

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
Національний університет «Запорізька політехніка»

**Методичні рекомендації до виконання  
контрольної роботи з дисципліни  
«Економічний аналіз»  
для здобувачів вищої освіти за освітнім ступенем «ба-  
калавр» заочної форми навчання спеціальностей 072  
«Фінанси, банківська справа та страхування»**

**2022**

Методичні рекомендації до виконання контрольної роботи з дисципліни «Економічний аналіз» для здобувачів вищої освіти за освітнім ступенем «бакалавр» заочної форми навчання спеціальностей 072 «Фінанси, банківська справа та страхування» / Укл. Н.Г. Фатюха – Запоріжжя: НУ «ЗП», 2022.- 22 с.

Укладач: к.е.н., доцент Н.Г. Фатюха

Рецензент: к.е.н, доцент, зав. кафедри Економічна теорія та підприємництво Губарь О. В.

Відповідальний за випуск: к.е.н., доцент С.В. Шарова

Затверджено  
на засіданні кафедри  
“Фінанси, банківська справа  
та страхування”  
Протокол № 2  
від 12.09. 2022 р.

Рекомендовано  
до видання  
НМК ФЕУ  
Протокол № 38  
від 21.09. 2022 р.

**ЗМІСТ**

|  |    |
|--|----|
| 1 Загальні методичні рекомендації до виконання контрольної роботи        | 4  |
| 2 Завдання до контрольної роботи та методичні вказівки щодо їх виконання | 5  |
| 2.1 Завдання для контрольної роботи                                      | 5  |
| 2.2 Методичні рекомендації щодо виконання контрольної роботи             | 6  |
| 3 Питання до заліку з дисципліни «Економічний аналіз»                    | 12 |
| 4 Рекомендована література   | 14 |
| Додаток А Задачі згідно варіанту   | 17 |
| Додаток Б. Приклад оформлення титульної сторінки                         | 21 |

# 1 ЗАГАЛЬНІ МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ДО ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

Виконання контрольної роботи з курсу «Економічний аналіз» є важливим етапом у самостійному вивченні студентом-заочником цього курсу. Воно сприяє більш досконалому вивченню сутності економічного аналізу та досягати такого теоретичного рівня знань і практичних навичок, який дозволить здійснювати аналіз економічних явищ і процесів. Контрольна робота є також основою для оцінки засвоєння студентом-заочником навчального матеріалу, перевірки його підготовки до заліку.

Контрольна робота – це індивідуальне завдання, що охоплює основні теми курсу і видається кожному студенту згідно з вихідними даними. Кожний студент повинен виконувати окремий варіант. Під час виконання письмової контрольної роботи рекомендується дотримуватися таких правил.

1. Контрольна робота пишеться на аркушах А4 без виправлень і скорочень слів, крім загальноприйнятих (грн., кг, см). Дозволяється комп'ютерний набір.

2. Перед кожним завданням потрібно викласти його зміст, а перед першим – указати вихідні дані свого варіанта.

3. Виконуючи завдання, необхідно коротко описувати застосовану методику. Під час розв'язування задач наводяться формули, розгорнуті розрахунки, а також пояснення економічної сутності обчислених показників. Задачі, в яких дані відповіді без розгорнутих розрахунків, пояснень і висновків, **вважаються нерозв'язаними**. Формули слід подавати у тому запису, який міститься у підручнику або лекційному курсі та даних методичних вказівках. Кожну формулу потрібно писати з нового рядка у загальному вигляді, розшифровуючи позначення, що зустрічаються вперше, а потім здійснювати підстановку відповідних даних.

4. У кінці контрольної роботи наводиться список використаної літератури (автор, назва книги, видавництво і рік видання). Робота підписується із зазначенням дати її виконання.

5. При задовільному виконанні контрольної роботи рецензент робить на ній запис: „Допущено до захисту”. Після цього студент, враховуючи зауваження рецензента і не переписуючи роботу, вносить необхідні виправлення і доповнення на кінець роботи з посиланням на номери сторінок і завдань. У разі успішного захисту контрольної роботи викладач виставляє оцінку „зараховано” і студент допускається до заліку. Студент, який подав на рецензування незадовільну контрольну роботу, повинен виконати її заново або відповідно до зауважень рецензента. Якщо студент не може самостійно виконати деякі завдання контрольної роботи, він може звернутися на кафедру фінансів, банківської справи та страхування за консультацією.

## 2 ЗАВДАННЯ ДО КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ ТА МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ЩОДО ЇХ ВИКОНАННЯ

### 2.1 Завдання до контрольної роботи

Таблиця 2.1 - Завдання до контрольної роботи

| № по списку | Завдання  |
|-------------|---|
| 1           | 1. Сутність економічного аналізу та його основні функції.<br>2. Основні методичні прийоми аналізу фінансового стану.<br>3. Задачі згідно варіанту.                                      |
| 2           | 1. Предмет, об'єкт і принципи економічного аналіз.<br>2. Поняття і склад майна підприємства.<br>3. Задачі згідно варіанту.  |
| 3           | 1. Інструментарій економічного аналізу підприємства та його склад.<br>2. Поняття ліквідності і платоспроможності підприємства<br>3. Задачі згідно варіанту.                             |
| 4           | 1. Основні методики детермінованого факторного аналізу<br>2. Поняття фінансової стійкості підприємства, значення і завдання її аналізу.<br>3. Задачі згідно варіанту.                   |
| 5           | 1. Поняття та принципи інформаційного забезпечення економічного аналізу.<br>2. Поняття операційного левериджу і запасу фінансової стійкості підприємства.<br>3. Задачі згідно варіанту. |

## 2.2 Методичні рекомендації щодо виконання контрольної роботи

### Завдання 1. Аналіз руху основних засобів

Індивідуальне завдання виконується згідно з варіантом, вказаним викладачем за вихідними даними, що наведені у додатку А (табл. А.1).

Рух основних засобів характеризується наступними показниками:

1. Коефіцієнт введення основних засобів:

$$K_{\text{ВВ}} = \frac{\Phi_{\text{ВВ}}}{\Phi_{\text{к.р.}}}, \quad (2.1)$$

де  $\Phi_{\text{ВВ}}$  – вартість введених в експлуатацію основних засобів, грн;

$\Phi_{\text{к.р.}}$  – вартість основних засобів на кінець року, грн.

2. Коефіцієнт оновлення основних засобів:

$$K_{\text{ОН}} = \frac{\Phi_{\text{Н}}}{\Phi_{\text{к.р.}}}, \quad (2.2)$$

де  $\Phi_{\text{Н}}$  – вартість нових основних засобів, введених в експлуатацію, грн;

$\Phi_{\text{к.р.}}$  – вартість основних засобів на кінець року, грн.

3. Коефіцієнт виведення (вибуття) основних засобів:

$$K_{\text{ВВВ}} = \frac{\Phi_{\text{ВВВ}}}{\Phi_{\text{п.р.}}}, \quad (2.3)$$

де  $\Phi_{\text{ВВВ}}$  – вартість основних засобів, виведених з експлуатації, грн;

$\Phi_{\text{п.р.}}$  – вартість основних засобів на початок року, грн.

4. Коефіцієнт ліквідації основних засобів:

$$K_{\text{Л}} = \frac{\Phi_{\text{Л}}}{\Phi_{\text{п.р.}}}, \quad (2.4)$$

де  $\Phi_{\text{Л}}$  – вартість ліквідованих основних засобів, грн;

$\Phi_{\text{п.р.}}$  – вартість основних засобів на початок року, грн.

5. Коефіцієнт приросту вартості основних засобів:

$$K_{\text{прир}} = \frac{\Phi_{\text{вв}} - \Phi_{\text{вив}}}{\Phi_{\text{п.р.}}} \quad (2.5)$$

6. Коефіцієнт компенсації вибуття основних засобів

$$K_{\text{комп}} = \frac{\Phi_{\text{вив}}}{\Phi_{\text{вв}}} \quad (2.6)$$

Аналіз руху основних засобів підприємства представити у вигляді табл. 2.1.

Таблиця 2.1 - Аналіз руху основних засобів підприємства

| Показники  | Базовий рік | Звітний рік | Відхилення     |             |
|--|-------------|-------------|----------------|-------------|
|  |             |             | абсолютне, +/- | відносне, % |
| Вартість основних засобів на початок року, тис. грн          |             |             |                |             |
| Вартість уведених в експлуатацію основних засобів, тис. грн  |             |             |                |             |
| Вартість основних засобів виведених з експлуатації, тис. грн |             |             |                |             |
| Вартість основних засобів на кінець року, тис. грн           |             |             |                |             |
| Коефіцієнт уведення основних засобів                         |             |             |                |             |
| Коефіцієнт виведення основних засобів                        |             |             |                |             |
| Коефіцієнт компенсації вибуття основних засобів              |             |             |                |             |
| Коефіцієнт приросту вартості основних засобів                |             |             |                |             |

Зробити висновки.

### **Завдання 2. Аналіз ефективності використання основних засобів**

Для узагальнюючої характеристики ефективності й інтенсивності використання основних засобів використовуються наступні показники:

– фондвіддача основних засобів (відношення обсягу випуску продукції до середньорічної вартості основних засобів);

– фондвіддача активної частини основних засобів (відношення обсягу випуску продукції до середньорічної вартості активної частини основних засобів); – фондомісткість (відношення середньорічної вартості основних засобів виробничого призначення до обсягу випуску продукції);

– фондоозброєність (відношення середньорічної вартості основних засобів до чисельності персоналу підприємства).

Зростання фондвіддачі вказує на підвищення ефективності використання основних засобів і є позитивною тенденцією в діяльності підприємства

Для аналізу фондвіддачі використовується модель:

$$\Phi_{\text{в}} = \frac{O}{\Phi_{\text{ср.р.}}}, \quad (2.7)$$

де  $O$  – обсяг випуску продукції, грн;

$\Phi_{\text{ср.р.}}$  – середньорічна вартість основних засобів, грн.

Вплив окремих факторів на показник фондвіддачі методом повних ланцюгових підстановок:

$$\Phi_{\text{в}}^{\text{Б}} = \frac{O_{\text{Б}}}{\Phi_{\text{ср.р.Б}}} \quad (2.8)$$

$$\Phi_{\text{в}}^{\text{ум.1}} = \frac{O_{\text{з}}}{\Phi_{\text{ср.р.Б}}} \quad (2.9)$$

$$\Phi_{\text{в}}^{\text{з}} = \frac{O_{\text{з}}}{\Phi_{\text{ср.р.з}}} \quad (2.10)$$

Зміна фондвіддачі під дією факторів:

$$\Delta \Phi_{\text{в} \text{ О}} = \Phi_{\text{в}}^{\text{ум.1}} - \Phi_{\text{в}}^{\text{Б}} \quad (2.11)$$

$$\Delta \Phi_{\text{в} \text{ } \Phi_{\text{ср.р.}}} = \Phi_{\text{в}}^{\text{з}} - \Phi_{\text{в}}^{\text{ум.1}} \quad (2.12)$$

Балансова перевірка:



$$\Delta\Phi_{\epsilon} = \Phi_{\epsilon}^{\beta} - \Phi_{\epsilon}^{\alpha} \quad (2.13)$$

Фондомісткість показує величину вартості основних засобів, потрібних для виробництва одиниці вартості продукції, що виготовляється:

$$\Phi_M = \frac{\Phi_{\text{ср.р.}}}{0} = \frac{1}{\Phi_{\text{в}}}. \quad (2.14)$$

За даними табл. А.2 розрахувати фондovіддачу та фондомісткість, виконати факторний аналіз фондovіддачі за даними. Розрахунки представити в табл.2.2.

| Показники   | І варіант |      |
|---|-----------|------|
|   | прогноз   | факт |
| Середньорічна вартість основних засобів, тис. грн |           |      |
| Виручка від реалізації продукції, тис. грн        |           |      |
| Фондовіддача, грн                                 |           |      |
| Фондомісткість, грн                               |           |      |

### **Завдання 3. Факторний аналіз собівартості одиниці продукції**

На підставі моделі (2.15) і даних табл. А.3 провести факторний аналіз собівартості одиниці продукції.

Для аналізу собівартості одиниці продукції використовується наступна факторна модель:

$$C_i = \frac{A}{\text{ВВП}_{\text{зар}}} + B_i, \quad (2.15)$$

де  $C_i$  – собівартість одиниці продукції, грн;

$A$  – сума постійних витрат, грн;

$\text{ВВП}_{\text{зар}}$  – загальний обсяг випуску продукції в натуральному вираженні, шт.;

$B_i$  – змінні витрати на одиницю продукції, грн/шт

Зміна загальної суми постійних витрат:

$$\Delta C_A = C_{i_{yM1}} - C_{i_{п}} \quad (2.16)$$

Зміна обсягу продукції:

$$\Delta C_{VBP} = C_{i_{yM2}} - C_{i_{yM1}} \quad (2.17)$$

Зміна питомих змінних витрат:

$$\Delta C_{Bi} = C_{i_{ф}} - C_{i_{yM2}} \quad (2.18)$$

Балансова перевірка:

$$\begin{aligned} \Delta C_i &= C_{i_{yM2}} - C_{in} \\ \Delta C_i &= \Delta C_A - \Delta C_{VBB} + \Delta C_{Bi} \end{aligned} \quad (2.19)$$

Зробити висновки.

#### **Завдання 4. Аналіз прибутку від основної діяльності або валового прибутку**

На підставі даних табл. А.4 провести аналіз прибутку від основної діяльності або валового прибутку.

Факторна модель прибутку від основної діяльності (валового прибутку) має вигляд:

$$BP = B - ПДВ - АЗ - C, \quad (2.20)$$

$$BP = N \cdot (Ц - C), \quad (2.21)$$

де B – виручка від реалізації, грн;

ПДВ – податок на додану вартість, грн;

АЗ – акцизний збір, грн;

C – собівартість реалізованої продукції, грн;

N – обсяг реалізованої продукції в натуральному вираженні, шт.;

Ц – ціна одиниці продукції, грн;

$C$  – собівартість одиниці продукції, грн

Факторний аналіз валового прибутку методом повних ланцюгових підстановок.

Прибуток від основної діяльності за період, з яким проводиться порівняння:

$$\text{ВП}_Б = В_Б - \text{ПДВ}_Б - C_Б \quad (2.22)$$

Прибуток від основної діяльності при ПДВ та собівартості за період, з яким проводиться порівняння та обсязі реалізації звітного періоду:

$$\text{ВП}^{\text{ум.1}} = В_3 - \text{ПДВ}_Б - C_Б \quad (2.23)$$

Прибуток від основної діяльності при ПДВ, обсязі реалізації звітного періоду та собівартості за період, з яким проводиться порівняння:

$$\text{ВП}^{\text{ум.2}} = В_3 - \text{ПДВ}_3 - C_Б \quad (2.24)$$

Прибуток від основної діяльності при ПДВ, обсязі реалізації та собівартості звітного періоду:

$$\text{ВП}_3 = \text{ВР}_3 - \text{ПДВ}_3 - C_3 \quad (2.25)$$

Оцінимо вплив факторів:

$$\Delta \text{ВП}_Б = \text{ВП}^{\text{ум.1}} - \text{ВП}_Б \quad (2.26)$$

$$\Delta \text{ВП}_{\text{ПДВ}} = \text{ВП}^{\text{ум.2}} - \text{ВП}^{\text{ум.1}} \quad (2.27)$$

$$\Delta \text{ВП}_C = \text{ВП}_3 - \text{ВП}^{\text{ум.2}} \quad (2.28)$$

Балансова перевірка:

$$\Delta \text{ВП} = \Delta \text{ВП}_Б + \Delta \text{ВП}_{\text{ПДВ}} + \Delta \text{ВП}_C \quad (2.29)$$

$$\Delta \text{ВП} = \text{ВП}_3 - \text{ВП}_Б \quad (2.30)$$

Розрахунки представити у таблиці 2.3.

Таблиця 2.3- Вихідні дані для факторного аналізу валового прибутку, тис.грн.

| Показники                                   | Базовий рік | Звітний рік | Абс.відх.,<br>+- | Віднос.відх.,<br>% | Темп<br>зміни,<br>% |
|---|-------------|-------------|------------------|--------------------|---------------------|
| 1. Виручка                                  |             |             |                  |                    |                     |
| 2. ПДВ                                      |             |             |                  |                    |                     |
| 3. Чистий дохід<br>(п.1-п.2)                |             |             |                  |                    |                     |
| 4.Собівартість<br>реалізованої<br>продукції |             |             |                  |                    |                     |
| 5. Валовий<br>прибуток (п.3-п.4)            |             |             |                  |                    |                     |

Зробити висновки.

### 3 ПИТАННЯ ДО ЗАЛІКУ З ДИСЦИПЛІНИ «ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ»

1. Місце та роль економічного аналізу в системі управління.
2. Предмет, завдання та об'єкти економічного аналізу.
3. Аналітичний процес і його складові.
4. Метод і методика економічного аналізу.
5. Класифікація методів економічного аналізу.
6. Традиційні методи економічного аналізу.
7. Математико-статистичні методи економічного аналізу.
8. Логічні (евристичні) методи економічного аналізу.
9. Мета, завдання і функції аналітичної служби підприємства.
10. Планування аналітичної роботи.
11. Інформаційне забезпечення економічного аналізу.
12. Поняття середовища.
13. Діагностика зовнішнього середовища підприємства.
14. Аналіз внутрішнього середовища підприємства.
15. Аналіз забезпеченості підприємства земельними ресурсами.
16. Аналіз забезпеченості підприємства трудовими ресурсами.
17. Аналіз забезпеченості підприємства основними засобами.
18. Аналіз забезпеченості підприємства матеріальними ресурсами.
19. Ефективність використання ресурсів підприємства та резерви її підвищення.
20. Аналіз динаміки і виконання плану обсягів виробництва продукції (товарів, робіт, послуг).
21. Аналіз асортименту і якості продукції (товарів, робіт, послуг).
22. Аналіз обсягів реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).
23. Аналіз виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).
24. Визначення резервів збільшення обсягів виробництва і реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).
25. Завдання аналізу собівартості продукції (товарів, робіт, послуг).
26. Загальна оцінка собівартості продукції (товарів, робіт, послуг).
27. Аналіз витрат за елементами і статтями.
28. Основні резерви зниження собівартості продукції (товарів, робіт, послуг).
29. Значення, інформаційне забезпечення і задачі аналізу інвестиційної діяльності підприємства.
30. Методика аналізу інвестиційної діяльності.
31. Ефективні методи управління інвестиційними ризиками підприємства.
32. Значення, завдання та джерела даних для аналізу.

33. Аналіз прибутку підприємства.
34. Аналіз рентабельності діяльності підприємства.
35. Завдання та джерела даних для аналізу фінансового стану.
36. Загальна оцінка балансу.
37. Аналіз основних показників фінансового стану підприємства.
38. Діагностика ймовірності банкрутства підприємства.

## 4 РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

### Основна література

1. Економічний аналіз : навчальний посібник для здобувачів вищої освіти/ Н. Ю. Рекова, Є. О. Підгора, В. В.Ровенська, О. В. Ла-тишева, Т. П. Гітис, І. Ю. Єрфорт, І. І. Смирнова, С. В. Касьянюк. – Краматорськ : ДДМА, 2021. – 200 с.

2. Економічний аналіз : курс лекцій для здобувачів початкового (короткий цикл) рівня вищої освіти ОПП «Облік і оподаткування» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» денної форми здобуття вищої освіти / уклад. О. М. Вишневська, Л. А. Козаченко, А. Г. Кости-рко. Миколаїв : МНАУ, 2022. 85 с.

3. Синькевич Н.І. «Економічний аналіз»: Курс лекцій. – Терно-піль: ТНТУ імені Івана Пулюя, 2018р. – 97с.

4. Економічний аналіз: навчальний посібник для студентів ви-щих навчальних закладів спеціальності 7050106 «Облік і аудит» / за ред. Ф. Ф. Бутинця. – Житомир : ПП «Рута», 2003. – 680 с.

5. Єгорова О. В., Дорогань-Писаренко Л. О. , Тютюнник Ю. М. Економічний аналіз: навч. посіб. Полтава : РВВД ПДАА, 2018. 290 с.

6. Волошина С.В. Економічний аналіз : навчально- методичний посібник для самост. вивч. дисц. – Кривий Ріг : КЕІ КНУ, 2015. — 234 с.

7. Грабовецький Б. Є. Економічний аналіз : навч. посіб. Київ : ЦУЛ, 2009. 256 с .

8. Організація і методика економічного аналізу: Навчальний по-сібник / Г.І. Андрєєва, В.А. Андрєєва. – Суми : ДВНЗ «УАБС НБУ», 2009. – 353 с.

8. Аналіз господарської діяльності: навчальний посібник / за заг. ред. І.В. Сіменко, Т.Д. Косової. - К.: "Центр учбової літератури", 2013. - 384 с.

9. Петряєва З. Ф. Організація і методика економічного аналізу: навч.-метод. посіб. для самост. вивч. дисципліни / З. Ф. Петряєва, Г. Г. Хмеленко; Харківський національний економічний ун-т. - Х.: ХНЕУ, 2009. - 236 с.

10. Косова Т. Д. Організація і методика економічного аналізу: навч. посібник / Т.Д. Косова, П.М. Сухарев, Л.О. Ващенко, І.В. Гречи-на, Н.Е. Деєва; (за заг. ред проф. Т.Д. Косової) - К.: Центр учбової лі-

тератури, 2012. - 528с.

11. Тринька Л.Я. Економічний аналіз: навч.-метод. посіб. / Л.Я. Тринька, О.В. Липчанська. - К. : Алерта, 2013. - 567 с.

12. Івахненко В. М., Горбатов М. І. Курс економічного аналізу: Навч.-метод. посіб. для самост. вивч. дисц. — Вид. 4-ге, перероб. і доп. — К.: КНЕУ, 2012. — 302 с.

13. Мних Є.В. Економічний аналіз: підручник / Є.В. Мних. К.: Знання, 2011. — 630 с.

14. Воронко О. С. Економічний аналіз : навч. посіб. для студ. вузів / О. С. Воронко, Н. П. Штепа. – Львів : Новий Світ-2000, 2012. – 278 с.

15. Савицька Г.В. Економічний аналіз діяльності підприємства: Навч. посіб. / Г.В. Савицька. - 3-тє вид., випр. і доп. - К.: Знання, 2007. - 668 с.

16. Жукова О. А. Організація і методика економічного аналізу: навч. посіб. / О. А. Жукова, Л. М. Киш; Вінн. фінанс.-економ. ун-т. – Вінниця: Вінницька газета, 2012. – 301с.

17. Черниш С.С. Економічний аналіз. Навчальний посібник / С.С. Черниш.– К.: ЦУЛ, 2010. – 312 с.

18. Кожанова Є. П. Економічний аналіз: навч. посіб. / Є. П. Кожанова. - Х.:ВД "ІНЖЕК", 2009. - 344 с.

19. Кіндрацька Г.І. Економічний аналіз: підручник / Г. І. Кіндрацька. - 3-тє вид., перероб. і доп. - К.: Знання, 2008. - 487 с.

20. Юрчишена Л. В. Аналіз господарської діяльності: навч. посіб. / Л. В. Юрчишена, О. А. Материнська, А. В. Драбаніч. – Вінниця: Балюк І.Б., 2014. –311 с.

21. Робоча програма складена на основі програми навчальної дисципліни «Економічний аналіз» підготовки бакалаврів за напрямом 6.030508 «Фінанси і кредит» /Розробник: к.е.н., доцент Кемарська Л.Г.- Дніпровський державний технічний університет, 2017. 15 с. Режим доступу: <http://www.dstu.dp.ua/Portal/Data/7/36/7-36-rp113.pdf>.

### Допоміжна

1. Дацій О.І. Теорія економічного аналізу: навч. посіб. / [О.І. Дацій, О. О.Шевченко, Н. О. Шевченко, Н. І. Демчук, М. О. Сичова, В. П. Жук]; за ред. О. І. Дація. - Дніпропетровськ: Біла К. О., 2014. - 236 с.



2. Купалова Г.І. Теорія економічного аналізу: Навч. посіб. / Г.І. Купалова.– К.: Знання, 2008. – 639 с.
3. Гушко С. В. Фінансовий аналіз: навч. посіб. / С. В. Гушко, А.В.Шайкан, Н.П. Шайкан, О.А. Гушко. - Вид. 2-е, перероб. і допов. - Кривий Ріг: Чернявський Д. О., 2011. – 174 с.
4. Прокопенко І.Ф. Методика і методологія економічного аналізу: навч. посібник для студ. вищих навч. закл. / І. Ф. Прокопенко, В. І. Ганін. - К.: ЦУЛ, 2008. - 430 с.
5. Ковальчук К.Ф Аналіз господарської діяльності: теорія, методика, розбір конкретних ситуацій.: навчальний посібник / К.Ф.Ковальчук - К.: Центр учбової літератури, - 2012. – 326 с.
6. Попович П. Я. Економічний аналіз діяльності суб'єктів господарювання: підручник / П. Я. Попович. - 3-тє вид., перероб. і доп. - К.: Знання, 2008. - 630 с.
7. Мочаліна З.М. Економічний аналіз (модульний варіант). Навч. посібник. / З.М. Мочаліна, В.Т. Плакіда, А.Є. Ачкасов. - Харків: ХНАМГ, 2007. - 408 с.
8. Методичні вказівки до виконання курсової роботи з дисципліни "Аналіз в управлінні господарською діяльністю організації" для студентів напряму 6.030601 «Менеджмент» усіх форм навчання / Уклад. С.І.Тарасенко. – Дніпродзержинськ: ДДТУ, 2014. - 26 с. - [Укр. мова.]. Режим доступу: <http://www.dstu.dp.ua/Portal/Data/7/33/7-33-mzs55.pdf>
9. Базась М. Ф., Кулик А. В. Методичні рекомендації до виконання курсових робіт з навчальної дисципліни “Економічний аналіз” (для бакалаврів спеціальності “Облік і аудит”). — К.: МАУП, 2004. — 30 с. [http://library.iapm.edu.ua/metod\\_disc/pdf/1768.pdf](http://library.iapm.edu.ua/metod_disc/pdf/1768.pdf).

### Інформаційні ресурси

1. Офіційний сайт Верховної Ради України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.zakon.rada.gov.ua>.
2. Офіційний сайт Міністерства фінансів України [Електронний ресурс]. –Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua>.
3. Спеціалізований інформаційно-аналітичний ресурс для бухгалтерів,

аудиторів [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ukr.buhgalter.com.ua>.

4. Спеціалізований інформаційно-аналітичний ресурс для бухгалтерів, аудиторів [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.buhgalter911.com>.

5. Електронна версія газети «Все про бухгалтерський облік». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.vobu.com.ua>.

6. Офіційний сайт асоціації бухгалтерів і аудиторів [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.uasaa.org>.

7. Офіційний сайт Національної бібліотеки України ім. В.І. Вернадського [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.nbuy.gov.ua>.

8. Сайт систематизованої інформації про діяльність вітчизняних підприємств. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [smida.gov.ua](http://smida.gov.ua).

**Додаток А**  
**Задачі згідно варіанту**

Таблиця А.1 - Аналіз руху основних засобів підприємства

| Показники  | Базовий рік | Звітний рік | Базовий рік | Звітний рік | Базовий рік | Звітний рік |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|  | 1 варіант   |             | 2 варіант   |             | 3 варіант   |             |
| Вартість основних засобів на початок року, тис. грн          | 1644986     | 1739392     | 1794530     | 1897519     | 1166445     | 123338      |
| Вартість уведених в експлуатацію основних засобів, тис. грн  | 93739       | 168033      | 102261      | 183309      | 66469       | 119151      |
| Вартість основних засобів виведених з експлуатації, тис. грн | 5909        | 6230        | 102261      | 6796        | 66469       | 4417        |
| Вартість основних засобів на кінець року, тис. грн           | 1739393     | 1822885     | 1897519     | 1988602     | 1233387     | 1292591     |

Продовження табл. А.1

| Показники  | Базовий рік | Звітний рік | Базовий рік | Звітний рік |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
|  | 4 варіант   |             | 5 варіант   |             |
| Вартість основних засобів на початок року, тис. грн          | 608644      | 636875      | 1739392     | 1694530     |
| Вартість уведених в експлуатацію основних засобів, тис. грн  | 34683       | 62172       | 158033      | 92261       |
| Вартість основних засобів виведених з експлуатації, тис. грн | 2186        | 2405        | 6130        | 102261      |
| Вартість основних засобів на кінець року, тис. грн           | 643575      | 684467      | 1922885     | 1997519     |

## Продовження додатку А

Таблиця А.2 - Аналіз ефективності використання основних засобів

| Показники   | 1 варіант |        | 2 варіант |        | 3 варіант |        |
|---|-----------|--------|-----------|--------|-----------|--------|
|   | прогноз   | факт   | прогноз   | факт   | прогноз   | факт   |
| Середньорічна вартість основних засобів, тис. грн | 4235,7    | 3608,8 | 4623,2    | 4447,4 | 4720,7    | 3936,8 |
| Виручка від реалізації продукції, тис. грн        | 5082,8    | 4714,0 | 6584,8    | 6092,9 | 5844,8    | 4688,0 |
| Фондовіддача, грн                                 |           |        |           |        |           |        |
| Фондомісткість, грн                               |           |        |           |        |           |        |

Продовження табл. А.2

| Показники   | 4 варіант |        | 5 варіант |        |
|---|-----------|--------|-----------|--------|
|   | прогноз   | факт   | прогноз   | факт   |
| Середньорічна вартість основних засобів, тис. грн | 2502,8    | 2232,5 | 1551,4    | 1462,5 |
| Виручка від реалізації продукції, тис. грн        | 3203,5    | 2731   | 2485,0    | 1943,0 |
| Фондовіддача, грн                                 |           |        |           |        |
| Фондомісткість, грн                               |           |        |           |        |

Таблиця А.3 - Факторний аналіз собівартості одиниці продукції

| Показники  | План      | Факт  | Відхилення | План      | Факт  | Відхилення |
|--|-----------|-------|------------|-----------|-------|------------|
|  | 1 варіант |       |            | 2 варіант |       |            |
| 1.Обсяг виробництва (VВПзаг), шт.                                | 1200      | 1350  |            | 1600      | 1550  |            |
| 2. Сума постійних витрат (А), грн                                | 45000     | 47500 |            | 51200     | 49620 |            |
| 3. Змінні витрати на 1 тону продукції, що випускається (Ві), грн | 250       | 260   |            | 270       | 260   |            |
| 4. Собівартість 1 тонни продукції (Сі), грн                      | 300       | 310   |            | 320       | 310   |            |

## Продовження додатку А

Продовження табл. А.3

| Показники   | План      | Факт  | Відхилення | План      | Факт  | Відхилення |
|---|-----------|-------|------------|-----------|-------|------------|
|   | 3 варіант |       |            | 4 варіант |       |            |
| 1.Обсяг виробництва (ВВПзаг), шт.                                 | 1300      | 1420  |            | 1600      | 1420  |            |
| 2. Сума постійних витрат (А), грн                                 | 44000     | 46500 |            | 51200     | 46500 |            |
| 3. Змінні витрати на 1 тонну продукції, що випускається (Ві), грн | 235       | 249   |            | 270       | 249   |            |
| 4. Собівартість 1 тонни продукції (Сі), грн                       | 288       | 318   |            | 320       | 318   |            |

Продовження табл. А.3

| Показники   | План      | Факт  | Відхилення |
|---|-----------|-------|------------|
|   | 5 варіант |       |            |
| 1.Обсяг виробництва (ВВПзаг), шт.                                 | 1200      | 1420  |            |
| 2. Сума постійних витрат (А), грн                                 | 45000     | 46500 |            |
| 3. Змінні витрати на 1 тонну продукції, що випускається (Ві), грн | 250       | 279   |            |
| 4. Собівартість 1 тонни продукції (Сі), грн                       | 298       | 315   |            |

### Продовження додатку А

Таблиця А.4 - Вихідні дані для факторного аналізу валового прибутку,  
тис.грн.

| Показники                              | Базовий рік | Звітний рік | Базовий рік | Звітний рік | Базовий рік | Звітний рік |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|  | 1 варіант   |             | 2 варіант   |             | 3 варіант   |             |
| 1. Виручка                             | 5530        | 6842        | 4871        | 5549        | 3982        | 4356        |
| 2. ПДВ                                 | 922         | 1140        | 812         | 925         | 664         | 726         |
| 3. Чистий дохід (п.1-п.2)              | 4608        | 5702        | 4059        | 4624        | 3318        | 3630        |
| 4. Собівартість реалізованої продукції | 3484        | 4355        | 3157        | 3584        | 2646        | 2921        |
| 5. Валовий прибуток (п.3-п.4)          | 1124        | 1347        | 902         | 1040        | 672         | 709         |

Таблиця А.4 - Вихідні дані для факторного аналізу валового прибутку,  
тис.грн.

| Показники                              | Базовий рік | Звітний рік | Базовий рік | Звітний рік |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
|  | 4 варіант   |             | 5 варіант   |             |
| 1. Виручка                             | 4356        | 4871        | 4871        | 6842        |
| 2. ПДВ                                 | 726         | 812         | 812         | 1140        |
| 3. Чистий дохід (п.1-п.2)              | 3630        | 4059        | 4059        | 5702        |
| 4. Собівартість реалізованої продукції | 2921        | 3157        | 3157        | 4355        |
| 5. Валовий прибуток (п.3-п.4)          | 709         | 902         | 902         | 1347        |

**Додаток Б**  
**Приклад оформлення титульної сторінки**

Міністерство освіти і науки України  
Національний університет «Запорізька політехніка»

Кафедра фінанси, банківська справа  
та страхування

**КОНТРОЛЬНА РОБОТА**  
**з дисципліни**  
**«Економічний аналіз»**

**Варіант №**

Виконала: студентка 3 курсу  
ФЕУз 110 групи заочної форми  
навчання спеціальності «Фінанси,  
банківська справа та страхування»

Петрова І.Б.

Перевірила: к.е.н., доцент

Фатюха Н.Г.

2022 р.