

# **СТРАТЕГІЧНИЙ ОБЛІК ТА АНАЛІЗ**

## **ПРАКТИЧНА РОБОТА**

### **РОЗДІЛ 2. СТРАТЕГІЧНИЙ УПРАВЛІНСЬКИЙ ОБЛІК ТА АНАЛІЗ ВИДІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА**

**РОЗДІЛ 2.**  
**СТРАТЕГІЧНИЙ УПРАВЛІНСЬКИЙ ОБЛІК ТА АНАЛІЗ ВИДІВ**  
**ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА**

**ТЕМА 5 СТРАТЕГІЧНИЙ АНАЛІЗ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ**  
**ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА**

*Основні поняття теми:* прибуток, рентабельність, валовий прибуток, чистий прибуток, капіталізований прибуток, точка беззбитковості, маржинальний дохід, аналіз чутливості прибутку, запас міцності, операційний важіль, рентабельність виробництва, рентабельність продаж

***Тестові завдання***

1. Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування – це
  - а) валовий прибуток + фінансові доходи;
  - б) фінансовий результат від операційної, інвестиційної та інших видів звичайної діяльності;
  - в) фінансовий та інші доходи та витрати.
  
2. На прибуток від реалізації впливають такі основні фактори:
  - а) зміна обсягу, структури продаж та зміна витрат на збут;
  - б) зміна собівартості та цін реалізованої продукції;
  - в) зміна обсягу, структури та собівартості реалізованої продукції, адміністративних витрат, витрат на збут та цін на продукцію.
  
3. Валовий прибуток – це
  - а) виручка від реалізації продукції;
  - б) різниця між чистим доходом та собівартістю виробленої продукції;
  - в) різниця між виручкою (чистим доходом) та собівартістю реалізованої продукції
  
4. Прибуток від основної операційної діяльності визначається як:
  - а) різниця між фінансовими результатами від операційної діяльності та іншими операційними витратами;
  - б) різниця між чистим доходом, адміністративними витратами і витратами на збут;
  - в) різниця між чистим доходом, собівартістю реалізованої продукції, адміністративними витратами і витратами на збут;
  - г) різниця між валовим прибутком і результатом від іншої операційної діяльності.

5. «Критичний обсяг продажів» визначається як:

- а) відношення прибутку від основної операційної діяльності до чистого доходу;
- б) відношення постійних витрат до маржинального доходу;
- в) відношення маржинального доходу до чистого доходу;
- г) відношення постійних витрат до маржинального доходу помножене на чистий дохід.

6. На прибуток від основної операційної діяльності впливають:

- а) зміна обсягу виробництва продукції; зміна виробничої собівартості; зміна рентабельності;
- б) зміна структури послуг; зміна обсягу реалізації; зміна цін; зміна залишків готової продукції;
- в) зміна структури послуг; зміна обсягу реалізації; зміна собівартості реалізованих послуг; зміна цін;
- г) зміна структури послуг; зміна обсягу реалізації; зміна собівартості реалізованих послуг; зміна цін; зміна адміністративних витрат та витрат на збут.

7. Адміністративні витрати слід віднести до таких груп:

- а) постійні;
- б) змінні;
- в) умовно-постійні;
- г) умовно-змінні.

8. Указати спосіб розрахунків впливу реалізаційних цін на прибуток від основної операційної діяльності:

- а) шляхом порівняння фактичного доходу з базисним;
- б) шляхом порівняння фактичного чистого доходу з базисним, перерахованим на фактичний обсяг і склад продажу;
- в) шляхом порівняння фактичного чистого доходу з базисним, перерахованим на фактичний обсяг продажу;
- г) шляхом порівняння фактичного доходу з фактичною собівартістю реалізації.

9. Указати спосіб розрахунку впливу зміни обсягу реалізації на прибуток від основної операційної діяльності:

- а) шляхом порівняння фактичного прибутку від основної операційної діяльності з базисним;
- б) шляхом порівняння базисного операційного прибутку, перерахованого на фактичний обсяг і склад продажу з базисним операційним прибутком;
- в) шляхом порівняння фактичного операційного прибутку з базисним, перерахованим на фактичний обсяг продажу;
- г) шляхом порівняння фактичного доходу з фактичною собівартістю реалізації.

10. Указати спосіб розрахунку впливу зміни собівартості реалізованої продукції на прибуток від основної операційної діяльності:

- а) шляхом порівняння фактичної собівартості реалізованої продукції з

- базисною та зміною знака результату на протилежний;
- б) шляхом порівняння фактичної собівартості реалізованої продукції з базисним її показником, перерахованим на фактичний обсяг реалізації;
- в) шляхом порівняння фактичної собівартості реалізованої продукції з базисним її показником, перерахованим на фактичний обсяг реалізації та зміною знака результату на протилежний;
- г) шляхом порівняння фактичного доходу з фактичною собівартістю реалізації.

11. Рентабельність окремого виду продукції обчислюється як частка від ділення величин:

- а) прибутку від реалізації одиниці продукції на її повну собівартість;
- б) повної собівартості одиниці продукції на прибуток від її реалізації;
- в) суми балансового прибутку на обсяг реалізації продукції;
- г) обсягу реалізації продукції на суму балансового прибутку.

12. До основних факторів, що визначають розмір капіталізованого прибутку і прибутку, призначеного для споживання відносяться:

- а) зміна суми чистого прибутку, зміна частки відрахувань з чистого прибутку за відповідним напрямом його використання;
- б) зміна абсолютної величини сумарних доходів, зміна суми валового прибутку;
- в) зміна абсолютної величини сумарних доходів, зміна собівартості реалізованої продукції;
- г) зміна суми чистого доходу, зміна собівартості реалізованої продукції.

## **ТЕМА 6 АНАЛІЗ ВИРОБНИЦТВА ТА РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ**

*Основні поняття теми:* виробнича програма, номенклатура, асортимент, структура продукції, коефіцієнт асортименту, коефіцієнт оновлення асортименту, коефіцієнт ритмічності, коефіцієнт варіації, якість продукції, конкурентоспроможність продукції

### ***Тестові завдання***

1. Для оцінки динаміки та виконання бізнес-плану виробництва і реалізації продукції використовують:

- а) чистий дохід від реалізації продукції;
- б) обсяг виробництва продукції в діючих та порівняних цінах;
- в) залишки нереалізованої продукції;
- г) усі відповіді вірні.

2. Основними чинниками, що впливають на зміну обсягу реалізації продукції, є:

- а) зміна обсягу товарної продукції, зміна доходу від основної операційної діяльності;
- б) зміна залишків нереалізованої продукції, зміна обсягу товарної продукції;
- в) зміна собівартості реалізованої продукції, зміна залишків нереалізованої

продукції;

г) структурні зрушення, зміна витрат операційної діяльності.

3. Зменшуючи залишки готової продукції на складі на кінець звітнього року, підприємство збільшує:

а) обсяг виробництва продукції за звітний період;

б) обсяг реалізованої продукції за звітний період;

в) залишки готової продукції на початок, наступного за звітним періоду;

г) обсяг реалізованої продукції за попередній рік.

4. До складу товарної продукції включено:

а) вартість усієї виробленої продукції й виконаних робіт, не включаючи залишки незавершеного виробництва й внутрішньогосподарський оборот;

б) вартість усієї виробленої продукції й виконаних робіт, включаючи залишки незавершеного виробництва;

в) вартість незавершеного виробництва й внутрішньогосподарський оборот;

г) вартість виробленої продукції й внутрішньогосподарський оборот.

5. До причин зростання залишків нереалізованої продукції належить:

а) неритмічність роботи підприємства;

б) невиконання договорів постачання;

в) перевитрати матеріальних ресурсів;

г) порушення трудової дисципліни.

6. Показники обсягу виробництва продукції у порівняних цінах розраховуються з метою:

а) розрахунку середньозважених обсягів виробництва;

б) усунення впливу фактора інфляції;

в) визначення нереалізованої продукції;

г) оцінки ритмічності виробництва.

7. При аналізі конкурентоспроможності по декількох зразках інтегральний показник визначається як:

а) середньозважений показник за кожним окремим зразком;

б) сума середніх показників;

в) найвище значення середнього показника;

г) усі відповіді правильні.

8. Базисні темпи зростання виробництва (реалізації) продукції визначаються:

а) відношенням обсягів виробництва (реалізації) продукції звітнього періоду до базисного періоду;

б) відношенням обсягів виробництва (реалізації) продукції звітнього періоду до попереднього періоду;

в) відношенням обсягів виробництва (реалізації) продукції базисного періоду до звітнього періоду;

г) відношенням обсягів виробництва (реалізації) продукції за попередній період до звітнього періоду.

9. Ланцюгові темпи зростання виробництва (реалізації) продукції визначаються:

- а) відношенням обсягів виробництва (реалізації) продукції звітнього періоду до базисного періоду;
- б) відношенням обсягів виробництва (реалізації) продукції звітнього періоду до попереднього періоду;
- в) відношенням обсягів виробництва (реалізації) продукції звітнього періоду до середньозваженої величини обсягу продукції;
- г) відношенням обсягів виробництва (реалізації) продукції звітнього періоду до середньогалузевого значення.

10. Якщо інтегральний коефіцієнт конкурентоспроможності  $K_{int} < 1$ , то це означає, що

- а) параметри оцінюваної продукції нижчі ніж порівнюваного товару-зразка;
- б) оцінювана продукція є більш конкурентоспроможною ніж товар-зразок;
- в) оцінювана продукція є менш конкурентоспроможною ніж товар-зразок;
- г) параметри оцінюваної продукції вищі від порівнюваного товару-зразка.

## ТЕМА 7 АНАЛІЗ ВИТРАТ ПІДПРИЄМСТВА

*Основні поняття теми:* витрати, собівартість, класифікація витрат, витрати від звичайної діяльності, фінансові витрати, інвестиційні витрати, витрати на одну гривню продукції, економічні елементи витрат, прямі витрати

### *Тестові завдання*

1. Аналіз операційних витрат слугує для

- а) складання регламентованої законодавством фінансової звітності підприємства;
- б) адекватного управління внутрішніми процесами на підприємстві;
- в) визначення суми прибутку, що підлягає розподілу в даному періоді;
- г) забезпечення інформацією таких користувачів, як власники, кредитори, державні органи.

2. При поелементному аналізі операційних витрат використовують

- а) відносні величини ефективності;
- б) відносні величини структури;
- в) відносні величини економії витрат.

3. До складу виробничої собівартості не належать:

- а) втрати від браку;
- б) загальновиробничі витрати;
- в) витрати на збут;

г) витрати на освоєння та підготовку виробництва.

4. Рівень матеріальних витрат у собівартості одиниці продукції залежить від:

- а) зміни витрат матеріальних ресурсів;
- б) зміни кількості відходів внаслідок відхилення від технології виробництва;
- в) зміни обсягу та структури продукції;
- г) зміни норм витрат і цін придбання одиниці кожного виду матеріальних ресурсів.

5. Витрати на управління та обслуговування виробництвом на 1 грн. продукції розраховуються з метою

- а) визначення резерву зниження собівартості за рахунок цих витрат;
- б) установлення вплив відхилень за окремими статтями цих витрат;
- в) оцінки динаміки цих витрат;
- г) розробки тренду цих витрат.

6. До непрямих витрат, як частки виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), належать:

- а) матеріальні витрати;
- б) витрати на оплату праці;
- в) змінні загальновиробничі витрати та постійні розподілені загальновиробничі витрати;
- г) сировина та матеріали.

7. Факторами першого порядку, які впливають на зміну суми витрат на оплату праці, є:

- а) зміна чисельності робітників та середньорічної виробітки;
- б) зміна обсягу, структури продукції та рівня оплати праці на один виріб;
- в) зміна чисельності працівників та середньої заробітної плати;
- г) зміна чисельності та рівня оплати праці на один виріб

8. Факторами другого порядку, які впливають на зміну суми витрат на оплату праці робітників, є:

- а) зміна чисельності робітників та середньорічної виробітки;
- б) зміна обсягу, структури продукції та рівня оплати праці на один вирі;
- в) зміна чисельності працівників та середньої заробітної плати;
- г) зміна чисельності та рівня оплати праці на один вирі.

9. Факторами другого порядку, які впливають на зміну суми витрат на оплату праці категорій працівників окрім робітників, є:

- а) зміна чисельності робітників та середньорічної виробітки;
- б) зміна обсягу, структури продукції та рівня оплати праці на один вирі;
- в) зміна чисельності працівників та середньої заробітної плати;
- г) зміна чисельності та рівня оплати праці на один вирі.

10. Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи і витрати підприємства та її розкриття у фінансовій звітності регламентуються:

- а) НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»;
- б) П(С)БО 15 «Дохід»;
- в) П(С)БО 16 «Витрати»;
- г) усі П(С)БО.



## ТЕМА 8 АНАЛІЗ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

*Основні поняття теми:* інвестиції, інвестиційна діяльність, інвестиційний портфель, інвестиційний проект, компаундування, дисконтування, дисконтна ставка, опціон, період окупності, облікова норма прибутку, чиста приведена вартість, внутрішня норма рентабельності, індекс прибутковості, дисконтований період окупності, ануїтет, облігації, акції

### *Тестові завдання*

1. Інвестиції – це:

- а) короткострокові вкладення капіталу з метою отримання прибутку;
- б) довгострокові вкладення капіталу з метою отримання прибутку;
- в) вкладення капіталу для придбання цінних паперів;
- г) вкладення капіталу з метою простого і розширеного відтворення основних фондів.

2. Фінансові інвестиції – це:

- а) короткострокові вкладення капіталу з метою отримання прибутку;
- б) довгострокові вкладення капіталу з метою отримання прибутку;
- в) вкладення капіталу для придбання цінних паперів;
- г) вкладення капіталу з метою простого і розширеного відтворення основних фондів.

3. Реальні інвестиції – це:

- а) короткострокові вкладення капіталу з метою отримання прибутку;
- б) довгострокові вкладення капіталу з метою отримання прибутку;
- в) вкладення капіталу для придбання цінних паперів;
- г) вкладення капіталу з метою простого і розширеного відтворення основних засобів.

4. Валові капітальні вкладення спрямовуються на:

- а) розширене відтворення основних фондів;
- б) просте відтворення основних фондів;
- в) просте і розширене відтворення основних фондів;
- г) технічне переозброєння.

5. У яких випадках враховується чинник часу для розрахунків економічної ефективності капіталовкладень:

- а) при виборі найефективнішого варіанту капіталовкладень;
- б) при розподілі капіталовкладень за роками будівництва;
- в) для розрахунку терміну окупності капіталовкладень;
- г) у разі скорочення терміну будівництва.

6. Вкажіть показник, який враховує чинник часу при оцінці ефективності капітальних вкладень:

- а) чистий дохід;
- б) коефіцієнт економічної ефективності;
- в) приведені витрати;
- г) приведені капіталовкладення.

7. Акція – цінний папір, який:

- а) дає право на частку прибутку;
- б) свідчить про надання комерційного кредиту;
- в) свідчить про надання позики і гаситься за номіналом;
- г) зобов'язує до відповідальності за результати діяльності підприємства.

8. Вексель – цінний папір, який:

- а) дає право на частку прибутку;
- б) свідчить про надання комерційного кредиту;
- в) свідчить про надання позики і гаситься за номіналом;
- г) зобов'язує до відповідальності за результати діяльності підприємства.

9. Визначити нормативний коефіцієнт економічної ефективності капіталовкладень при  $T_n = 6,7$ :

- а) 0,12; б) 0,15; в) 0,13; г) 0,20.

10. Нормативний термін окупності капіталовкладень (років) при  $E_n = 0,2$  становитиме:

- а) 3; б) 5; в) 8; г) 10.

11. Коли реалізація одного інвестиційного проекту сприяє збільшенню доходів за іншим, такий проект має назву:

- а) комплементарний;
- б) альтернативний;
- в) незалежний;
- г) заміщений.

12. Метод чистого приведеного ефекту належить до групи методів оцінювання інвестиційних проектів, які ґрунтуються на:

- а) дисконтованих оцінках;
- б) облікових оцінках;
- в) імовірних оцінках;
- г) прогнозних оцінках.

13. Поточна ринкова ціна акції ще має назву:

- а) курсова ціна;
- б) конверсійна ціна;
- в) емісійна ціна;
- г) облікова ціна.

14. Основними параметрами цінних паперів з фіксованим доходом є:

- а) номінальна ціна;
- б) номінальна ціна, термін погашення, норма дохідності, термін сплати відсотків
- в) термін сплати відсотків, ринкова вартість, теперішня вартість;
- г) дисконтована номінальна ціна.

15. Ризик інвестиційної діяльності виражається у :

- а) можливості не досягнути поставленої мети;
- б) невизначеності прогнозного результату;
- в) суб'єктивності оцінки прогнозного результату;
- г) все перелічене.