

### **Тема 3. Види економічного аналізу та його інформаційне забезпечення**

#### **Основні питання для обговорення**

1. За якими ознаками класифікують економічний аналіз?
2. Розкрийте особливості методики окремих видів економічного аналізу.
3. Поясніть відмінності між внутрішнім та зовнішнім аналізом.
4. Визначте особливості перспективного та ретроспективного економічного аналізу.
5. Охарактеризуйте види аналізу за функціональними сферами підприємства.
6. Охарактеризуйте види інформації та її роль в економічному аналізі.
7. Основні вимоги до системи інформаційного забезпечення?
8. Охарактеризуйте склад та зміст фінансової звітності підприємства.
9. Як перевірити достовірність джерел інформації?
10. Розкрийте суть організації інформаційного забезпечення аналізу господарської діяльності підприємства.

#### **Тести**

1. За якою ознакою економічний аналіз підрозділяється на ретроспективний, оперативний, перспективний?
  - а) за змістом програми аналізу;
  - б) за методикою вивчення об'єктів аналізу;
  - в) за змістом процесу управління (терміном прийняття управлінських рішень);
  - г) за періодичністю проведення.
2. За якою класифікаційною ознакою виділяють техніко-економічний аналіз?
  - а) за змістом процесу управління;
  - б) залежно від процесу управління;
  - в) за функціональними сферами діяльності підприємства;
  - г) за змістом та повнотою питань, що вивчаються.
3. За функціональними сферами діяльності підприємства економічний аналіз класифікують на:
  - а) фінансово-економічний аналіз;
  - б) повний аналіз господарської діяльності;
  - в) вибіркового аналізу;

г) тематичний план (використання окремих видів ресурсів, ефективність окремих сторін діяльності, оптимальність окремих рішень тощо).

4. Ретроспективний аналіз – це:

а) аналіз, який виконують після завершення господарських операцій за важливим звітним періодом господарювання;

б) аналіз, наблизений за часом до моменту здійснення господарських операцій, що відбуваються в ході фінансово-господарської діяльності підприємства;

в) аналіз результатів господарської діяльності з метою визначення їх можливих значень в майбутньому;

г) правильна відповідь відсутня.

5. Перспективний аналіз здійснюється:

а) з метою передбачення наслідків виробничих подій та господарських операцій підприємства;

б) безпосередньо в процесі господарської діяльності або відразу після закінчення окремих виробничих чи інших робіт;

в) передуює виробничим або іншим господарським подіям діяльності підприємства, оцінює їхню ефективність;

г) до завершення кварталу або року.

6. Економічну інформацію за функціональним призначенням поділяють на такі види:

а) планова, облікова, необлікова;

б) оперативна, нормативно-правова інформація;

в) планова, прогнозна, достовірна інформація;

г) даних спеціальних обстежень та засобів масової інформації;

д) облікова, прогнозна та об'єктивна інформація.

7. Офіційні документи, якими зобов'язано користуватись підприємство у своїй діяльності, належать до:

а) планової інформації;

б) облікової інформації;

в) звітно-статистичної інформації;

г) прогнозної інформації;

д) необлікової інформації.

8. Вимога мінімізувати витрати на збирання, зберігання та використання даних - це вимога:

а) аналітичності інформації;

б) економічності інформації;

в) об'єктивності інформації;

г) оперативності інформації;

д) прозорості інформації.

9. Достовірність інформації для аналізу підтверджується:

а) наказом керівника;

б) повнотою заповнених реквізитів джерел інформації;

в) аудиторським висновком;

г) актом перевірки податкової адміністрації;

д) правильної відповіді немає.

10. Баланс підприємства, дані якого використовують для здійснення аналізу, належать до:

а) планової інформації;

б) облікової інформації;

в) статистичної інформації;

г) нормативно-довідкової інформації;

д) даних спеціальних обстеження.

### Практичні завдання

1. Перевірте наявність і повноту заповнення форм річного звіту підприємства (підприємство на ваш вибір). Чи узгоджуються між собою основні звітні показники різних форм річного звіту? Результати дослідження подайте у вигляді таблиці:

Показник	Основна форма звіту			Інші форми звіту		
	Номер форми звіту	Код рядка, графи	Сума, тис. грн.	Номер форми звіту	Код рядка, графи	Сума, тис. грн.
1. Основні засоби на кінець року						
2. Статутний капітал на кінець року						
3. Виручка (дохід) від реалізації продукції						
4. Середньооблікова кількість штатних працівників, осіб						
5. Витрати на оплату праці						
6. Податок на додану вартість						
7. Валовий прибуток						

9. Чистий прибуток						
--------------------	--	--	--	--	--	--

Зробіть висновок про якість річного звіту і дотримання терміну його подання.

2. Виконайте порівняльний аналіз складу фінансової звітності підприємства (підприємство на ваш вибір) згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1, чинним в Україні, та Міжнародними стандартами фінансової звітності.