис.грн.	6450	6880		
Фондовіддача, грн..				
Фондомісткість, грн.				

Завдання 5.

Проаналізувати технічний стан основних засобів підприємства та зробити висновки. В ході аналізу розрахувати коефіцієнт зношеності та коефіцієнт придатності, оцінити динаміку їх зміни у звітному періоді. Заповнити таблицю 4.5.

Таблиця 4.5

Аналіз технічного стану основних засобів

Показники	На початок звітнього року	На кінець звітнього року	Абсолютне відхилення	Відносне відхилення
Первісна вартість основних засобів, тис. грн.	$28980 + n$	$32250 + n$		
Зношеність основних засобів, тис. грн.	$3400 + n$	$4200 + n$		
Залишкова вартість основних засобів, тис. грн.				
Коефіцієнт зношеності				-
Коефіцієнт придатності				-

Завдання 6.

Проаналізувати динаміку показників ефективності використання матеріальних ресурсів. Методом абсолютних різниць розрахувати вплив зміни матеріальних витрат і матеріаловіддачі на зміну обсягу випуску продукції у звітному році. За результатами розрахунків зробити висновки.

Дані щодо аналізу ефективності використання матеріальних ресурсів відображені у таблиці 4.6.

Таблиця 4.6

Аналіз ефективності використання матеріальних ресурсів

Показники	Минулий рік	Звітний рік	Абсолютне відхилення	Відносне відхилення
1. Товарна продукція, тис.грн.	28060+n	26870+n		
2. Витрати основних матеріалів, тис.грн.	6420	6640		
3. Матеріаловіддача, грн.				
4. Матеріаломісткість, грн.				

Завдання 7. Здійснити оцінку виконання плану по асортиментах продукції за звітний рік та динаміку обсягу виробництва. В ході аналізу розрахувати коефіцієнт асортиментності та зробити висновки про результативність діяльності підприємства на ринку у звітному році. Вихідні дані для аналізу асортименту наведено в таблиці 4.7.

Таблиця 4.7

Виріб	Випуск продукції, тис.грн.			Абсолютне відхилення, тис.грн.		% виконання плану	Темп зростання, %	Залікові суми обсягу виробництва, тис. грн.
	план	факт	факт. за мин. рік	Факту від плану	Звіт.року від минулого			
А	1800	1900	1600					
Б	2000	1800	1500					
В	900	800	900					
Г	4000	4000	3800					
Д	1800+n	1900	1800+n					
Е	-	700+n	-					
Разом								

Завдання 8.

Оцінити рівень ритмічності виробництва продукції за перше півріччя звітного року. В ході аналізу розрахувати коефіцієнти

ритмічності і аритмічності виробництва та зробити висновки. Вихідні дані для аналізу наведено в таблиці 4.8.

Таблиця 4.8

Аналіз ритмічності виробництва

Місяці	Обсяг випуску продукції, тис. грн.				Відхилення по частках	Залікові суми обсягу виробництва, грн.	Недовиконання плану, грн.
	План		Фактично				
	Сума, грн.	Частка, %	Сума, грн.	Частка, %			
1	2036+n		1948+n				
2	2105		2250				
3	2105		2056				
4	2370		2390				
5	2370		2185				
6	2512-n		1619-n				
Всього							

Завдання 9.

Оцінити виконання договірних зобов'язань підприємства у звітному році. За результатами розрахунків зробити висновки. Виконання договірних зобов'язань щодо постачання продукції підприємством наведено в таблиці 4.9.

Таблиця 4.9

Оцінка виконання договірних зобов'язань підприємством

Вид продукції	Договірні зобов'язання, шт.	Фактично відвантажено продукції, шт.	% виконання договірних зобов'язань	Зараховується у виконання договірних зобов'язань за асортиментом поставки продукції, шт.
А	964+n	948+n		
Б	2015+n	1944+n		
В	1860	1966		
Г	2200	2074		
Д	1680	1680		
Е	3060-n	3074-n		
Разом				

Завдання 10.

Здійснити аналіз витрат за економічними елементами в цілому по підприємству за звітний рік. Розрахувати суму абсолютної економії чи перевитрат витрат та зміну в їх структурі. За результатами аналізу зробити висновки. Дані для аналізу кошторису витрат на виробництво продукції наведено в таблиці 4.10.

Таблиця 4.10.

Кошторис витрат на виробництво продукції

Елементи витрат	План		Фактично		Відхилення	
	сума, тис.грн.	частка, %	сума, тис.грн.	частка, %	в сумі, тис.грн.	По частках %
Матеріальні витрати	28929+n		28805+n			
Витрати на оплату праці	16500		18800			
Відрахування на соціальні заходи	3630		4136			
Амортизація основних засобів	4620		5113			
Інші витрати	2003+n		1635+n			
РАЗОМ витрати на виробництво, в т.ч.:						
- змінні витрати	22620+n		23647+n			
- постійні витрати						

Завдання 11.

Здійснити аналіз рівня витрат на гривню товарної продукції. Методом ланцюгових підстановок розрахувати вплив зміни обсягу виробництва продукції та обсягу витрат на рівень витрат на одну гривню товарної продукції. За результатами аналізу зробити висновки.

Дані для аналізу відображені у таблиці 4.11.

Таблиця 4.11.

Аналіз витрат на гривню товарної продукції

№ п/п	Показники	План	Фактично	Абсолютне відхилення	% виконання плану
1.	Обсяг виробництва продукції, тис.грн.	2880+n	3024+n		
2.	Обсяг змінних витрат на 1 грн. товарної продукції, грн.	0,33	0,31		
3.	Обсяг постійних витрат, тис.грн.	1280,0	1280,0		
4.	Загальна сума витрат на виробництво продукції, тис.грн.				
5.	Рівень витрат на 1 грн. товарної продукції, грн.				

Завдання 12.

Проаналізувати собівартість продукції по статтях калькуляції. В процесі аналізу визначити відхилення фактичних витрат від запланованих по кожній калькуляційній статті, відсоток зміни фактичної собівартості виробу в порівнянні з плановою та динаміку собівартості. Заповнити таблиці 4.12 та робити висновки.

Таблиця 4.12

Аналіз собівартості виробу по статтях калькуляції

Статті калькуляції	Собівартість одиниці продукції, грн			Відхилення фактичної собівартості від планової	
	Звітний рік		Фактична за попередній рік	на одиницю продукції, грн.	на фактичний випуск, тис.грн.
	планова	фактична			
Сировина і матеріали	136+n	134+n	138+n		
Зворотні відходи	1,05	1,28	1,18		
Закупівельні вироби, напівфабрикати і послуги інших підприємств	80,07	82,03	84,20		
Паливо і енергія на технологічні цілі	6,00	6,20	6,40		
Заробітна плата основних виробничих робітників	41,65	40,65	42,92		
Додаткова зарплата основних виробничих робітників	4,20	3,57	4,32		
Відрахування на соціальні заходи					
Загальновиробничі витрати	77,7	79,3	80,2		
Втрати від браку	0,2	0,4	0,3		
Інші виробничі витрати	3,4	2,83	1,98		
<i>РАЗОМ виробнича собівартість</i>					
Обсяг випуску продукції, тис. од.	150+n	158+n	148+n	-	-

Завдання 13. Проаналізувати структуру та динаміку активів і пасивів підприємства ПАТ «Домінік». Для внесення

вихідних даних в таблицю 4.13 скористатися додатком В, додаючи до числових значень показників число **п**.

За даними агрегованого балансу розрахувати показники динаміки майна та джерел його формування, їх структури та структурних зрушень. Зробити висновки.

Таблиця 4.13

Аналіз агрегованого балансу

Найменування статей балансу	На початок звітного періоду		На кінець звітного періоду		Відхилення (+-)		
	сума, тис. грн.	структура, %	сума, тис. грн.	структура, %	Абсолютне, тис.грн.	відносне, %	структури, %
АКТИВ							
Необоротні активи							
Оборотні активи							
Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття							
БАЛАНС							
ПАСИВ							
Власний капітал							
Довгострокові зобов'язання і забезпечення							
Поточні зобов'язання і забезпечення							
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття							
БАЛАНС							

Завдання 14.

Проаналізувати ліквідність та платоспроможність ПАТ «Домінік». Розрахувати відносні показники ліквідності та платоспроможності на початок та кінець звітного періоду, їх зміну та заповнити таблицю 4.14. Зробити висновки. Вихідні дані для аналізу наведені в додатку В.

Таблиця 4.14

Показник	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Абсолютне відхилення
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності			
2. Коефіцієнт критичної (швидкої) ліквідності			
3. Коефіцієнт поточної ліквідності			

Завдання 15.

За даними фінансової звітності ПАТ «Домінік» проаналізувати динаміку прибутку від операційної діяльності та чистого прибутку. Для внесення вихідних даних в таблицю 4.15 скористатися додатком Г, додаючи до числових значень показників число **n**. За результатами аналізу зробити висновки.

Таблиця 4.15

Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства

тис.грн.

№ п/п	Показники	Минулий рік	Звітний рік	Абсолютне відхилення	Темп приросту,%
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
1.	Чистий дохід від реалізації продукції				
2.	Собівартість реалізованої продукції				
3.	Валовий прибуток				
4.	Інші операційні доходи				

Продовження табл. 4.15

1	2	3	4	5	6
5.	Адміністративні витрати				
6.	Витрати на збут				
7.	Інші операційні витрати				
8.	Прибуток від операційної діяльності				
9.	Інші фінансові доходи				
10.	Фінансові витрати				
11.	Прибуток до оподаткування				
12.	Податок на прибуток				
13.	Чистий прибуток				

Завдання 16.

Проаналізувати рентабельність підприємства за даними фінансової звітності ПАТ «Домінік» (Додатки В, Г). В ході аналізу розрахувати показники рентабельності у минулому та звітному роках, заповнити таблицю 4.16 та зробити висновки.

Таблиця 4.16

Аналіз показників рентабельності

№ з/п	Показники рентабельності	Минулий рік	Звітний рік	Абсолютне відхилення
1.	Рентабельність сукупних активів, %			
2.	Рентабельність власного капіталу, %			
3.	Валова рентабельність продажів, %			
4.	Операційна рентабельність продажів, %			
5.	Чиста рентабельність продажів, %			

Завдання складено автором на основі: 1, 2, 3, 4, 5, 6.

4.3. Критерії оцінювання розрахункової роботи

Розрахункова робота оцінюється в 20 балів. За одне правильно виконане аналітичне завдання студент отримує 1,25 балів.

Максимальна кількість балів за розрахункову роботу ставиться, якщо студент:

- правильно виконує всі аналітичні завдання, демонструючи високий рівень практичних вмінь і навичок у розв'язуванні задач;

- правильно застосовує економіко-математичні формули та прийоми економічного аналізу;

- дотримується всіх вимог щодо оформлення задач;

- самостійно і чітко формулює розгорнуті висновки;

- вчасно подає виконану роботу на перевірку.

При оцінюванні аналітичного завдання бали розподіляються наступним чином:

- 1) 0,75 балів – за правильно виконану розрахункову частину завдання;

- 2) 0,5 балів – за повний, розгорнутий висновок.

Якщо студент виконує завдання не в повному обсязі, допускає суттєві помилки у розрахунках з порушеннями методики розв'язання, оформлення та формулювання висновків, то максимальний бал за одне завдання становить 0,5 балів. Якщо задача містить невірний хід дій та значні помилки - 0 балів.

5. ПИТАННЯ ДО ЕКЗАМЕНУ

1. Поняття, значення, завдання економічного аналізу
2. Функції та принципи економічного аналізу
3. Види економічного аналізу
4. Сутність методу економічного аналізу, його характеристика та методологічна основа
5. Класифікація прийомів економічного аналізу
6. Традиційні прийоми економічного аналізу
7. Евристичні прийоми дослідження
8. Алгоритм факторного аналізу
9. Сутність прийому елімінування
10. Методика застосування способу ланцюгових підстановок
11. Методика застосування способу абсолютних різниць
12. Методика застосування способу відносних різниць
13. Інформаційне забезпечення економічного аналізу
14. Етапи аналітичної роботи та послідовність здійснення економічного аналізу на підприємстві
15. Значення, завдання аналізу та джерела інформації
16. Аналіз забезпечення підприємства трудовими ресурсами
17. Аналіз продуктивності праці
18. Аналіз оплати праці
19. Значення, завдання аналізу основних засобів та джерела інформації
20. Аналіз динаміки, складу та структури основних засобів
21. Аналіз руху основних засобів на підприємстві та їх технічного стану
22. Аналіз ефективності використання основних засобів
23. Завдання, основні напрямки та інформаційне забезпечення аналізу матеріальних ресурсів
24. Аналіз забезпечення підприємства матеріальними ресурсами
25. Аналіз ефективності використання матеріальних ресурсів

26. Значення, завдання, напрями аналізу виробленої продукції та джерела інформації
27. Аналіз обсягу виробленої продукції
28. Аналіз асортименту продукції
29. Аналіз структури випуску продукції
30. Аналіз сезонності і ритмічності виробництва продукції
31. Аналіз якості продукції
32. Завдання та джерела інформації для аналізу реалізації продукції
33. Послідовність аналізу реалізації продукції
34. Аналіз виконання договірних зобов'язань з постачання продукції
35. Значення, завдання аналізу витрат на виробництво та джерела інформації
36. Аналіз витрат на виробництво та на гривню товарної продукції
37. Аналіз собівартості продукції по статтях калькуляції
38. Аналіз комплексних статей витрат
39. Завдання, основні напрями та інформаційне забезпечення аналізу фінансових результатів діяльності підприємства
40. Аналіз формування фінансових результатів
41. Аналіз та оцінка рентабельності продукції
42. Аналіз рентабельності капіталу
43. Аналіз взаємозв'язку витрат, обсягу реалізації та прибутку
44. Резерви росту прибутку і рентабельності
45. Значення, завдання та інформаційне забезпечення аналізу фінансового стану
46. Загальна оцінка фінансового стану підприємства
47. Аналіз фінансової стійкості підприємства
48. Аналіз ліквідності та платоспроможності підприємства
49. Аналіз грошових потоків підприємства
50. Аналіз ділової активності підприємства

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Волкова Н.А., Волчек Р.М., Гайдаєнко О.М. Економічний аналіз за видами діяльності: навч. посіб. Одеса: ОНЕУ, Кримполіграфпапір, 2018. 181с.
2. Горлачук В.В., Коваленко О.Ю., Белінська С.М. Економічний аналіз господарської діяльності підприємства: навч. посіб. Миколаїв: ЧДУ ім. Петра Могили, 2013. 308 с.
3. Гринів Б. В. Економічний аналіз торговельної діяльності. Навч. посіб. 2- ге вид. Київ: Центр учбової літератури, 2018. 392 с.
4. Єршова Н. Ю., Портна О.В. Аналіз господарської діяльності: теорія та практикум: навч. посіб. Львів: Магнолія, 2017. 312 с.
5. Кіндрацька Г.І., Білик М.С., Загородній А.Г. Економічний аналіз: Підручник. К.: Знання, 2008. 487с.
6. Косова Т.Д., Сухарев П.М., Ващенко Л.О. Організація і методика економічного аналізу: навч. посіб. Київ: Центр учбової літератури, 2012. 528 с.
7. Кулик А.В. Теорія економічного аналізу: навч.посіб. Київ: ДП «Вид.дім «Персонал», 2018. 452 с.
8. Міщук Г.Ю., Джигар Т.М., Шишкіна О.О. Економічний аналіз: навч. посібник. Рівне: НУВГП, 2017. 156 с.
9. Мних Є.В., Барабаш Є.В. Фінансовий аналіз: підручник. Київ: КНТУ, 2014. 536 с.
10. Приймак В.І. Математичні методи економічного аналізу. Київ: Центр учбової літератури. 2019. 296 с.
11. Рибчук А.В., Ковенська О. А., Антофій Н. М., Покотилова В.І. Економічний аналіз: теорія і практика: навч.-метод. посіб. - Херсон : ОЛДІ-ПЛЮС, 2020. 219 с.

12. Синькевич Н.І. Економічний аналіз: Курс лекцій. – Тернопіль: ТНТУ імені Івана Пулюя, 2018 р. 97 с.
13. Черниш С. С. Економічний аналіз: навч. посібник. Київ: Центр учбової літератури, 2019. 312 с.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Горлачук В. В., О. Ю. Коваленко, Белінська С.М. Економічний аналіз господарської діяльності підприємства: навч. посіб. Миколаїв: ЧДУ ім. Петра Могили, 2013. 308 с.
2. Єршова Н. Ю., Портна О.В. Аналіз господарської діяльності: теорія та практикум: навч. посіб. Львів: Магнолія, 2017. 306 с.
3. Кіндрацька Г.І., Білик М.С., Загородній А.Г. Економічний аналіз: Підручник. К.: Знання, 2008. 487с.
4. Рибчук А.В., Ковенська О. А., Антофій Н. М., Покотилова В. І. Економічний аналіз: теорія і практика: навч.-метод. посіб. - Херсон: ОЛДІ-ПЛЮС, 2020. 219 с.
5. Косова Т.Д., Сухарев П.М., Ващенко Л.О. Організація і методика економічного аналізу: навч. посіб. Київ: Центр учбової літератури, 2012. 528 с.
6. Черниш С. С. Економічний аналіз: навч. посібник. Київ: Центр учбової літератури, 2019. 312 с.

ДОДАТОК А

Міністерство освіти і науки України
ЧЕРКАСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ БІЗНЕС-КОЛЕДЖ
Кафедра економіки, підприємництва та маркетингу

РЕФЕРАТ

з дисципліни: «Економічний аналіз»

на тему: « _____ »

Виконав:

студент ___ курсу, групи №__

П.І.Б. студента

Перевірив:

викладач П.І.Б.

Черкаси, 202_

ДОДАТОК Б

Міністерство освіти і науки України
ЧЕРКАСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ БІЗНЕС-КОЛЕДЖ
Кафедра економіки, підприємництва та маркетингу

РОЗРАХУНКОВА РОБОТА

з дисципліни: «Економічний аналіз»

Варіант №__

Виконав:

студент __ курсу, групи №__

П.І.Б. студента

Перевірив:

викладач П.І.Б.

Черкаси, 202_

ЧЕРКАСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ БІЗНЕС-КОЛЕДЖ

Економічний аналіз. Методичні вказівки щодо виконання індивідуальної роботи

ДОДАТОК В

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство <u>Приватне акціонерне товариство «Домінік»</u>	за ЄДРПОУ	00382208
Територія <u>Полтавська</u>	за КОАТУУ	5310136400
Організаційно-правова форма господарювання <u>Акціонерне товариство</u>	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності <u>виробництво какао, шоколаду, кондитерських виробів</u>	за КВЕД	10.80
Середня кількість працівників <u>795</u>		
Адреса, телефон <u>вул. Маршала Бірюзова, 2, м. Полтава, Полтавська обл., 36009</u>		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака		

БАЛАНС
(Звіт про фінансовий стан)
на 20 р.

	Форма № 1	Код за ДКУД		1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	674	546	
первісна вартість	1001	1813	1813	
накопичена амортизація	1002	1139	1267	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби	1010	148094	125186	
первісна вартість	1011	304773	309898	
Знос	1012	156769	184712	
Інвестиційна нерухомість	1015	2136	2223	
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	3277	3762	
Знос інвестиційної нерухомості	1017	1141	1539	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-	
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	70	49	
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	
Гудвіл	1050	-	-	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	150974	128004	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	115206	84257	
Виробничі запаси	1101	77275	65515	
Незавершене виробництво	1102	1918	2293	

ЧЕРКАСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ БІЗНЕС-КОЛЕДЖ

Економічний аналіз. Методичні вказівки щодо виконання індивідуальної роботи

Готова продукція	1103	35678	16199
Товари	1104	335	250
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	72047	79736
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	879	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
з нарахованих доходів	1140	-	-
із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	13404	6225
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	43314	117663
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
Резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
Резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	244850	287881
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	2	-
Баланс	1300	395826	415885

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	31827	31827
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	2733	2733
Додатковий капітал	1410	4797	4779
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	8543	8543
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	312374	333589
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	360274	381471

ЧЕРКАСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ БІЗНЕС-КОЛЕДЖ

Економічний аналіз. Методичні вказівки щодо виконання індивідуальної роботи

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2384	1528
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
тому числі	1531	-	-
резерви довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
Резерв незароблених премій	1533	-	-
Інші страхові резерви	1534	-	-
інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595	2384	1528
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:		692	789
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	23764	18984
розрахунками з бюджетом	1620	2332	4706
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	187	453
розрахунками з оплати праці	1630	3366	4618
за одержаними авансами	1635	-	-
за розрахунками з учасниками	1640	-	-
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2827	3336
Усього за розділом III	1695	33168	32886
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	395826	415885

Керівник _____

Плаксій Валерій Ігорович

Головний бухгалтер _____

Горбачова Наталія Валеріївна

ЧЕРКАСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ БІЗНЕС-КОЛЕДЖ

Економічний аналіз. Методичні вказівки щодо виконання індивідуальної роботи

ДОДАТОК Г

КОДИ
00382208

Дата (рік, місяць, число) _____

Підприємство Приватне акціонерне товариство «Домінік» за ЄДРПОУ _____
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за _____ **20** р.

Форма № 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 від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	502668	565951
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(409777)	(454368)
Валовий:		92891	111583
прибуток	2090		
Збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	13863	9159
Адміністративні витрати	2130	(29362)	(28361)
Витрати на збут	2150	(45285)	(46268)
Інші операційні витрати	2180	(12249)	(20624)
Фінансовий результат від операційної діяльності:		19858	25489
прибуток	2190		
Збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	7796	2403
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(515)	(55)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(732)	(207)
Фінансовий результат до оподаткування:		26407	27630
прибуток	2290		
Збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(5192)	(5158)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:		21215	22472
прибуток	2350		
Збиток	2355	-	-

ЧЕРКАСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ БІЗНЕС-КОЛЕДЖ

Економічний аналіз. Методичні вказівки щодо виконання індивідуальної роботи

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	21215	22472

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	321722	402082
Витрати на оплату праці	2505	69740	79578
Відрахування на соціальні заходи	2510	13445	15684
Амортизація	2515	29478	25475
Інші операційні витрати	2520	54202	61799
Разом	2550	488587	584618

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	2448194	2448194
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	2448194	2448194
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	8,66557	9,17901
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	8,66557	9,17901
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник _____

Плаксій Валерій Ігорович

Головний бухгалтер _____

Горбачова Наталія Валеріївна

ПРО АВТОРА

Данилевська Людмила Сергіївна – викладач кафедри економіки, підприємництва та маркетингу Черкаського державного бізнес-коледжу з 2009 року. У 2008 році закінчила з відзнакою Черкаський державний бізнес-коледж та здобула кваліфікацію бакалавра з економіки підприємства. У 2010 р. закінчила з відзнакою магістратуру Київського національного економічного університету ім. Вадима Гетьмана за спеціальністю «Економіка підприємства».

Є автором методичної розробки «Економічний аналіз. Тестові завдання для самоперевірки», 2020 р. та співавтором методичної розробки «Менеджмент. Збірник тестових завдань», 2019 р.

Нагороджена Почесною грамотою Управління освіти і науки Черкаської обласної державної адміністрації, 2016 р.

Навчальне видання

Данилевська Людмила Сергіївна

Економічний аналіз

Методичні вказівки
щодо виконання індивідуальної роботи

Підписано до друку ____ _____ 2021 р. Формат 60x84¹/₁₆

Папір офсетний. Гарнітура Times New Roman.

Друк офсетний

Умов. друк. арк. 1,17. Зам. № 314

За довідками з питань реалізації
звертатися за тел. (0472) 64-05-15