

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
КІРОВОГРАДСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
Кафедра аудиту та оподаткування

АНАЛІЗ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕДАЦІЇ З ПІДГОТОВКИ ТА ЗАХИСТУ КУРСОВОЇ РОБОТИ

ДЛЯ СТУДЕНТІВ
НАПРЯМУ ПІДГОТОВКИ 6.030509 “ОБЛІК І АУДИТ”
ВСІХ ФОРМ НАВЧАННЯ

Кіровоград – 2015

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
КІРОВОГРАДСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
Кафедра аудиту та оподаткування

АНАЛІЗ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕДАЦІЇ З ПІДГОТОВКИ ТА
ЗАХИСТУ КУРСОВОЇ РОБОТИ

ДЛЯ СТУДЕНТІВ
НАПРЯМУ ПІДГОТОВКИ 6.030509 “ОБЛІК І АУДИТ”
ВСІХ ФОРМ НАВЧАННЯ

Затверджено
на засіданні кафедри
аудиту та оподаткування
Протокол № 1 від 31
серпня 2015 року

Кіровоград – 2015

Методичні рекомендації з підготовки та захисту курсових робіт з дисципліни «Аналіз господарської діяльності» для студентів напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит» всіх форм навчання / Укл.: О.М. Черновол. – Кіровоград: КНТУ, 2015. - 60 с.

Рецензент: д.е.н., професор, завідувач кафедри аудиту та оподаткування
Н.С. Шалімова.

Методичні рекомендації визначають загальні вимоги до тематики, структури, обсягу, оформлення та захисту курсових робіт з дисципліни «Аналіз господарської діяльності» відповідно до стандартів вищої освіти України.

Укладачі:

О.М. Черновол – к.е.н., доцент кафедри аудиту та оподаткування

Відповідальний за випуск:

Черновол О.М. – к.е.н., доцент кафедри аудиту та оподаткування

© Методичні рекомендації з підготовки та захисту курсової роботи
з дисципліни «Аналіз господарської діяльності»
Укладачі: О.М. Черновол, 2015

ЗМІСТ

Вступ.....	6
1. Мета і завдання курсової роботи.....	7
2. Підготовка та виконання курсової роботи.....	8
2.1. Основні етапи написання курсової роботи	8
2.2. Вибір теми та складання плану курсової роботи.....	9
2.3. Короткий зміст складових частин курсової роботи.....	10
3. Загальні вимоги до оформлення курсової роботи.....	13
3.1. Загальні вимоги.....	13
3.2. Нумерація сторінок та поділ тексту.....	14
3.3. Оформлення заголовків.....	15
3.4. Оформлення таблиць.....	15
3.5. Оформлення ілюстрацій.....	16
3.6. Оформлення формул та розрахунків.....	16
3.7. Оформлення посилань.....	17
4. План виконання курсової роботи.....	18
5. Організація захисту курсової роботи.....	18
5.1. Порядок захисту курсової роботи.....	18
5.2. Оцінювання курсової роботи та результатів її захисту.....	19
5.2.1. Розподіл балів при оцінюванні виконання курсової роботи.....	20
5.2.2. Розподіл балів при захисті курсової роботи.....	21
6. Рекомендований список літератури.....	22
7. Додатки.....	24
Додаток А. Орієнтовна тематика курсових робіт з дисципліни “Аналіз господарської діяльності”.....	24
Додаток Б. Зразок оформлення титульної сторінки курсової роботи.....	28
Додаток В. Зразок оформлення завдання на курсову роботу.....	29
Додаток Д. Зразки орієнтовних планів курсових робіт.....	31

Додаток Е. Основні показники, які використовуються для оцінки результатів діяльності підприємства.....	38
Додаток Ж. Розрахункові показники за деякими напрямками дослідження.....	39
Додаток З. Зразок програми проведення аналізу в залежності від обраного напрямку дослідження.....	40
Додаток К. Приклади оформлення списку використаних джерел...	42
Додаток Л. Приклад оформлення змісту курсової роботи.....	47
Додаток М. Рекомендовані таблиці за окремими темами курсової роботи.....	48

ВСТУП

Забезпечення ефективного функціонування підприємства вимагає економічно обґрунтованого управління його діяльності, яке, насамперед, визначається вмінням аналізувати. За допомогою аналізу вивчаються тенденції розвитку, досліджуються причини змін результатів діяльності, обґрунтовуються плани та управлінські рішення, здійснюється контроль за їх виконанням, виявляються резерви збільшення ефективності виробництва, оцінюються результати діяльності підприємства, визначається стратегія його розвитку.

Курсова робота з курсу “Аналіз господарської діяльності” є самостійною дослідницькою роботою студента, що виконується в процесі навчання для вирішення наступних задач:

- закріплення та більш глибоке засвоєння теоретичних знань та практичних навичок вирішення конкретних задач;
- придбання навичок та засвоєння методів проведення аналізу та синтезу, вибору та обґрунтування рішень при плануванні діяльності підприємства;
- розвиток самостійності при виборі методів дослідження при вирішенні поставлених завдань;
- підготовка до виконання випускної кваліфікаційної роботи.

В умовах ринкової економіки пред’являються високі вимоги до знань з аналізу господарської діяльності, так як вони необхідні для якісного виміру, обробки та надання достовірної інформації при прийнятті управлінських та фінансових рішень.

Мета методичних вказівок складається в тому, щоб системно навчити студентів практичним навичкам з виконання аналізу господарської діяльності та надання системи показників, що характеризують його економічну діяльність, для прийняття ефективних управлінських рішень. Виконання курсової роботи з дисципліни “Аналіз господарської діяльності” також спрямовано на придбання студентами навичок з роботи над економічною літературою, виявленню дискусійних проблем, формування власної точки зору та її обґрунтування.

При виконанні курсової роботи студенти повинні звертати увагу не тільки на теоретичний та методологічний розгляд проблеми, що досліджується, а й на практичне опрацювання пропозицій зі збільшення ефективності управління господарською діяльністю підприємства, що досліджується.

1. МЕТА І ЗАВДАННЯ КУРСОВОЇ РОБОТИ

Навчальним планом для студентів напряму підготовки 6.030509 „Облік і аудит” передбачено виконання курсової роботи з дисципліни „Аналіз господарської діяльності”. Її виконання – важливий етап оволодіння методикою вивчення діяльності підприємств різних форм власності.

Курсова робота виконується студентом самостійно і являється допуском до екзамену з цієї дисципліни. Вона є частиною навчального процесу і сприяє розвитку, закріпленню та поглибленню навичок самостійної науково-дослідницької роботи.

Метою написання курсової роботи з дисципліни „Аналіз господарської діяльності” є систематизація та закріплення теоретичних знань, здобутих студентами під час вивчення курсу “Аналіз господарської діяльності”, набуття ними навичок самостійного виконання аналітичних досліджень з питань діяльності підприємств, збору необхідної для цього інформації, її належної обробки та оформлення результатів дослідження, розробки рекомендацій та пропозицій за напрямом дослідження. Тому курсова робота повинна виконуватися за індивідуальною темою на матеріалах конкретного підприємства, містити розгорнуту аналітичну та дослідницьку частини та обґрунтування пропозицій по вирішенню актуальних завдань з підвищення ефективності діяльності роботи підприємства.

Основними завданнями написання курсової роботи є:

- засвоїти теоретичні основи аналізу господарської діяльності;
- з’ясувати економічну сутність об’єкта дослідження;
- дослідити організаційну та виробничу структуру базового підприємства, проаналізувати основні техніко-економічні показники його діяльності;
- виконати аналітичне дослідження з метою підготовки економічної інформації для прийняття певного управлінського рішення. При цьому оволодіти прийомами економічного аналізу на основі поєднання теоретичних підходів з реальними даними;
- сформулювати та оцінити наслідки проведення аналізу і на цій підставі надати пропозиції та рекомендації.

До курсової роботи з аналізу господарської діяльності ставляться такі **основні вимоги:**

- самостійність написання;
- повне розкриття мети та завдань поставлених в роботі відповідно до обраного напряму дослідження з урахуванням сучасних концепцій існуючих в спеціальній літературі, нормативно-правових актах;
- інформаційною базою дослідження повинні бути реальні фактичні дані існуючого підприємства, зокрема повинні використовуватися дані первинної документації, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку, фінансової та статистичної звітності щонайменше за один звітний період;

- обов'язковим при написанні роботи є наявність в ній систематизованого цифрового та графічного матеріалу у вигляді таблиць, рисунків, графіків, схем;
- робота має бути написана чіткою правильною мовою та відповідати висунутим технічним вимогам щодо її оформлення;
- за результатами аналітичного дослідження повинні бути надані конкретні пропозиції, висновки повинні бути аргументованими та обґрунтованими.

2. ПІДГОТОВКА ТА ВИКОНАННЯ КУРСОВОЇ РОБОТИ

2.1. Основні етапи написання курсової роботи

Виконання курсової роботи включає декілька логічно впорядкованих етапів, що виконуються послідовно.

На I-му етапі здійснюється теоретична підготовка, як до обраної теми дослідження, так і в цілому з дисципліни “аналіз господарської діяльності” для поняття системності економічних процесів. Даний етап містить у собі такі підетапи:

- вибір теми роботи та узгодження її з керівником;
- постановка мети та завдань дослідження, визначення об'єкта та предмета дослідження;
- складання плану роботи та узгодження його з керівником;
- підбір та опрацювання літератури з обраної тематики (нормативних актів, спеціалізованої літератури, періодичних видань, інтернет-ресурсів);
- збір, аналіз та обробка практичних джерел інформації (даних бухгалтерського обліку, статистичної та фінансової звітності).

На II-му етапі сумісно з теоретичною підготовкою виконуються основні розрахунки, аналітична робота на основі розрахункових значень, що отримані. Роботи, що виконуються на даному етапі, є базою для розробки пропозицій по підвищенню ефективності роботи підприємства. Даний етап містить у собі наступні підетапи:

- вибір методів аналітичного дослідження;
- узагальнення теоретичного та практичного матеріалу;
- визначення обсягу графічного матеріалу;
- аналітичні розрахунки.

На III-му етапі робляться висновки та розробляються пропозиції, реалізація яких дозволить покращити показники ефективності діяльності підприємства. Даний етап містить у собі такі підетапи:

- формулювання висновків та оцінка отриманих результатів;
- оформлення курсової роботи;
- підготовка до захисту та захист курсової роботи.

2.2. Вибір теми та складання плану курсової роботи

Тема курсової роботи обирається студентом самостійно, але в рамках тематики, що розроблена кафедрою. При обранні теми курсової роботи основними критеріями повинні бути актуальність, наявність теоретичної бази, а також особливості діяльності досліджуваного підприємства і можливість зібрання відповідного практичного матеріалу на ньому.

Теми курсових робіт, як правило, розробляються викладачами кафедри, але також можуть бути обрані самим студентом або запропоновані підприємствами і установами. Студент обов'язково погоджує тему курсової роботи із своїм керівником.

Орієнтовна тематика курсових робіт наведена у Додатку А. Якщо студент обирає тему, яка не представлена у переліку, він повинен обов'язково її узгодити з керівником та затвердити на кафедрі. Після вибору теми курсової роботи та її узгодження з керівником студент вивчає літературні джерела, нормативно-правове законодавство, вивчає практичний матеріал, таким чином самостійно збирає матеріал для виконання роботи.

Отже, кожна обрана тема потребує уточнення і конкретизації залежно від досліджуваного підприємства, нахилів і здібностей студента а також можливостями одержання фактичного матеріалу конкретного підприємства.

Кожна курсова робота може мати свої особливості, які обумовлюються обраною темою, об'єктом дослідження, особливостями діяльності базового підприємства, структурою роботи, вимогами наукового керівника, наявністю і повнотою джерел інформації, глибиною знань студента. Разом з тим, кожна курсова робота має бути побудована за загальною схемою, на основі єдиних методичних рекомендацій. Вимоги єдиної методики стосуються форми побудови складових частин, але не їх змісту.

Студенти самостійно складають план курсової роботи, який обов'язково узгоджуються та коректується під час індивідуальних консультацій з керівником курсової роботи. План курсової роботи повинен відображати основну її ідею, розкривати зміст та характер. У плані повинні бути виділені головні питання теми. Відповідно до мети і завдань курсової роботи студент під керівництвом наукового керівника складає план і визначає терміни написання основних розділів і захисту роботи. План має бути логічним, тобто назви розділів обов'язково мають відповідати назві теми, а окремих підрозділів (параграфів) – назві відповідних розділів.

План має бути послідовним і охоплювати всі основні напрями дослідження обраної теми. Назви розділів і підрозділів (параграфів) повинні бути короткими, але відображати суть того, що необхідно висвітлити. Розміщувати питання плану треба послідовно, без повторень, з логічними переходами від одного розділу до іншого.

Підготовлений самостійно студентом план курсової роботи дозволяє керівнику скласти уяву про рівень підготовки, ступінь ознайомлення з літературою, логіку і творчий потенціал студента. Керівник може корегувати складений студентом план, спрямовуючи його на відповідне коло питань, не

окреслених в плані, роблячи роботу більш конкретною і цілеспрямованою. Після узгодження плану з керівником складається календарний план виконання курсової роботи, в якому зазначається термін виконання окремих розділів і параграфів.

Структура курсової роботи багато в чому залежить від обраної теми, але, як правило, складається із вступу, трьох розділів, які містять від двох до п'яти підрозділів, висновків до кожного з розділів, загального висновку, списку використаних джерел та додатків. Зразки орієнтовних планів курсових робіт наведено в **Додатку Д**.

2.3. Короткий зміст складових частин курсової роботи

Курсова робота включає вступ, основну частину, висновки, список використаних джерел та додатки.

Структура курсової роботи:

1. Титульний аркуш – 1 сторінка;
2. Завдання на курсову роботу – 1 сторінка;
3. Зміст – 1-2 сторінки;
4. Вступ – 2-4 сторінки;
5. Основна частина – 40-60 сторінок;
6. Висновки – 4-6 сторінок;
7. Список використаних джерел – 40-60 найменувань;
8. Додатки

Титульний аркуш курсової роботи являється першою сторінкою курсової роботи. Він повинен містити:

- назву міністерства, якому підпорядкований навчальний заклад;
- назву навчального закладу, де виконана робота;
- назву факультету та кафедри;
- тему роботи;
- ПІБ студента та шифр групи;
- ПІБ, науковий ступінь, вчене звання, посаду наукового керівника;
- місто і через тире рік виконання роботи.

Титульний лист підписується студентом та керівником. Титульний лист включається до загального змісту курсової роботи, але не нумерується.

Приклад оформлення титульного аркушу наведено у **Додатку Б** методичних рекомендацій.

Завдання на курсову роботу. Курсова робота виконуються на основі завдання (друга сторінка курсової роботи). Завдання містить наступну інформацію:

- назву кафедри, дисципліни, спеціальності, курсу, групи;
- ПІБ студента;
- тему курсової роботи;
- терміни отримання та здачі курсової роботи;
- вихідні дані до роботи;

- короткий перелік питань, які підлягають розробці;
- перелік графічного матеріалу;
- календарний план.

Завдання підписується студентом та керівником курсової роботи.

Приклад оформлення завдання на курсову роботу наведено у **Додатку В** методичних рекомендацій.

Зміст (план) подають після завдання на курсову роботу. Він містить найменування та номери початкових сторінок вступу, усіх розділів, підрозділів, висновків, списку використаних джерел, додатків. Зразки орієнтовних планів курсових робіт наведено у **Додатку Д** методичних рекомендацій.

Вступ. У вступі до роботи необхідно зазначити:

- обґрунтувати актуальність обраної теми;
- теоретичні основи дослідження;
- сформулювати мету роботи і завдання, які необхідно вирішити для її досягнення;
- визначити предмет та об'єкт дослідження;
- вказати методи дослідження;
- перелічити інформаційну базу;
- описати загальну структуру роботи, її обсяг.

Основна частина

Основна частина курсової роботи, як правило, включає в себе три розділи з висновками до кожного з них.

У *першому розділі* розкриваються теоретичні засади аналізу відповідно до обраної теми та висвітлюються наступні питання:

- економічна сутність обраного об'єкту аналізу (основні засоби, матеріальні ресурси, собівартість продукції і т.д.). Наприклад, якщо об'єктом аналізу виступають основні засоби підприємства, то необхідно розкрити особливості їх визнання та оцінки, навести класифікацію основних засобів, методи нарахування амортизації, тобто навести загальну інформацію про досліджуваний об'єкт;
- аналіз нормативної та інструктивної бази, якою слід користуватись під час проведення аналітичного дослідження;
- вказівки щодо організації та методики проведення аналітичного дослідження: завдання, етапи, послідовність та періодичність проведення аналізу; система показників за допомогою яких проводиться аналіз; опис методів проведення аналітичного дослідження; джерела інформації, на підставі яких проводиться аналіз;

Другий розділ курсової роботи повинен включати розкриття таких питань:

- Організаційно-економічна характеристика досліджуваного підприємства: повне найменування, дата та підстави створення, законодавчі акти, відповідно до яких було створено підприємство, юридична адреса; мета та предмет діяльності підприємства відповідно до установчих документів; особливості діяльності; органи управління підприємством та його організаційна структура; інформація про аналітичний відділ; аналіз основних економічних

показників діяльності підприємства (приклад наведено у **Додатку Е** методичних рекомендацій);

- порядок проведення аналітичного дослідження окремого об'єкту на підставі фактичних даних досліджуваного підприємства (приклади розрахункових показників наведено у **Додатку Ж**), складання плану та програми аналізу, формулювання необхідних висновків за результатами проведеного аналізу тощо. (Зразок програми аналітичного дослідження наведено у **Додатку З** методичних рекомендацій).

Третій розділ носить узагальнюючий характер, а тому повинен висвітлювати такі питання:

- порядок оформлення результатів аналітичного дослідження (складання аналітичного звіту, висновку);
- розробка заходів щодо реалізації результатів аналітичного дослідження;
- розробка пропозицій щодо вдосконалення форм та методів аналізу окремого об'єкту, автоматизації аналітичних процесів, можливість та доцільність впровадження закордонного досвіду щодо даної проблематики.

В основній частині курсової роботи студент повинен розкрити як теоретичні аспекти обраної теми, так і особливості проведення аналітичного дослідження обраного об'єкту з використанням практичного матеріалу базового підприємства.

В кожній курсовій роботі обов'язковим є використання всіх можливих технічних прийомів аналізу: будуються графіки, діаграми структури та динаміки, розраховуються індекси та середні величини. За необхідності проводиться факторний аналіз, за результатами якого визначається вплив окремих факторів на результативні показники.

Сфера застосування прийомів визначається з урахуванням доцільності їх використання відповідно до обраної теми та особливостей діяльності підприємства.

Оскільки аналіз проводиться за ряд років, обов'язковим є розрахунок показників динаміки: абсолютні прирости, базові та ланцюгові темпи росту (приросту).

Після кожного розрахунку або таблиці обов'язково наводиться висновок. Всі розрахунки та висновки повинні бути логічно пов'язані між собою.

Для розробки рекомендацій та пропозицій стосовно базового підприємства або узагальнення теоретичних питань студент може підібрати у спеціальній літературі рекомендації за досліджуваною проблематикою, які запропоновані іншими авторами, але їх можна використовувати у роботі тільки з обов'язковим посиланням на першоджерело.

Невід'ємною складовою основної частини є формулювання висновків після кожного розділу курсової роботи, які представляють собою узагальнений виклад основних результатів кожного з підпунктів розділу. Наявність таких висновків полегшує написання загальних висновків по курсовій роботі.

Висновки. У загальних висновках викладають найбільш важливі результати, отримані в процесі аналітичного дослідження, узагальнюють їх.

Висновки повинні не тільки констатувати результати розрахунків, а і містити причини зміни тих чи інших економічних показників, а також тенденції розвитку економічних процесів.

Список використаних джерел можна наводити в одній з трьох варіантів послідовності: за часом видання, за алфавітом або за порядком згадування у тексті. Бажано використовувати другий варіант. Приклад оформлення списку використаних джерел наведено в **Додатку К**.

В *додатки* включаються копії всіх первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку, форм фінансової та статистичної звітності, які використовувалися в якості фактичного матеріалу при написанні курсової роботи.

До додатків може включатися також і інший допоміжний матеріал, необхідний для повноти сприйняття результатів дослідження, а саме: таблиці, схеми, діаграми, графіки, формули і розрахунки, інструкції і методики, опис алгоритмів і програм вирішення задач на електронно-обчислювальних машинах.

3. ЗАГАЛЬНІ ВИМОГИ ДО ОФОРМЛЕННЯ КУРСОВОЇ РОБОТИ

3.1. Загальні вимоги

Курсова робота повинна бути представлена у вигляді рукопису чітким, розбірливим почерком або надрукована машинописним способом чи за допомогою комп'ютера на одній стороні аркуша білого паперу формату А4 (210х297 мм) через півтора міжрядкових інтервали до тридцяти п'яти рядків на сторінці. Мінімальна висота шрифту 1,8 мм.

Рукопис тексту повинен бути написаний чорнилом (пастою) одного кольору (чорного, синього, фіолетового), без виправлень по тексту роботи.

Обсяг курсової роботи, написаної рукописним текстом, повинен становити 60-70 сторінок, а надрукованого машинописним способом - 50-60 сторінок.

Текст курсової роботи необхідно розмішувати на сторінці, залишаючи береги таких розмірів: лівий - 30 мм, правий - 10 мм, верхній - 20 мм, нижній - 20 мм. Шрифт друку повинен бути Times New Roman, розмір - 14 пт.

Вписувати в текст курсової роботи окремі іншомовні слова, формули, умовні знаки можна чорнилом, тушшю, пастою тільки чорного кольору. При цьому, щільність вписаного тексту повинна бути наближеною до щільності основного тексту. Друкарські помилки, описки і графічні неточності, які виявилися в процесі написання роботи, можна виправляти підчищенням або зафарбуванням білою фарбою і нанесенням на тому ж місці або між рядками виправленого тексту.

Текст основної частини курсової роботи поділяють на розділи, підрозділи, пункти та підпункти. Кожний розділ, загальні висновки, перелік використаних джерел та додатки курсової роботи треба починати з нової сторінки.

3.2. Нумерація сторінок та поділ тексту

Всі сторінки курсової роботи, включаючи додатки, повинні мати наскрізну нумерацію.

Нумерацію сторінок, розділів, підпунктів, рисунків, таблиць, формул подають арабськими цифрами без знака “№”.

Першою сторінкою курсової роботи є титульний аркуш, який включають до загальної нумерації сторінок. На титульному аркуші номер сторінки не ставлять.

Другим аркушем є лист “Завдання на курсову роботу”, третій аркуш – зміст (із зазначенням першої сторінки структурного розділу роботи), четвертий аркуш – перша сторінка вступу. На цих чотирьох аркушах номер сторінки не проставляється, але вони включаються до загальної нумерації. Отже, перший аркуш, номер якого проставляється у правому верхньому куті сторінки без крапки в кінці, є друга сторінка вступу. На наступних аркушах номер сторінки проставляється так само як і на попередньому аркуші.

Зміст, вступ, висновки, список використаних джерел, додатки не мають порядкового номеру (тобто не пишуть, наприклад, “Розділ 5. ДОДАТКИ”). Номер розділу ставлять після слова “РОЗДІЛ” (після номера крапку не ставлять), а потім з нового рядка друкують назву розділу великими літерами також без крапки в кінці.

Кожний складовий елемент курсової роботи має свої особливості оформлення. Текст основної частини розділяється на розділи та підрозділи. Розділи нумеруються наскрізною нумерацією в межах тексту основної частини. Підрозділи нумерують у межах кожного розділу. Номер підпункту складається з номера розділу і порядкового номера підпункту, між якими ставлять крапку. В кінці номера підпункту повинна стояти крапка, наприклад: “2.3.” (третій підпункт другого розділу), потім у тому ж рядку пишеться назва підпункту.

Приклад

1. Теоретичні основи аналізу ефективності використання основних засобів ПАТ “Червона зірка” – (номер та назва першого розділу)

1.1.

1.2. – Нумерація пунктів першого розділу.

1.3.

Приклад

2. Аналіз ефективності використання матеріальних ресурсів ПАТ “Червона зірка” – (номер та назва другого розділу)

2.1. Показники, що характеризують ефективність використання матеріальних ресурсів – (номер та назва першого підрозділу другого розділу)

2.1.1.

2.1.2. – Нумерація підпунктів першого підрозділу другого розділу

2.1.3.

3.3. Оформлення заголовків

Розділи та підрозділи повинні мати заголовки. Заголовки повинні чітко та коротко відображати зміст розділів та підрозділів.

Заголовки структурних частин курсової роботи “ЗМІСТ”, “ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ”, “ВСТУП”, “РОЗДІЛ”, “ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ”, “ВИСНОВКИ”, “СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ”, “ДОДАТКИ” пишуть (друкують) великими літерами симетрично до тексту. Заголовки підпунктів пишуть маленькими літерами (крім першої великої) з абзацного відступу. Крапку в кінці заголовків структурних частин роботи не ставлять. Якщо заголовок складається з двох або більше речень, їх розділяють крапкою. Відстань між заголовком (за виключенням заголовка пункту) та текстом повинна дорівнювати 15-20 мм. Переноси слів у заголовках не допускаються.

3.4. Оформлення таблиць

Таблиці нумерують послідовно (за винятком таблиць, поданих у додатках) в межах розділу. В правому верхньому куті над відповідним заголовком таблиці розміщують напис “Таблиця” із зазначенням її номера. Номер таблиці повинен складатися з номера розділу і порядкового номера таблиці, між якими ставиться крапка. Наприклад: “Таблиця 1.2.” (друга таблиця першого розділу). Якщо в роботі одна таблиця, її нумерують за загальними правилами.

При переносі частини таблиці на інший аркуш (сторінку) слово “Таблиця” і її номер вказують один раз справа над першою частиною таблиці, над іншими частинами пишуть слова “Продовження табл.” і вказують номер таблиці, наприклад: “Продовження табл.1.2.”.

Кожна таблиця повинна мати назву, яку розміщують над таблицею і друкують симетрично до тексту. Назву і слово “таблиця” починають з великої літери.

Приклад

Таблиця 1.2.

Індекси реальної заробітної плати в окремих регіонах за 2013 р.,
% до попереднього місяця

	Червень	Липень	Серпень	Вересень	Жовтень
Україна	105,8	100,4	99,5	99,3	97,6
Дніпропетровська обл.	101,6	102,1	98,4	98,4	94,9
Вінницька обл.	105,7	98,5	101,0	100,4	95,5
Київська обл.	104,5	100,3	100,7	97,9	97,4
Харківська обл.	106,2	100,6	101,0	99,5	94,8
Київ	107,3	100,8	98,6	98,8	101,6

3.5. Оформлення ілюстрацій

Ілюстрації (схеми, графіки, рисунки) і таблиці необхідно подавати у курсовій роботі безпосередньо після тексту, де вони згадані вперше, або на наступній сторінці. Ілюстрації і таблиці, які розміщені на окремих сторінках роботи, включають до загальної нумерації сторінок. Таблицю, графік або рисунок, розміри якого більше формату А4, враховують як одну сторінку і розміщують у відповідних місцях після згадування в тексті або у додатках.

Ілюстрації позначають словом “Рис.” і нумерують послідовно в межах розділу, за виключенням ілюстрацій, поданих у додатках.

Всі ілюстрації повинні бути виконані у чорно-білих кольорах. Використання інших кольорів не допускається.

Номер ілюстрації повинен складатися з номера розділу і порядкового номера ілюстрації, між якими ставиться крапка. Наприклад: “Рис. 1.2” (другий рисунок першого розділу). Номер ілюстрації, її назва і пояснювальні підписи розміщують послідовно під ілюстрацією. Якщо в роботі подано одну ілюстрацію, то її нумерують за загальними правилами.

Кожна ілюстрація, таблиця має відповідати тексту, а текст – ілюстрації, таблиці. У тому місці роботи, де необхідно вказати на ілюстрацію, таблицю, розміщують посилання у вигляді виразу у круглих дужках “(рис.2.3)” або звороту типу “...як видно з рис. 2.3”.

Приклад

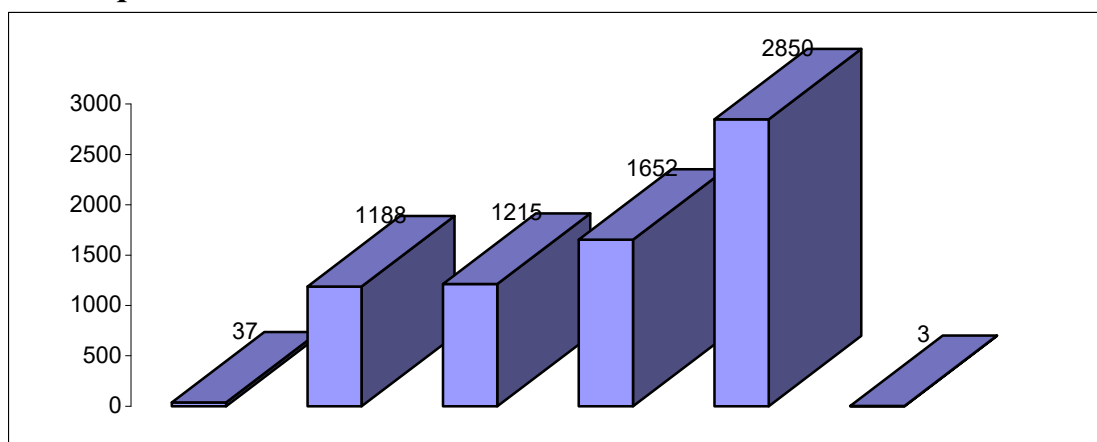


Рис. 2.3. Динаміка зміни активу балансу підприємства за 2009 рік

3.6. Оформлення формул та розрахунків

Формули в курсовій роботі нумерують в межах розділу. Номер формули складається з номера розділу і порядкового номера формули у розділі, між якими ставлять крапку. Номери формул пишуть біля правого поля аркуша на рівні формули в круглих дужках, наприклад: (2.3) (третя формула другого розділу).

Пояснення значень символів і числових коефіцієнтів необхідно подавати безпосередньо під формулою в тій послідовності, у якій вони дані у формулі. Значення кожного символу і числового коефіцієнта треба подавати з нового рядка. Перший ряд пояснення починають зі слова “де” без двокрапки.

Рівняння і формули слід виділяти з тексту. Якщо рівняння не вміщується в один рядок, його переносять після знака рівності або плюс, мінус, множення і ділення.

Приклад

Коефіцієнт оборотності запасів розраховується за формулою:

$$K_3 = \frac{CB}{3}, \quad (1.1)$$

де K_3 – коефіцієнт оборотності запасів;

CB – собівартість реалізованої продукції;

3 – середня за період вартість запасів.

Ілюстрації, таблиці і формули, які розміщені в додатках, нумерують у межах кожного додатка, наприклад: рис. 1.2 - другий рисунок першого додатку; формула (1.1) - перша формула додатку 1.

3.7. Оформлення посилань

Посилання у тексті курсової роботи на список використаних джерел слід зазначати з урахуванням порядкового номера джерела за переліком використаних джерел, а також сторінки, на якій розміщена необхідна інформація. Наприклад: [3, стор. 45] – третє джерело у переліку, сторінка 45 згаданого джерела.

Список використаних джерел повинен налічувати стільки джерел, скільки сторінок у роботі (40-60). Приклад оформлення списку використаних джерел наведено у додатку К.

Не допускається закінчення розділу чи підпункту графічною ілюстрацією.

Додатки можуть мати свій перелік і розташовуватись в порядку їх згадування в тексті. На кожен додаток повинно бути посилання в роботі. Наявність додатків у курсовій роботі є обов'язковою.

Додатки оформлюють як продовження курсової роботи у вигляді окремої частини, розміщуючи їх у порядку появи посилань у тексті. Кожний додаток розміщується з нової сторінки. Додаток повинен мати заголовок, надрукований угорі малими літерами з першої великої симетрично відносно тексту сторінки, і позначатись послідовно великими літерами української абетки за винятком літер Г, Ґ, Є, І, Й, Ї, О, Ч, Ъ (наприклад, “Додаток А”).

Закінчена курсова робота повинна бути представлена керівнику на перевірку у переплетеному вигляді (у теці або зброшурована).

4. ПЛАН ВИКОНАННЯ КУРСОВОЇ РОБОТИ

№ з/п	Навчальні тижні	Назва розділів та робіт курсової роботи
<i>Підготовчі роботи (4 тижні)</i>		
1	1 та 2 тижні	Пошук інформації та вивчення теорії проведення аналізу господарської діяльності підприємства
2	3 тиждень	Вибір теми курсової роботи, формування її змісту та написання вступу до роботи
3	4 тиждень	Відбір та обробка інформації для практичного розділу роботи
<i>Розрахунково-аналітичні роботи (10 тижнів)</i>		
4	5 та 6 тижні	Виконання всіх необхідних розрахункових робіт, що передбачені аналізом обраного напрямку
5	7 та 8 тижні	Обробка та аналіз отриманих розрахункових даних
6	9 та 10 тижні	Формування робочого варіанту розрахунково-аналітичної частини курсової роботи
7	11 та 12 тижні	Розробка пропозицій та заходи щодо підвищення ефективності фінансово-господарської діяльності підприємства
8	13 та 14 тижні	Формування кінцевого варіанту основної частини курсової роботи
<i>Висновки та кінцеве оформлення курсової роботи (2 тижні)</i>		
9	15 тиждень	Написання висновку, оформлення списку використаних джерел та додатків
10	16 тиждень	Редагування та оформлення курсової роботи згідно з вимогами

5. ОРГАНІЗАЦІЯ ЗАХИСТУ КУРСОВОЇ РОБОТИ

5.1. Порядок захисту курсової роботи

Закінчена і прошита курсова робота подається студентом на перевірку на кафедру аудиту та оподаткування. До захисту допускається робота, виконана згідно з вимогами, викладеними в Методичних рекомендаціях. Про допуск до захисту вказується керівником на титульній сторінці роботи. При підготовці до захисту студент повинен враховувати одержані від керівника зауваження.

У разі недодержання вимог щодо виконання курсової роботи та її технічного оформлення керівник повертає студенту роботу на доопрацювання. На повторний розгляд керівника робота подається лише після її доопрацювання та після усунення всіх вказаних керівником зауважень.

Захист курсової роботи проводиться з метою оцінки ступеню теоретичної та практичної підготовленості студента з конкретної дисципліни у межах теми дослідження.

Захист курсової роботи проводиться у зазначений керівником термін перед комісією, яка складається з членів кафедри аудиту та оподаткування. Доповідь повинна займати не більше 7 хвилин. У процесі захисту студент:

- зазначає тему роботи, її актуальність, мету, об'єкт, предмет дослідження;
- характеризує стан теоретичної та методичної розробки проблеми, яка досліджувалась;
- характеризує (в загальних рисах) діяльність базового підприємства за останні роки;
- стисло викладає послідовність виконання аналітичних процедур стосовно обраного об'єкту дослідження;
- наводить основні результати аналітичного дослідження;
- коротко викладає пропозиції та рекомендації та робить висновки щодо проведеного дослідження.

Після доповіді студента керівник і присутні на захисті члени комісії можуть задавати йому питання за темою роботи. Якість відповідей студента суттєво впливає на оцінку роботи. Комісією, в процесі обговорення, відмічаються переваги та недоліки роботи та захисту.

5.2. Оцінювання курсової роботи та результатів її захисту

У процесі визначення оцінки враховується ряд важливих показників якості курсової роботи.

Змістовні аспекти роботи:

- актуальність обраної теми дослідження;
- відповідність логічної побудови роботи поставленим цілям та завданням;
- глибина проведення дослідження як у теоретичному, так і у практичному аспектах;
- ступінь самостійності проведення дослідження;
- рівень викладення курсової роботи та її загальне оформлення;
- обґрунтованість та змістовність висновків.

Якість захисту роботи:

- вміння стисло, послідовно й чітко викласти сутність і результати дослідження;
- здатність аргументовано захищати свої пропозиції, думки, погляди;
- повнота, якість та змістовність відповідей на поставлені питання;
- загальний рівень підготовки студента.

Оцінка курсової роботи при її захисті у присутності керівника та комісії здійснюється за 100-бальною шкалою з наступною трансформацією у п'ятибальну шкалу за наступними критеріями.

5.2.1. Розподіл балів при оцінюванні виконання курсової роботи

Назва розділу	Види робіт				Макс. бал розділу
	Основні		Контрольні		
	Завдання	Кількість балів	Контроль	Кількість балів	
Підготовчі роботи (4 тижні)	Пошук інформації та вивчення теорії проведення аналізу господарської діяльності підприємства (2 тижні)	2			7
	Вибір теми курсової роботи, формування її змісту та написання вступу до роботи (1 тиждень)	1	Консультація (погодження теми та змісту роботи)	2	
	Відбір та обробка інформації для практичного розділу роботи (1 тиждень)	2			
	Всього	5		2	7
Розрахунково-аналітичні роботи (8 тижнів)	Виконання всіх необхідних розрахункових робіт, що передбачені аналізом обраного напрямку (2 тижні)	2			28
	Обробка та аналіз отриманих розрахункових даних (2 тижні)	8	Консультація (після систематизації та аналізу отриманих розрахункових даних)	3	
	Формування робочого варіанту розрахунково-аналітичної частини курсової роботи (2 тижні)	2			
	Розробка пропозицій та заходи щодо підвищення ефективності фінансово-господарської діяльності підприємства (2 тижні)	8	Консультація (після розробки заходів щодо підвищення ефективності підприємства)	3	
	Формування кінцевого варіанту основної частини курсової роботи (2 тижні)	2			
	Всього	22		6	28
Висновки та кінцеве оформлення (2 тижні)	Написання висновку, оформлення списку використаних джерел та додатків (1 тиждень)	2			5
	Редагування та оформлення курсової роботи згідно з вимогами (1 тиждень)	1	Консультація (після оформлення кінцевої редакції курсової роботи)	2	
	Всього	3		2	5
			Кінцевий контроль - захист	60	60
	Всього	30		70	100

5.2.2. Розподіл балів на захисті курсової роботи

	Складові оцінки			Всього балів при захисті курсової роботи
	Виконання роботи	Доповідь	Відповіді на запитання	
Кількість балів, що може отримати студент при захисті	15	30	15	60

Для більш повного і точного розуміння складових оцінки за окремими елементами, нижче наведено їх зміст.

Виконання роботи – інтегральний показник, необхідний для оцінки якості роботи, що представлена до захисту, який включає ряд параметрів, а саме:

- акуратність виконання роботи;
- оформлення курсової роботи згідно вимог та стандартів;
- відповідність обраної теми роботи її змісту;
- ступінь опрацювання завдань, що поставлені на початку дослідження;
- точність та достовірність висновків, що зроблені на основі отриманих розрахункових даних;
- якість розроблених студентом заходів щодо підвищення ефективності роботи підприємства.

Доповідь – комплексний вимірник, що включає в себе вміння студента презентувати своє дослідження, а також розуміння внутрішнього змісту курсової роботи, що захищається. Необхідно зауважити, що половину кінцевої оцінки складає оцінка за доповідь.

Відповіді на запитання – елемент загальної оцінки, що допомагає більш точно оцінити ступінь теоретичної та практичної підготовленості студента з конкретної дисципліни в межах теми дослідження, а також обґрунтувати спірні питання курсової роботи, що представлена до захисту.

В дану складову оцінки входять ряд параметрів:

- повнота та несуперечність відповідей студента за темою дослідження;
- вміння аргументувати свої відповіді, як з позиції теорії, так на прикладі своєї роботи;
- використання студентом професійної лексики;
- час повних відповідей на запитання.

Остаточна оцінка визначається наступним чином:

- при отриманні від 90 до 100 балів – “відмінно”;
- при отриманні від 75 до 89 балів – “добре”;
- при отриманні від 60 до 74 балів – “задовільно”;
- менше 60 балів – “незадовільно”.

Оцінка “відмінно” виставляється за курсову роботу, у якій глибоко, повно й правильно висвітлені теоретичні й практичні питання теми, в достатній мірі висвітлений і проаналізований фактичний матеріал базового підприємства; на

захисті студент проявляє глибокі знання теми, вільно орієнтується в питаннях, що задаються йому, проявляє вміння захищати обґрунтовані в роботі положення.

Оцінка “добре” виставляється за курсову роботу, у якій в основному правильно й досить глибоко висвітлена тема, є в наявності і проаналізований фактичний матеріал базового підприємства, у процесі захисту студент проявляє знання досліджуваної теми.

Оцінка “задовільно” виставляється за курсову роботу, у якій розкрита тема при розгляді тих або інших її питань, але присутня недостатня глибина дослідження, фактичний матеріал представлений в обмеженій кількості, відсутнє базове підприємство, при захисті студент проявляє знання в цілому по темі, але не в змозі більш глибоко обґрунтувати ті або інші положення, неповно відповідає на поставлені питання.

6. ПЕРЕЛІК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ ДЛЯ ВИКОНАННЯ КУРСОВОЇ РОБОТИ

1. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учебник / [Н.А. Русак, В.И. Стражев, О.Ф. Мигун и др.] – Мн.: Выш. Шк., 1998. – 398с.;
2. Баканов М.И. Теория экономического анализа / М. Баканов, А. Шеремет.– 3-е изд. - М.: Финансы и статистика, 1993. – 284 с.;
3. Економічний аналіз: навч. посібник / [М.А. Болюх, В.З. Бурчевський, М.І. Горбатюк та ін.]; за ред. М.Г. Чумаченко. – [2-е вид., перероб. і доп.] – К.: КНЕУ, 2003. – 556 с.
4. Економічний аналіз: [навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів]/ За ред. Ф.Ф. Бутинця. – Житомир: ПП «Рута», 2003. – 680с.;
5. Економічний аналіз: [навч. посібник] / За ред.. М.Г. Чумаченка. – К.: КНЕУ, 2001. – 540с.;
6. Івахненко В.М. Курс економічного аналізу: Навч. посіб. – [5-те вид., випр. і доп.] – К.: Знання, 2006. – 261с.4
7. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: Проспект, 2002. – 272с.;
8. Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле. – Минск: Высшейш.шк., 2003.- 375с.;
9. Кузьминский А.Н. Организация бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности / А.Н. Кузьминский, В.В. Сопко.– К.: Вища шк., 1986.– 256 с.;
10. Мних Є.В., Ференц І.Д. Економічний аналіз: Навчальний посібник. – Львів: «Армія України», 2000. – 400с.;
11. Муравьев А.И., Мухин А.Ф. Анализ внешнеэкономической деятельности предприятия. – М.: Финансы и статистика, 1991. – 280с.;
12. Попович П.Я. Економічний аналіз діяльності суб'єктів господарювання: Підручник. – [3-тє вид., перероб. і доп.] - К.: Знання, 2008. –

630с.;

13. Савицька Г.В. Економічний аналіз діяльності підприємства: навч. посібник – [2-ге вид., випр. і доп.]– К.: Знання, 2005. – 662с.;

14. Савицкая Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности. – М.: ИНФРА-М, 2005. – 656с.;

15. Смекалов П.В., Ораевская Г.А. Анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий: [Учебник.]– М.: Финансы и статистика, 1991. – 304с.;

16. Стратегічний аналіз: [навч. посібник] / Г.М. Давидов, В.М. Малахова, О.А. Магопець та ін. – К.: Знання, 2011. – 389с.;

17. Теорія економічного аналізу: [навчальний посібник] / Т.М. Чебан, Т.А. Калінська, І.О. Дмитрієнко: за ред. Проф. В.Є. Труша. – Київ: Центр навчальної літератури, 2003. – 214с;

18. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. – М.: ИНФРА-М, 2002.- 313с.;

19. Шеремет А.Д., Щербакова Г.Н. Финансовый анализ в коммерческом банке. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 433с.;

20. Фінансовий аналіз: [навч. посібн.] / О.А. Магопець, І.Г. Давидов, А.І. Сорокіна, Н.Ю. Головченко. – Кіровоград: ТОВ «КОД», 2009. – 280 с.

Додаток А

Орієнтовна тематика курсових робіт з дисципліни “Аналіз господарської діяльності”

1. Аналіз обсягів виробництва продукції підприємством.
2. Аналіз асортименту та структури випуску продукції підприємства.
3. Аналіз якості продукції підприємства та її впливу на інші показники.
4. Аналіз попиту, стану ринку та обсягу реалізації продукції підприємства.
5. Аналіз рентабельності і конкурентоспроможності продукції підприємства.
6. Аналіз стану трудових ресурсів і забезпеченості ними підприємства.
7. Аналіз використання робочого часу і стану трудової дисципліни на підприємстві.
8. Аналіз продуктивності праці на підприємстві.
9. Аналіз трудомісткості продукції підприємства.
10. Аналіз виконання норм виробітку робітниками підприємства.
11. Аналіз впливу трудових факторів на продуктивність праці та обсяг товарної продукції
12. Аналіз виконання плану організаційно-технічного розвитку підприємства.
13. Аналіз стану основних засобів підприємства.
14. Аналіз складу, структури, динаміки основних засобів і їх вплив на темпи росту обсягу виробництва підприємства.
15. Аналіз складу і використання обладнання на підприємстві.
16. Аналіз збільшення випуску продукції, пов'язаного з поліпшенням використання основних засобів.
17. Аналіз використання основних засобів підприємства.
18. Аналіз виробничої потужності підприємства.
19. Аналіз виконання плану матеріально-технічного постачання і його вплив на результати роботи підприємства.
20. Аналіз забезпеченості й використання сировини і матеріалів на підприємстві.
21. Аналіз матеріаломісткості продукції та шляхи її зниження на підприємстві.
22. Аналіз стану виробничих запасів підприємства.
23. Аналіз виконання плану за собівартістю продукції.
24. Аналіз витрат підприємства на виробництво продукції.
25. Аналіз матеріальних витрат у складі собівартості продукції підприємства.
26. Аналіз витрат на оплату праці у складі собівартості продукції підприємства.
27. Аналіз собівартості окремих видів продукції

28. Аналіз комплексних статей у собівартості продукції підприємства.
29. Аналіз втрат від браку підприємства.
30. Аналіз резервів зниження собівартості продукції підприємства.
31. Аналіз позавиробничих витрат підприємства (адміністративних витрат, витрат на збут, інших операційних витрат).
32. Аналіз чистого прибутку підприємства.
33. Аналіз валового прибутку підприємства (прибутку від реалізації продукції).
34. Аналіз фінансових результатів від операційної діяльності підприємства.
35. Аналіз позареалізаційних фінансових результатів діяльності підприємства.
36. Аналіз рентабельності підприємства.
37. Аналіз рентабельності продукції підприємства.
38. Аналіз резервів збільшення прибутку і рентабельності підприємства.
39. Аналіз використання чистого прибутку підприємства
40. Аналіз беззбитковості виробництва окремих видів продукції.
41. Аналіз фінансового стану підприємства.
42. Аналіз матеріальних оборотних засобів підприємства.
43. Аналіз майна підприємства та джерел його придбання.
44. Аналіз ліквідності підприємства.
45. Аналіз платоспроможності підприємства.
46. Аналіз фінансової стійкості підприємства.
47. Аналіз складу оборотних засобів підприємства.
48. Аналіз дебіторської заборгованості підприємства.
49. Аналіз кредиторської заборгованості підприємства.
50. Аналіз оборотності оборотних активів підприємства.
51. Аналіз взаємовідносин підприємства з бюджетом.
52. Аналіз рентабельності та ділової активності підприємства.
53. Аналіз інвестиційної діяльності підприємства.
54. Аналіз зовнішньоекономічної діяльності підприємства.
55. Аналіз використання кредитів банку підприємствам.
56. Аналіз розрахунків підприємства по податку на додану вартість.
57. Організація і методика аналізу активів підприємства та шляхи їх вдосконалення.
58. Організація і методика аналізу капіталу підприємства та шляхи їх вдосконалення.
59. Організація і методика аналізу зобов'язань підприємства та шляхи їх вдосконалення.
60. Організація і методика аналізу ефективності інвестицій підприємства та шляхи їх вдосконалення.

61. Організація і методика аналізу доходів підприємства та шляхи їх вдосконалення.
62. Організація і методика аналізу витрат підприємства та шляхи їх вдосконалення.
63. Організація і методика аналізу фінансових результатів підприємства та шляхи їх вдосконалення.
64. Організація і методика аналізу стану та ефективності використання основних засобів підприємства та шляхи їх вдосконалення.
65. Організація і методика аналізу ефективності використання виробничих запасів підприємства та шляхи їх вдосконалення.
66. Організація і методика аналізу використання коштів на оплату праці та шляхи їх вдосконалення.
67. Організація і методика аналізу стану розрахунків підприємства та шляхи їх вдосконалення.
68. Організація і методика аналізу операцій зовнішньоекономічної діяльності та шляхи їх вдосконалення.
69. Організація і методика аналізу витрат на виробництво і калькулювання собівартості готової продукції підприємства та шляхи їх вдосконалення.
70. Організація і методика аналізу діяльності малого підприємства на основі фінансової звітності та шляхи їх вдосконалення.
71. Організація і методика аналізу доходів і витрат, платоспроможності підприємства та шляхи їх вдосконалення.
72. Організація і методика комплексного економічного аналізу на малому підприємстві та шляхи їх вдосконалення.
73. Організація і методика аналізу використання прибутку і розрахунків з бюджетом та шляхи їх вдосконалення.
74. Організація і методика аналізу цінних паперів та шляхи їх вдосконалення.
75. Організація і методика аналізу ефективності управління капіталом підприємства та шляхи їх вдосконалення.
76. Інформаційне і організаційно-методичне забезпечення аналізу фінансового стану підприємства та шляхи їх вдосконалення.
77. Організація і методика функціонально-вартісного аналізу на підприємстві при рішенні задачі оптимізації виробничої собівартості готової продукції та шляхи їх вдосконалення.
78. Організація і методика аналізу ділової активності і ефективності діяльності підприємства та шляхи їх вдосконалення.
79. Аналіз складу, структури та стану основних засобів і шляхи його вдосконалення.
80. Аналіз складу та структури нематеріальних активів і шляхи його вдосконалення.

81. Аналіз ефективності використання нематеріальних активів та шляхи його вдосконалення.
82. Аналіз ефективності кредитної політики банківської установи та шляхи його вдосконалення.
83. Аналіз ефективності використання активів в банківських установах та шляхи його вдосконалення.
84. Аналіз ефективності використання інвестицій і шляхи його вдосконалення.
85. Методика аналізу результатів діяльності підприємства та шляхи її вдосконалення.
86. Аналіз впливу фінансових результатів діяльності на фінансовий стан підприємства та шляхи їх вдосконалення.
87. Аналіз ефективності використання власного капіталу та шляхи його вдосконалення.
88. Методика аналізу фінансової діяльності підприємства та шляхи її вдосконалення.
89. Вдосконалення методики аналізу активів та зобов'язань підприємства.
90. Інформаційне і організаційно-методичне забезпечення аналізу акціонерних компаній та шляхи їх вдосконалення.
91. Інформаційне і організаційно-методичне забезпечення аналізу соціальної діяльності підприємства та шляхи їх вдосконалення.
92. Система показників комплексного аналізу ефективності виробництва та шляхи її вдосконалення.
93. Організація і методика аналізу комерційних банків.
94. Організація і методика аналізу діяльності бюджетних установ.
95. Організація і методика аналізу сільськогосподарських підприємств.
96. Організація і методика аналізу на підприємствах – суб'єктах малого бізнесу.
97. Аналіз інноваційної діяльності підприємства.
98. Організація і методика аналізу розрахунків з покупцями та замовниками.
99. Організація і методика аналізу з постачальниками та підрядниками.
100. Організація і методика маржинального аналізу та прийняття на його підставі управлінських рішень.

Додаток Б

Зразок оформлення титульної сторінки курсової роботи

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
КІРОВОГРАДСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ФАКУЛЬТЕТ ОБЛІКУ І ФІНАНСІВ
КАФЕДРА АУДИТУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ

КУРСОВА РОБОТА

з дисципліни «Аналіз господарської діяльності»

на тему: (назва теми курсової роботи)

Студента (ки) _____ курсу _____ групи
напряму підготовки _____
спеціальності _____

_____ (прізвище та ініціали)

Керівник _____

(посада, вчене звання, науковий ступінь, прізвище та ініціали)

Національна шкала _____

Кількість балів: _____ Оцінка: ECTS _____

Члени комісії:

_____ (підпис)
(прізвище та ініціали)

_____ (підпис)
(прізвище та ініціали)

_____ (підпис)
(прізвище та ініціали)

м. Кіровоград - 2015 рік

Додаток В

Зразок оформлення завдання на курсову роботу

Форма № У 6.01

КІРОВОГРАДСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
(назва вищого навчального закладу)

Кафедра Аудиту і оподаткування
Дисципліна Аналіз господарської діяльності
Спеціальність (напрямок підготовки) 6.030509 «Облік і аудит»
Курс 3 Група _____ Семестр п'ятий

З А В Д А Н Н Я на курсовий проект (роботу) студента

(Прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема проекту (роботи) Організація та методика аналізу основних засобів та шляхи їх вдосконалення
2. Строк здачі студентом закінченого проекту (роботи)
3. Вихідні дані до проекту (роботи) законодавчі та нормативні документи України, бізнес-план підприємства, план технічного розвитку, форма №1 «Баланс», форма № 2 «Звіт про фінансові результати», форма № 5 «Примітки до річної фінансової звітності», форма № 11 – ОЗ «Звіт про наявність та рух основних засобів, амортизацію (знос)», форма № 2 –кб (потужності) «Звіт про введення в дію основних фондів, будівель, споруд та потужностей», дані про переоцінку основних засобів, інвентарні картки обліку основних засобів, проектно-кошторисна, технічна документація, матеріали періодичних видань з питань аналізу, обліку.
4. Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, які підлягають розробці)
1. Теоретичні засади організації і методики аналізу основних засобів; 2. Проведення аналізу основних засобів на прикладі ТОВ «Алмаз»; 3. Напрямки вдосконалення організації та методики аналізу основних засобів.
5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень) Таблиць - 9; схем2
6. Дата видачі завдання

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№з/п	Назва етапів курсового проекту (роботи)	Строк виконання етапів проекту (роботи)	Примітки
	<i>Вступ</i>	<i>17.09 – 20.09</i>	
<i>1.</i>	<i>Теоретичні засади організації і методики аналізу основних засобів</i>	<i>21.09 – 23.09</i>	
<i>1.1</i>	<i>Економічна сутність основних засобів та їх класифікація</i>	<i>21.09 – 07.10</i>	
<i>1.2</i>	<i>Організація аналізу основних засобів</i>	<i>08.10 – 13.10</i>	
<i>1.3</i>	<i>Методика аналізу основних засобів</i>	<i>14.10 – 21.10</i>	
<i>2.</i>	<i>Проведення аналізу основних засобів на прикладі ТОВ «Алмаз»</i>	<i>22.10 – 31.10</i>	
<i>2.1</i>	<i>Організаційно-економічна характеристика ТОВ «Алмаз»</i>	<i>01.11 – 04.11</i>	
<i>2.2</i>	<i>Аналіз забезпеченості підприємства основними засобами</i>	<i>05.11 – 10.11</i>	
<i>2.3</i>	<i>Аналіз використання основних засобів та виробничої потужності обладнання</i>	<i>11.11 – 21.11</i>	
<i>2.4</i>	<i>Аналіз ефективності та інтенсивності використання основних засобів</i>	<i>22.11 – 23.11</i>	
<i>3.</i>	<i>Напрямки вдосконалення організації та методики аналізу основних засобів</i>	<i>24.11 – 27.11</i>	
	<i>Висновки</i>	<i>27.11 – 28.11</i>	
	<i>Оформлення курсової роботи</i>	<i>28.11 - 29.11</i>	

Студент _____
(підпис)

Керівник _____
(підпис)

_____ (Прізвище, ім'я, по батькові)

«_____» _____ 200__ р.

Додаток Д
Зразки орієнтовних планів курсових робіт

Орієнтовний план курсової роботи на тему:

«Аналіз виробництва і реалізації продукції на матеріалах ТОВ «Бета»

ВСТУП

РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОРГАНІЗАЦІЇ І МЕТОДИКИ АНАЛІЗУ ВИРОБНИЦТВА І РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ

- 1.1 Економічна характеристика готової продукції та сутність процесу виробництва
- 1.2 Організація аналізу виробництва і реалізації продукції
- 1.3 Методика аналізу виробництва та реалізації готової продукції

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 1

РОЗДІЛ 2 ПРОВЕДЕННЯ АНАЛІЗУ ВИРОБНИЦТВА ТА РЕАЛІЗАЦІЇ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ НА ТОВ «БЕТА»

- 2.1 Організаційно-економічна характеристика ТОВ «Бета»
- 2.2 Аналіз динаміки і виконання плану виробництва та реалізації продукції
- 2.3 Аналіз асортименту, структури та якості виробленої продукції
- 2.4 Аналіз ритмічності роботи підприємства

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 2

РОЗДІЛ 3 УЗАГАЛЬНЕННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ АНАЛІТИЧНОГО ДОСЛІДЖЕННЯ ТА ВИЗНАЧЕННЯ ФАКТОРІВ ТА РЕЗЕРВІВ ЗБІЛЬШЕННЯ ВИПУСКУ ТА РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ

- 3.1 Узагальнення результатів аналізу виробництва та реалізації продукції
- 3.2 Джерела резервів збільшення обсягу і реалізації продукції. Методика розрахунку впливу факторів на обсяг виробництва і реалізації продукції

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

Орієнтовний план курсової роботи на тему:
«Аналіз використання матеріальних ресурсів підприємства
на прикладі ТОВ «Союз»

ВСТУП

РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА МЕТОДИКИ АНАЛІЗУ
ВИКОРИСТАННЯ МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ ПІДПРИЄМСТВА

- 1.1 Склад та класифікація матеріальних ресурсів підприємства
- 1.2 Організація аналізу матеріальних ресурсів підприємства
- 1.3 Методика аналізу матеріальних ресурсів підприємства

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 1

РОЗДІЛ 2 ПРОВЕДЕННЯ АНАЛІЗУ МАТЕРІАЛЬНИХ РЕСУРСІВ НА ТОВ «СОЮЗ»

- 2.1 Організаційно-економічна характеристика ТОВ «Союз»
- 2.2 Аналіз забезпеченості підприємства матеріальними ресурсами
- 2.3 Аналіз використання матеріальних ресурсів підприємства
- 2.4 Аналіз прибутку на гривню матеріальних витрат

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 2

РОЗДІЛ 3 УЗАГАЛЬНЕННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ АНАЛІТИЧНОГО ДОСЛІДЖЕННЯ ТА
РОЗРОБКА ПРОПОЗИЦІЙ ЩОДО ВДОСКОНАЛЕННЯ АНАЛІЗУ МАТЕРІАЛЬНИХ
РЕСУРСІВ

- 3.1 Узагальнення результатів аналізу матеріальних ресурсів
- 3.2 Використання ABC – аналізу, XYZ – аналізу та логістики у якості систем ефективного контролю за рухом запасів

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

Орієнтовний план курсової роботи на тему:
«Аналіз собівартості продукції окремих видів
на матеріалах ПАТ «Акцент»

ВСТУП

РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОРГАНІЗАЦІЇ І МЕТОДИКИ АНАЛІЗУ СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ

- 1.1 Економічна сутність собівартості продукції
- 1.2 Склад та класифікація витрат, які входять до собівартості продукції
- 1.3 Організація і методика аналізу собівартості продукції окремих видів

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 1

РОЗДІЛ 2 ПРОВЕДЕННЯ АНАЛІЗУ СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ ОКРЕМИХ ВИТРАТ НА ПАТ «АКЦЕНТ»

- 2.1 Організаційно-економічна характеристика ПАТ «Акцент»
- 2.2 Аналіз динаміки і виконання плану за рівнем собівартості найважливіших виробів
- 2.3 Фактори, що формують рівень собівартості виробу та їх розрахунок
- 2.4 Визначення резервів зниження собівартості продукції

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 2

РОЗДІЛ 3 УЗАГАЛЬНЕННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ АНАЛІТИЧНОГО ДОСЛІДЖЕННЯ ТА ШЛЯХИ ЗНИЖЕННЯ СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ

- 3.1 Узагальнення результатів аналізу собівартості продукції окремих виробів
- 3.2 Шляхи зниження собівартості продукції

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

Орієнтовний план курсової роботи на тему:
«Аналіз фінансових результатів операційної діяльності підприємства
на матеріалах ПП «Альфа»

ВСТУП

РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОРГАНІЗАЦІЇ І МЕТОДИКИ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

- 1.1 Економічна сутність фінансових результатів від операційної діяльності
- 1.2 Організація аналізу фінансових результатів
- 1.3 Методика аналізу фінансових результатів

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 1

РОЗДІЛ 2 ПРОВЕДЕННЯ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ НА ПП «АЛЬФА»

- 2.1 Організаційно-економічна характеристика ПП «Альфа»
- 2.2 Аналіз складу і динаміки прибутку підприємства
- 2.3 Аналіз фінансових результатів від реалізації продукції, робіт і послуг
- 2.4 Аналіз рівня середньо реалізаційних цін та їх впливу на фінансові результати

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 2

РОЗДІЛ 3 УЗАГАЛЬНЕННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ АНАЛІТИЧНОГО ДОСЛІДЖЕННЯ ТА ФАВКТОРИ ЗБІЛЬШЕННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

- 3.1 Узагальнення результатів аналізу фінансових результатів від операційної діяльності
- 3.2 Асортиментна політика підприємства та її вплив на формування та збільшення прибутку
- 3.3 Фактори та резерви збільшення прибутку від операційної діяльності підприємства

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

Орієнтовний план курсової роботи на тему:

«Аналіз фінансової стійкості підприємства на прикладі ТОВ «Глобус»

ВСТУП

РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОРГАНІЗАЦІЇ І МЕТОДИКИ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОЇ СТІЙКОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

1.1 Поняття фінансової стійкості підприємства

1.2 Організація аналізу фінансової стійкості

1.3 Методика аналізу фінансової стійкості

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 1

РОЗДІЛ 2 ПРОВЕДЕННЯ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОЇ СТІЙКОСТІ НА ТОВ «ГЛОБУС»

2.1 Організаційно-економічна характеристика ТОВ «Глобус»

2.2 Оцінювання фінансової стійкості підприємства на основі аналізу співвідношення власного і позикового капіталу

2.3 Оцінювання операційного левериджу і запасу фінансової стійкості підприємства

2.4 Аналіз фінансової рівноваги між активами і пасивами

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 2

РОЗДІЛ 3 УЗАГАЛЬНЕННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ АНАЛІТИЧНОГО ДОСЛІДЖЕННЯ ТА ШЛЯХИ ЗМІЦНЕННЯ ФІНАНСОВОЇ СТІЙКОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

3.1 Узагальнення результатів аналізу фінансової стійкості підприємства

3.2 Шляхи підвищення стійкості фінансового стану підприємства

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

Орієнтовний план курсової роботи на тему:
«Організація і методика аналізу сільськогосподарських підприємств на
матеріалах СФГ «Фавор»

ВСТУП

РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОРГАНІЗАЦІЇ І МЕТОДИКИ АНАЛІЗУ
СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ

1.1 Особливості діяльності сільськогосподарських підприємств

1.2 Організація аналізу сільськогосподарських підприємств

1.3 Методика аналізу сільськогосподарських підприємств

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 1

РОЗДІЛ 2 ПРОВЕДЕННЯ АНАЛІЗУ ДІЯЛЬНОСТІ СФГ «ФАВОР»

2.1 Організаційно-економічна характеристика СФГ «Фавор»

2.2 Аналіз виробництва та використання продукції тваринництва на СФГ «Фавор»

2.3 Аналіз виробництва та використання продукції рослинництва на СФГ «Фавор»

2.4 Оцінка економічної ефективності сільськогосподарського виробництва, його
прибутку і рівня рентабельності

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 2

РОЗДІЛ 3 УЗАГАЛЬНЕННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ АНАЛІТИЧНОГО ДОСЛІДЖЕННЯ ТА
ШЛЯХИ ЗНИЖЕННЯ СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО
ВИРОБНИЦТВА

3.1 Узагальнення результатів аналізу діяльності сільськогосподарських підприємств

3.2 Шляхи зниження собівартості продукції сільськогосподарського виробництва

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

Орієнтовний план курсової роботи на тему:
«Організація та методика маржинального аналізу та прийняття на його
основі управлінських рішень на матеріалах ПАТ «Альфа»

ВСТУП

РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОРГАНІЗАЦІЇ І МЕТОДИКИ МАРЖИНАЛЬНОГО АНАЛІЗУ

1.1 Поняття і значення маржинального аналізу

1.2 Обґрунтування прийняття управлінських рішень на підставі маржинального аналізу

1.3 Організація і методика маржинального аналізу прибутку і рентабельності

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 1

РОЗДІЛ 2. ПРОВЕДЕННЯ МАРЖИНАЛЬНОГО АНАЛІЗУ НА ПАТ «АЛЬФА»

2.1 Організаційно-економічна характеристика ПАТ «Альфа»

2.2 Аналіз маржі покриття (маржинального прибутку)

2.3 Алгоритм розрахунку впливу факторів на зміну рівня рентабельності витрат, продажів, сукупного капіталу

2.4 Визначення беззбиткового обсягу продажів і зони безпеки підприємства

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 2

РОЗДІЛ 3 ОБґРУНТУВАННЯ ТА ПРИЙНЯТТЯ УПРАВЛІНСЬКИХ РІШЕНЬ ТА ШЛЯХИ ОПТИМІЗАЦІЇ ПРИБУТКУ

3.1 Способи оптимізації прибутку за допомогою граничного аналізу

3.2 Обґрунтування управлінських рішень у бізнесі на основі маржинального аналізу

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

Додаток Е

Основні показники, які використовуються для оцінки результатів діяльності підприємства*

Показники	Базовий рік	Попередній рік	Звітний рік	Відхилення (+,-)			
				абсолютне		відносне	
				Звітний рік порівняно з базовим	Звітний рік порівняно з попереднім	Звітний рік порівняно з базовим	Звітний рік порівняно з попереднім
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Вартість виробленої продукції в цінах поточного року, тис.грн							
2. Обсяг виробництва у натуральному вимірі (у розрізі видів продукції)							
3. Виручка від реалізації продукції (без ПДВ), тис.грн							
4. Собівартість реалізоване продукції, тис.грн							
4. Середньорічна вартість основних засобів, тис.грн							
5. Середньорічна вартість оборотних засобів, тис.грн							
6. Дебіторська заборгованість, тис.грн							
7. Кредиторська заборгованість, тис.грн							
8. Середньоспискова чисельність працюючих, чол.							
9. Фонд заробітної плати, тис.грн							
10. Валовий прибуток (збиток), тис.грн							
11. Чистий прибуток (збиток), тис.грн							
12. Продуктивність праці, тис.грн/чол.							
13. Фондовіддача							
14. Коефіцієнт оборотності оборотних засобів							
15. Рентабельність продукції, %							
16. Норма прибутку, %							

*набір показників може коригуватися з урахуванням особливостей діяльності базового підприємств

Додаток Ж

Розрахункові показники за деякими напрямками дослідження

Тема дослідження	Показники, які необхідно розрахувати
Аналіз стану трудових ресурсів і забезпеченості ними підприємства	Характеристика руху робочої сили (коефіцієнт обороту з приймання персоналу, коефіцієнт обороту з вибуття, коефіцієнт плинності кадрів, коефіцієнт постійності складу персоналу); аналіз використання фонду робочого часу; аналіз продуктивності праці (середньорічний, середньоденний, середнього динний виробіток, трудомісткість продукції)
Аналіз витрат підприємства на виробництво продукції	Аналіз загальної суми витрат на виробництво продукції (склад і структура витрат); аналіз витратомісткості продукції; аналіз прямих матеріальних витрат; аналіз прямих трудових витрат; аналіз непрямих витрат; аналіз витрат за центрами відповідальності
Аналіз дебіторської заборгованості	Аналіз динаміки і структури дебіторської заборгованості, період оборотності дебіторської заборгованості, види і терміни утворення дебіторської заборгованості, частка резерву сумнівних боргів
Аналіз інвестиційної діяльності підприємства	Показники виконання плану інвестицій; показники ефективності інвестицій (додатковий вихід продукції на гривню інвестицій, збільшення прибутку з розрахунку на гривню інвестицій, термін окупності інвестицій, індекс рентабельності інвестицій, чиста теперішня вартість, внутрішня норма дохідності, термін життєвого циклу інвестиційного проекту)
Аналіз ефективності використання капіталу підприємства	Рентабельність операційного (функціонуючого) капіталу, рентабельність оборотного капіталу, рентабельність фінансових інвестицій, рентабельність власного капіталу, прибуток на акціонерний капітал, прибуток на одну звичайну акцію, коефіцієнт оборотності капіталу
Аналіз показників рентабельності підприємства	Рентабельність продукції, рентабельність продажів, рентабельність окремих видів продукції, рентабельність окремих видів діяльності підприємства, рентабельність операційного капіталу, рентабельність сукупного капіталу
Аналіз ліквідності	Коефіцієнт абсолютної ліквідності, коефіцієнт швидкої ліквідності, коефіцієнт поточної ліквідності (коефіцієнт покриття).

Додаток 3

Зразок програми проведення аналізу в залежності від обраного напрямку дослідження

Програма проведення аналізу використання основних засобів

№ з/п	Розділи аналітичного дослідження	Вхідна аналітична інформація	Джерела інформації для проведення аналізу	Показники, які необхідно розрахувати	Періодичність проведення аналізу	Виконавці	Напрямки використання результатів аналізу
1.	Аналіз забезпеченості підприємства основними засобами (аналіз динаміки і структури, аналіз руху і технічного стану основних засобів)	Дані про первісну вартість та знос окремих об'єктів основних засобів	Форма № 1 «Баланс», форма № 5 «Примітки до річної фінансової звітності»	Коефіцієнт оновлення, термін оновлення, коефіцієнт вибуття, коефіцієнт приросту, коефіцієнт зносу, коефіцієнт придатності, фондоозброєність і технічна озброєність праці	Раз на півріччя	Аналітичний відділ, технологічний відділ	Для розробки заходів щодо оновлення основних засобів
2.	Аналіз інтенсивності та ефективності використання основних засобів	Дані про первісну вартість та знос окремих об'єктів основних засобів, дані про прибуток від основної діяльності та вартість виробленої продукції	Форма № 1 «Баланс», форма № 2 «Звіт про фінансові результати», форма № 5 «Примітки до річної фінансової звітності»	Рентабельність фондів, фондovіддача основних засобів, фондovіддача активної частини основних засобів, фондомісткість, відносна економія основних фондів	Раз на півріччя	Аналітичний відділ	Для розробки заходів щодо оновлення основних засобів, для встановлення невикористаних резервів підвищення рівня рентабельності основних виробничих фондів
3.	Аналіз використання виробничої потужності підприємства	Дані про виробничу потужність підприємства, обсяг виробництва продукції, фонд робочого часу, виробничі площі	Баланс виробничої потужності, звіт про продукцію, звіт про витрати	Коефіцієнт використання потужності, коефіцієнт інтенсивного завантаження потужності, коефіцієнт екстенсивного завантаження потужності	Раз на рік	Аналітичний відділ, технологічний відділ	Для розробки заходів щодо підвищення рівня матеріально-технічної бази підприємства

Продовження додатку Ж

№ з/п	Розділи аналітичного дослідження	Вхідна аналітична інформація	Джерела інформації для проведення аналізу	Показники, які необхідно розрахувати	Періодичність проведення аналізу	Виконавці	Напрямки використання результатів аналізу
4.	Аналіз використання технологічного обладнання	Дані про кількість діючого, наявного, встановленого обладнання, час роботи обладнання, виробіток продукції	Форма № 11 – ОЗ «Звіт про наявність та рух основних засобів, амортизацію», форма № 2-кб (потужності) «Звіт про введення в дію основних фондів, будівель, споруд та потужностей»	Коефіцієнт використання наявного обладнання, коефіцієнт використання парку встановленого обладнання, коефіцієнти використання календарного, режимного, планового, можливого фонду часу, коефіцієнт інтенсивності завантаження обладнання	Раз на півріччя	Аналітичний відділ, технологічний відділ	Для розробки заходів щодо підвищення ефективності використання обладнання
5.	Резерви збільшення випуску продукції, фондівдачі та рентабельності фондів	Дані про кількість обладнання, тривалість зміни, виробіток, кількість днів роботи обладнання	Форма № 11 – ОЗ «Звіт про наявність та рух основних засобів, амортизацію», форма № 2-кб (потужності) «Звіт про введення в дію основних фондів, будівель, споруд та потужностей», технічна документація	Резерви збільшення випуску продукції за рахунок введення в дію нового обладнання, резерви зростання фондівдачі, резерви зростання рентабельності основних засобів	Раз на місяць	Аналітичний відділ	Для визначення джерел резервів збільшення випуску продукції

Додаток К

Приклади оформлення списку використаних джерел

Характеристика джерела	Приклад оформлення
Книги: один автор	Пушкар М.С. Облікова політика і звітність / Михайло Семенович Пушкар. – Тернопіль: Карт-Бланш, 2003. – 141 с.
два автори	Давидов Г.М. Звітність підприємств: навч. посіб. / Г.М. Давидов, Н.С. Шалімова. – К.: Знання, 2010. – 623 с.
три автори	Бутинець Ф.Ф. Організація бухгалтерського обліку / Бутинець Ф.Ф., Войналович О.П., Томашевська І.Л.; 4-е вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП «Рута», 2005. – 528 с.
чотири автори	Фінансовий аналіз: [навч. посібн.] / О.А. Магопєць, І.Г. Давидов, А.І. Сорокіна, Н.Ю. Головченко. – Кіровоград: ТОВ «КОД», 2009. – 280 с.
п'ять і більше авторів	Аудит: підручник / [Давидов Г.М., Давидов І.Г., Давидов Ю.Г. та ін.]; за ред. Г.М. Давидова, М.В. Кужельного [2-ге вид.] – К.: Знання, 2009. – 495 с
Без автора	Бухгалтерський облік. Хрестоматія [Текст] : збірник систематизованого законодавства / укл. І.О. Назарбаєва, Н.М. Тарасова; засн. ПрАТ «Бліц-Інформ». Вид. 5-е, перероб. – К. : Бліц-Інформ, 2012. – Вип. 1. – 192 с.
Багатотомний документ	Економічна енциклопедія : У 3 т. Т.1 : А (абандон) – К (концентрація виробництва) / Ред. кол. : С.В.Мочерний (відп.ред.), Б.Д. Гаврилишин, О.А.Устенко та ін.). – К. ; Тернопіль : Вид.центр «Академія»: Академія народного господарства, 2000. – 863 с.
Матеріали наукових конференцій	Проблеми і перспективи розвитку підприємництва: зб. наук. праць за матеріалами IV між нар. наук.-практ. конф., 26 листопада 2010 р. / М-во освіти і науки України, Північно-східний науковий центр Транспортної академії України Харківський націон. автомобільно-дорожній ун-т [та ін.]. – Харків: ФОП Павлов М.Ю., 2010. – 132 с.
Збірки наукових праць	Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету: Економічні науки, вип. 16 ч. II. – Кіровоград: КНТУ, 2009. – 352 с.
Словники	Тимошенко З.І. Болонський процес в дії : словник-довідник основ. термінів і понять з орг. навч. процесу у вищ. навч. закл. / З.І. Тимошенко, О.І. Тимошенко. – К.: Європ. ун-т, 2007. – 57 с. Філософський словарь / Под ред. И.Т.Фролова. – 5-е изд. – М. : Политиздат, 1987. – 590 с.
Дисертації	Кучеренко Т.Є. Фінансова звітність у системі управління сільськогосподарським виробництвом: дис. ... доктора екон. наук : 08.00.09 / Тамара Євгеніївна Кучеренко. – К., 2011. – 471 с.
Автореферат дисертації	Кучеренко Т.Є. Фінансова звітність у системі управління сільськогосподарським виробництвом : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня д-ра екон. наук : спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)» / Тамара Євгеніївна Кучеренко ; Національний науковий цент «Інститут аграрної економіки». – К., 2011. – 31 с.
Частина книги, періодичного, продовжуваного	Муравський В. Документування в умовах повної автоматизації обліку / Володимир Муравський // Бухгалтерський облік і аудит. – 2008. – №5. – С. 48 – 53.

Характеристика джерела	Приклад оформлення
видання	Яценко В. Складання фінансової звітності за сегментами (на прикладі будівельної галузі) / В. Яценко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2006. - №3. – С. 42-48.
Законодавчі та нормативні документи	Податковий кодекс України / Верховна Рада України. – Офіц. вид. – К.: Парлам. вид-во, 2010. – 510 с. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затв. Наказом Міністерства фінансів України від 20 жовтня 1999 р. № 246 // Практ. посіб. для аудиторів: Зб. законодавчих та нормативних актів / упоряд. М.І. Камлик. – К.: Атіка, 2002. – 560 с.
Електронні ресурси	Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://www.zakon.rada.gov.ua . Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-IV (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=996-14 Городилов М.А. Нормативное регулирование аудита в России и за рубежом: сравнительный аспект [Електронний ресурс] / М.А. Городилов // Аудит и финансовый анализ. – 2008. – №4. – Режим доступу : http://auditfin.com/fin/2008/4/Gorodilov/Gorodilov%20.pdf

Примітки:

1. Бібліографічний опис оформлюється згідно з ДСТУ ГОСТ 7.1:2006 “Система стандартів з інформації, бібліотечної та видавничої справи. Бібліографічний запис. Бібліографічний опис. Загальні вимоги та правила складання”.

Додаток Л

Приклад оформлення змісту курсової роботи

ЗМІСТ

	стор.
Вступ.....	3
РОЗДІЛ 1. Теоретичні основи аналізу фінансового стану підприємств...	6
1.1. Суть фінансового стану діяльності підприємства.....	6
1.2. Мета та задачі аналізу фінансового стану підприємства.....	12
1.3. Напрями проведення аналізу фінансового стану підприємства..	16
Висновки до розділу I.....	23
РОЗДІЛ 2. Аналіз фінансового стану підприємства на прикладі дочірнього підприємства «Кіровоградська механізована колона» Відкритого акціонерного товариства «Київсільелектро».....	24
2.1. Організаційно-економічна характеристика ДП «Кіровоградська мехколона».....	24
2.2. Аналіз фінансового стану ДП «Кіровоградська мехколона»....	31
2.2.1. Аналіз активів і пасивів ДП «Кіровоградська мехколона».....	31
2.2.2. Аналіз показників фінансової стійкості ДП «Кіровоградська мехколона».....	40
2.2.3. Аналіз ліквідності і платіжної спроможності ДП «Кіровоградська мехколона».....	44
2.2.4. Аналіз показників ділової активності ДП «Кіровоградська мехколона».....	48
Висновки до розділу II.....	51
РОЗДІЛ 3. Пропозиції щодо вдосконалення аналізу фінансового стану ДП «Кіровоградська мехколона».....	52
Висновки до розділу III.....	55
ВИСНОВКИ.....	56
СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ.....	59
ДОДАТКИ.....	62

Додаток М

Рекомендовані таблиці за окремими темами курсової роботи

Таблиця 1

Формування чистого прибутку підприємства, тис. грн.

№	Показники	2012 рік	2013 рік	2014 рік	Відхилення до 2012 року		Відхилення до 2013 року	
					Абсол.	Відн.	Абсол.	Відн.
1	Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)							
2	Податок на додану вартість							
3	Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)							
4	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)							
5	Валовий: прибуток збиток							
6	Адміністративні витрати							
7	Інші операційні витрати							
8	Фінансові результати від операційної діяльності: прибуток збиток							
9	Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування: прибуток збиток							
10	Податок на прибуток від звичайної діяльності							
11	Фінансові результати від звичайної діяльності: прибуток збиток							
12	Чистий: прибуток збиток							

Таблиця 2

Аналіз структури та динаміки майна і джерел його утворення

Показники	Сума, тис. грн.			Питома вага			Відхилення, тис.грн	
	2012 рік	2013 рік	2014 рік	2012 рік	2013 рік	2014 рік	2010-2009	2011-2010
<i>Актив Балансу</i>								
Необоротні активи								
Оборотні активи								
Витрати майбутніх періодів								
Разом								
<i>Пасив Балансу</i>								
Власний капітал, цільове фінансування								
Зобов'язання								
Доходи майбутніх періодів								
Разом								

Таблиця 3

Аналіз складу, структури і динаміки необоротних активів.

Засоби підприємства	Сума, тис. грн.			Структура, %			Приріст			
							Тис. грн		%	
	2012 рік	2013 рік	2014 рік	2012 рік	2013 рік	2014 рік	2013–2012	2014–2013	2013–2012	2014–2013
1. Нематеріальні активи										
2. Основні засоби										
3. Незавершені капітальні вкладення										
4. Довгострокові фінансові вкладення										
5. Відстрочені податкові активи										
Разом										

Таблиця 4

Групування активів підприємства

Групи	Умовне позначення	2012 рік	2013 рік	2014 рік	Характеристика
Високо-ліквідні	A_1				Грошові кошти і поточні фінансові інвестиції
Швидко-ліквідні	A_2				Дебіторська заборгованість, яка буде погашена за умовами договорів
Повільно-ліквідні	A_3				Запаси (сировина й матеріали, незавершене виробництво тощо) та інші оборотні активи (зокрема, дебіторська заборгованість, строк сплати якої минув)
Важко-ліквідні	A_4				Активи, що передбачено використовувати більше одного року (або операційного циклу, якщо він перевищує рік).

Таблиця 5

Групування зобов'язань підприємства

Групи	Умовне позначення	2012 рік	2013 рік	2014 рік	Характеристика
Найбільш термінові	P_1				Поточні зобов'язання за розрахунками
Короткострокові	P_2				Короткострокові кредити та позикові кошти
Довгострокові	P_3				Довгострокові зобов'язання
Постійні	P_4				Зобов'язання перед власниками з формування власного капіталу

Таблиця 6

Аналіз ліквідності балансу

Групи активів	2012 рік	2013 рік	2014 рік	Групи зобов'язань	2012 рік	2013 рік	2014 рік	Платіжний надлишок або нестача		
								2012 рік	2013 рік	2014 рік
A_1				P_1						
A_2				P_2						
A_3				P_3						
A_4				P_4						
Баланс				Баланс						

Таблиця 7

Коефіцієнти платоспроможності

№	Показники ліквідності	Норма	2012 рік	2013 рік	2014 рік	Відхилення	
						Відхилення у 2013 році відносно 2012 року (+/-)	Відхилення у 2014 році відносно 2013 року (+/-)
1.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	>0,2					
2.	Коефіцієнт швидкої ліквідності	>1					
3.	Коефіцієнт поточної ліквідності	>2					

Таблиця 8

Аналіз стану, динаміки і структури основних засобів.

Основні засоби	Сума, тис. грн.			Структура, %			Зміни			
							Тис. грн.		%	
	2012 рік	2013 рік	2014 рік	2012 рік	2013 рік	2014 рік	2013 – 2012	2014 – 2013	2013 – 2012	2014 – 2013
1. Земельні ділянки										
2. Інвестиційна нерухомість										
3. Капіт. витрати на поліпшення земель										
4. Будинки, споруди та передавальні пристрої										
5. Машини та обладнання										
6. Транспортні засоби										
7. Інструменти, прилади, інвентар, меблі										
8. Тварини										
9. Багаторічні насадження										
10. Інші										

Основні засоби	Сума, тис. грн.			Структура, %			Зміни			
							Тис. грн.		%	
	2012 рік	2013 рік	2014 рік	2012 рік	2013 рік	2014 рік	2013 – 2012	2014 – 2013	2013 – 2012	2014 – 2013
основні засоби										
11. Бібліотечні фонди										
12. Малоцінні необоротні матеріальні активи										
13. Тимчасові (не титульні) споруди										
14. Природні ресурси										
15. Інвентарна тара										
16. Предмети прокату										
17. Інші необоротні матеріальні активи										
Разом										

Таблиця 9

Коефіцієнти оборотності виробничих запасів

№	Назва показника	2012 рік	2013 рік	2014 рік	Зміни	
					Відхилення у 2013 році відносно 2012 року (+/-)	Відхилення у 2014 році відносно 2013 року (+/-)
1.	Сума продажу продукції (товарів, робіт, послуг)					
2.	Прибуток від продажу продукції (товарів, робіт, послуг)					
3.	Частка прибутку від реалізації в загальній сумі прибутку					
4.	Коефіцієнт оборотності оборотних засобів					

№	Назва показника	2012 рік	2013 рік	2014 рік	Зміни	
					Відхилення у 2013 році відносно 2012 року (+/-)	Відхилення у 2014 році відносно 2013 року (+/-)
5.	Тривалість обороту оборотних засобів					
6.	Коефіцієнт оборотності виробничих запасів					
7.	Тривалість обороту виробничих запасів					
8.	Коефіцієнт оборотності засобів в розрахунках					
9.	Тривалість обороту засобів в розрахунках					
10.	Тривалість погашення дебіторської заборгованості					
11.	Тривалість операційного циклу					
12.	Коефіцієнт оборотності майна					
13.	Тривалість обороту майна					
14.	Коефіцієнт завантаженості майна					

Таблиця 10

Аналіз структури та чисельності працюючих

№	Категорія працівників	Чисельність, чол.						Відхилення 2014 року від 2012 року	
		2012 рік	у %	2013 рік	у %	2014 рік	у %	+/-	у %
1.	Робітники								
2.	Керівники								
3.	Спеціалісти								
4.	Службовці								
	РАЗОМ								

Таблиця 11

Дані для аналізу продуктивності праці

№	Показник	Одиниця виміру	Значення показника		
			2012 рік	2013 рік	2014 рік
1.	Кількість виконаних будівельних робіт вартісному вираженні	Тис.грн			
2.	Чисельність працюючих	Чол.			
3.	З них робітників	Чол.			
4.	Питома вага робітників в загальній кількості працюючих	%			
5.	Загальна кількість відпрацьованих усіма робітниками: - людино-днів - людино-годин				
6.	Кількість відпрацьованих днів одним робітником	Дні			
7.	Тривалість робочого дня	Год.			
8.	Середньорічний виробіток робітника	Грн.			
9.	Середньоденний виробіток робітника	Грн.			
10.	Середньогодинний виробіток робітника	Грн.			

Таблиця 12

Аналіз динаміки дебіторської заборгованості, тис. грн.

Показник	2012 рік		2013 рік		2014 рік		Абсолютне відхилення відносно базового року	
	тис. грн.	у % до під-сумку	тис. грн.	у % до під-сумку	тис. грн.	у % до під-сумку	у 2013 р., тис. грн.	у 2014 р., тис. грн.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги								
Дебіторська заборгованість за виданими авансами								
Інша поточна дебіторська заборгованість								
Разом								

Таблиця 13

Аналіз стану дебіторської заборгованості, тис. грн.

Дебіторська заборгованість за строками погашення	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги		Інша поточна дебіторська заборгованість		Разом	
	тис. грн.	у % до під-сумку	тис. грн.	у % до під-сумку	тис. грн.	у % до під-сумку
2012 рік:						
До 3 місяців						
Від 3 до 6 місяців						
Від 6 до 12 місяців						
Безнадійна заборгованість						
Разом за 2012 р.						
2013 рік:						
До 3 місяців						
Від 3 до 6 місяців						
Від 6 до 12 місяців						
Безнадійна заборгованість						
Разом за 2013 р.						
2014 рік:						
До 3 місяців						
Від 3 до 6 місяців						
Від 6 до 12 місяців						
Безнадійна заборгованість						
Разом за 2014 р.						

Таблиця 14

Показники стану дебіторської заборгованості

Показник	2012 рік	2013 рік	2014 рік	Абсолютне відхилення (+/-)
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості				
Тривалість обороту (тривалість погашення дебіторської заборгованості)				
Частка дебіторської заборгованості в загальному обсязі оборотних активів				

Таблиця 15

Аналіз динаміки кредиторської заборгованості, тис. грн.

Показник	2012 рік		2013 рік		2014 рік		Абсолютне відхилення відносно базового року	
	тис. грн.	у % до підсумку	тис. грн.	у % до підсумку	тис. грн.	у % до підсумку	у 2013 р., тис. грн.	у 2014 р., тис. грн.
Довгострокові кредити банків								
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги								
Поточні зобов'язання за розрахунками:								
з одержаних авансів								
з бюджетом								
зі страхування								
з оплати праці								
Разом								

Таблиця 16

Показники стану кредиторської заборгованості

Показник	2012 рік	2013 рік	2014 рік	Абсолютне відхилення (+/-)
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості				
Тривалість обороту (тривалість погашення кредиторської заборгованості)				
Частка кредиторської заборгованості в загальному обсязі оборотних пасивів				
Коефіцієнт оборотності пасивів				
Коефіцієнт співвідношення власного і позикового капіталу				
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними запасами				
Коефіцієнт маневреності власного капіталу				

Таблиця 17

**Структура та динаміка дебіторської та кредиторської
заборгованостей по окремим дебіторам та кредиторам**

Дебітори та кредитори підприємства	2012 рік		2013 рік		2014 рік		Відхилення у 2013 році відносно 2012 року (+/-)	Відхилення у 2014 році відносно 2013 року (+/-)
	(+/-)	%	(+/-)	%	(+/-)	%		
Дебітори:								

Таблиця 18

Наявність, рух та динаміка основних засобів

№	Групи основних засобів	На початок року		Надходження за рік		Вибуття за рік		На кінець року		Відхилення	
		тис. грн.	%	тис. грн.	%	тис. грн.	%	тис. грн.	%	тис. грн.	%
1	Будинки та споруди										
2	Машини та обладнання										
3	Транспортні засоби										
4	Інструменти, прилади, інвентар										
5	Інші основні засоби										
6	Бібліотечні фонди										
7	Малоцінні необоротні матеріальні активи										
Разом											

Таблиця 19

Аналіз порівняння наявності, руху та динаміки основних засобів

№	Групи основних засобів	Роки			Відхилення			
		2012 рік	2013 рік	2014 рік	Абсолютне (+, -)		Відносне (%)	
					2013-2012	2014-2013	2013-2012	2014-2013
1.	Будинки та споруди							
2.	Машини та обладнання							
3.	Транспортні засоби							
4.	Інструменти, прилади, інвентар							
5.	Інші основні засоби							
6.	Бібліотечні фонди							
7.	Малоцінні необоротні матеріальні активи							

Таблиця 20

Аналіз основних засобів

№	Показники	Роки			Відхилення			
		2012 рік	2013 рік	2014 рік	Абсолютне (+, -)		Відносне (%)	
					2013-2012	2014-2013	2013-2012	2014-2013
1.	Коефіцієнт оновлення							
2.	Коефіцієнт зношеності							
3.	Коефіцієнт вибуття							
4.	Коефіцієнт приросту							
5.	Коефіцієнт придатності							
6.	Термін оновлення							

Таблиця 21

Аналіз середнього терміну експлуатації основних засобів

№	Вид основних засобів	Одиниці виміру	Термін використання, років			
			до 5	5-10	10-20	понад 20
1	Будинки та споруди та передавальні пристрої	од.				
2	Машини та обладнання	од.				
3	Транспортні засоби	од.				
4	Інструменти, прилади, інвентар	од.				
5	Інші основні засоби	од.				
6	Разом	од.				
7	Питома вага	%				

Таблиця 22

Аналіз нарахування амортизації основних засобів

№	Групи основних засобів	Роки			Відхилення			
		2012 рік	2013 рік	2014 рік	Абсолютне (+, -)		Відносне (%)	
					2013-2012	2014-2013	2013-2012	2014-2013
1.	Будинки та споруди							
2.	Машини та обладнання							
3.	Транспортні засоби							
4.	Інструменти, прилади, інвентар							
5.	Інші основні засоби							
6.	Бібліотечні фонди							
7.	Малоцінні необоротні матеріальні активи							

Таблиця 23

Аналіз вікового складу та структури основних засобів

Вікова група, роки	Металорізальне	Ливарне	Ковальсько-пресувальне	Підйомно-транспортне	Деревообробне	Інше	Разом	Питома вага, %
До 5 років								
Від 5 до 10								
Від 10 до 15								
Понад 15								
Усього								
Питома вага, %								

Таблиця 24

Наявність, рух та динаміка основних засобів

Група основних засобів	Наявність на початок звітної періоду		Надходження за звітний період		Вибуття за звітний період		Наявність на кінець звітної періоду (гр. 1 + гр. 2 – гр. 3)		Відхилення, тис. грн (гр.7 – гр.1)
	тис. грн	питома вага, %	тис. грн	питома вага, %	тис. грн	питома вага, %	тис. грн	питома вага, %	
Промислово-виробничі основні фонди									
у тому числі:									
— активні фонди									
Виробничі основні фонди інших галузей									
Невиробничі основні фонди									
Усього									

Таблиця 25

Аналіз асортименту продукції

Виріб	Випуск продукції, тис. грн.			Зараховується у виконання плану
	За планом	Фактично	Виконання плану, %	
А				
Б				
В				
Г				
Д				
Е*				
Є				
Разом				

Таблиця 26

Аналіз сортності продукції

Сорт	Посортний коефіцієнт	За планом		Фактично	
		Кількість, шт.	Сума, грн.	Кількість, шт.	Сума, грн.
1					
2					
3					
разом					

Таблиця 27

Аналіз використання матеріальних ресурсів

Показник	За планом	За звітом	Відхилення (+, -)
1. Обсяг виробництва продукції, шт.			
2. Залишок матеріалів, сировини на початок року, т			
3. Надійшло матеріалів, сировини за рік, т			
4. Використано матеріалів всього, т у тому числі: • на виробництво основної продукції • на інші вироби			
5. Залишок матеріалів на кінець року, т			
6. Норма витрат на одиницю продукції, т			
7. Вихід продукції з 1 т матеріалу, шт.			

Таблиця 28

Загальні показники використання матеріалів

Показник	За планом	Фактично	Відхилення (+, -)
1. Товарна продукція, тис.грн			
2. Витрати основних матеріалів та напівфабрикатів, тис.грн			
3. Матеріаловіддачі (рядок 1/рядок 2), грн. з грн.			
4. Матеріаломісткість продукції (рядок 2/рядок 1), грн. з грн			

Таблиця 29

Аналіз витрат на виробництво продукції

Елементи витрат	Сума, тис.грн			Структура витрат, %		
	На початок	На кінець	зміни	На початок	На кінець	зміни
Оплата праці Відрахування на соціальні потреби Матеріальні витрати У тому числі: Сировина і матеріали Паливо Електроенергія і т.д. Амортизація Інші витрати						
Повна собівартість						
У тому числі: Змінні витрати Постійні витрати						

Таблиця 30

Аналіз собівартості окремих видів продукції

Вид продукції	Обсяг випуску продукції, шт.		Постійні витрати, тис. грн.		Змінні витрати на одиницю, грн.	
	На початок	На кінець	На початок	На кінець	На початок	На кінець
А Б В Д І т.д.						

Таблиця 31

Дані для факторного аналізу загальної суми витрат на виробництво і реалізацію продукції

Витрати	Сума, тис.грн	Фактори зміни витрат			
		Обсяг випуску продукції	Структура продукції	Змінні витрати	Постійні витрати
Базового періоду					
Базового періоду, перерахованого на фактичний обсяг виробництва продукції звітного періоду при збереженні її базової структури					
За базовим рівнем на фактичний випуск продукції при фактичній її структурі у звітному періоді					
Звітного періоду при базовому рівні постійних витрат					
Звітного періоду					

Таблиця 32

Порівняльний аналіз дохідності виробів, заснований на повній і усіченій їх собівартості

№	Показник	Вироби		
		А	Б	В
1.	Обсяг продажів, шт.			
2.	Ціна одиниці, грн.			
3.	Повна собівартість, грн.			
4.	Усічена собівартість, грн.			
5.	Прибуток на одиницю продукції, грн. (п.2 – п.3)			
6.	Маржа покриття на одиницю продукції, грн. (п. 2 – п.4)			
7.	Рентабельність продажів, % (п.5: п. 2*100)			
8.	Ранжування виробів за рівнем рентабельності, обчислений за повною собівартістю продукції			
9.	Маржинальна рентабельність, % (п.6 : п.2 *100)			
10.	Ранжування виробів за рівнем маржинальної рентабельності			