**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**

**ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

**ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ**

**АНАЛІЗ   
ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ**

**Методичні рекомендації**

**до практичних завдань   
для студентів спеціальності   
292 "Міжнародні економічні відносини"**

**першого (бакалаврського) рівня**

**Харків**

**ХНЕУ ім. С. Кузнеця**

**2020**

УДК 339.9(07.034)

А64

**Укладач** З. Ф. Петряєва

Затверджено на засіданні кафедри міжнародного бізнесу   
та економічного аналізу.

Протокол № 1 від 23.08.2019 р.

*Самостійне електронне текстове мережеве видання*

|  |  |
| --- | --- |
| А64 | **Аналіз** зовнішньоекономічної діяльності [Електронний ресурс] : методичні рекомен­дації до практичних завдань для студентів спеціальності 292 "Між­народні економічні відносини" першого (бакалаврського) рівня / уклад. З. Ф. Петряєва. – Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2020. – 37 с. |

Подано тематичний план практичних занять та їхній зміст за модулями й темами. Наведено типові приклади завдань для практичних занять та ме­тодичні рекомендації до їхнього вирішення, критерії оцінювання знань сту­дентів.

Рекомендовано для студентів спеціальності 292 "Міжнародні еконо­мічні відносини" першого (бакалаврського) рівня.

**УДК 339.9(07.034)**

© Харківський національний економічний

університет імені Семена Кузнеця, 2020

**Вступ**

Формування ринкової економічної системи в Україні потребує її ін­тегрування до світового економічного простору. Це можливо лише за умов високоефективного функціонування суб'єктів зовнішньоекономічної ді­яль­ності. Комплексну оцінку зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів доз­воляє дати аналіз, результати якого дозволяють судити про ефективність і надійність діяльності організації та її керівного складу.

Аналіз зовнішньоекономічної діяльності підприємств передбачає визначення впливу зовнішньоекономічних операцій на показники їхньої фінансово-господарської діяльності та оцінювання перспектив їхнього розвитку. Аналіз дозволяє встановити ряд показників, найбільш значу­щих для конкретного підприємства або групи підприємств, обчислених на основі даних бухгалтерського обліку, аналізу їхньої динаміки, ранжу­вання за ступенем значущості, вивчення їхнього впливу на ефектив­ність діяльності підприємства.

Зовнішньоекономічні операції підприємства на сьогодні в основно­му пов'язано з такими сферами: участю в міжнародних виставках; надан­ням послуг; міжнародною торгівлею. Аналіз зовнішньоекономічної діяль­ності є конкретною методологічною навчальною дисципліною, на основі якої вивчають основні закономірності розвитку підприємств. Роль аналізу полягає в оцінюванні зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господа­рювання, виявленні та обчисленні величини невикористаних резервів.

Навчальна дисципліна "Аналіз зовнішньоекономічної діяльності" є вибірковою навчальною дисципліною, яку вивчають, згідно з навчаль­ним планом підготовки фахівців освітнього рівня "бакалавр" спеціаль­ності 292 "Міжнародні економічні відносини".

Метою проведення практичних занять із цієї навчальної дисципліни є опанування студентами теоретичних знань та практичних навичок   
у пошуку внутрішніх резервів підвищення ефективності зовнішньоеконо­мічної діяльності підприємства. У ході практичних занять студент набуває професійних компетентностей та практичних навичок у роботі з вирішен­ня прикладних завдань професійної діяльності.

**1. Завдання для практичних занять**

Завдання для практичних занять, передбачені навчальним планом і програмою навчальної дисципліни для засвоєння теоретичних знань та практичних навичок, наведено в табл. 1.

Таблиця 1

**Теми практичних занять**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Назви тем | Теми практичних занять | Література | |
| **Змістовий модуль 1. Теоретичні основи аналізу господарської діяльності  та фінансового стану суб'єкта ЗЕД** | | | |
| *Тема 1.* Предмет, об'єкт і зав­дання аналізу зовнішньоеко­номічної діяльності.  *Тема 2.* Метод і методичні прийоми аналізу зовнішньо­економічної діяльності.  *Тема 3*. Види аналізу та його інформаційне забезпечення | Теоретичні основи аналізу зов­нішньоекономічної діяльності | Основна:  [1; 3; 5; 7]. Додаткова:  [9 –15] |
| *Тема 4.* Аналіз фінансового стану суб'єкта зовнішньоеко­номічної діяльності | Аналіз активів і пасивів підпри­ємства, його фінансової стійкості, ліквідності та платоспроможності, оборотності оборотних коштів  і ді­лової активності | Основна:  [1; 3; 5; 8]. Додаткова:  [9 – 12; 14] |
| **Змістовий модуль 2. Аналіз і оцінювання ефективності  експортних та імпортних операцій** | | | |
| *Тема 6.* Аналіз обсягів, дина­міки та структури зовнішньо­економічних операцій | Аналіз обсягів, структури і дина­міки експортних та імпортних опе­рацій | Основна:  [1; 2; 4; 6]. Додаткова: [14] |
| *Тема 9*. Аналіз ефективності зовнішньоекономічних опе­рацій | Оцінювання ефективності ек­с­портних та імпортних операцій | Основна:  [1; 2; 4; 6]. Додаткова: [14] |
| *Тема 10.* Особливості аналізу зовнішньоекономічної діяль­ності регіону, країни | Аналіз зовнішньоекономічної ді­яльності регіону | Основна:  [1; 2; 4; 6]. Додаткова: [14] |

**2. Типові приклади завдань для практичних занять  
та методичні рекомендації до їхнього вирішення**

**Змістовий модуль 1**

**Теоретичні основи аналізу господарської діяльності   
та фінансового стану суб'єкта ЗЕД**

**Тема практичного заняття:  
"Теоретичні основи аналізу зовнішньоекономічної діяльності"**

**Завдання 1.** Визначте результативний показник та кількісний вплив факторів на нього за допомогою способу ланцюгових підстановок, якщо відомі такі вихідні дані (таблиця).

Таблиця

**Дані підприємства**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | Одиниці вимірювання | Базисний період | Звітний період |
| Кількість експортних контрактів | од. | 83 | 79 |
| Середній обсяг продукції (товарів, по­слуг), реалізованої за одним експортним контрактом | тис. грн | 3 275 | 3 681 |

**Методичні рекомендації до виконання завдання**

У ході дослідження процесу формування обсягу експортної продук­ції можна застосовувати таку детерміновану модель:

де – обсяг експортної продукції,

k – кількість експортних контрактів за період,

– середній обсяг продукції (товарів, послуг), реалізова­ної за одним експортним контрактом.

**Завдання 2** (із методичними рекомендаціями та виконанням). Заданими, наведеними в таблиці, здійсніть факторний аналіз продукції, реалізованої за експортними контрактами, установіть вплив середньої суми одного експортного контракту в періоді, середньої кількості експорт­них контрактів на одного покупця (замовника), кількості іноземних покуп­ців (замовників) і зробіть висновки.

Таблиця

**Вихідні дані**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показники | Одиниці вимірю­вання | 1-й рік | 2-й рік | Відхилення | |
| +/‒ | % |
| 1 | Обсяг продукції, реалізованої за експортними контрактами | тис. грн | 6745,00 | 7983,00 | +1238,00 | +18,35 |
| 2 | Загальна кількість експортних контрактів | шт | 14,00 | 16,00 | +2,00 | +14,29 |
| 3 | Кількість іноземних покупців (замовників) | од. | 7,00 | 10,00 | +3,00 | +42,86 |
| 4 | Середня сума одного екс­портного контракту в періоді | грн | 481,79 | 498,94 | +17,15 | +3,56 |
| 5 | Середня кількість експортних контрактів на одного покупця (замовника) | шт./од. | 2,00 | 1,60 | ‒0,40 | +20,00 |

**Виконання.** Факторний аналіз можна здійснити за такою моделлю:

де – обсяг продукції (товарів, робіт, послуг), реалізованої за екс­портними контрактами;

k – загальна кількість експортних контрактів за період;

– кількість іноземних покупців (замовників, клієнтів) за відповід­ний період.

Розрахунок впливу факторів виконують способом ланцюгових під­становок таким чином:

а) збільшенням середньої суми одного експортного контракту:

б) зменшенням середньої кількості експортних контрактів на одного покупця (зниження активності покупців):

в) збільшенням загальної кількості покупців за період:

*Перевірка.* Загальний вплив зазначених трьох факторів на обсяг реалізації експортної продукції становить:

Сума впливу факторів дорівнює загальному відхиленню. Це озна­чає, що розрахунки виконано правильно.

**Висновок.** Таким чином, збільшення середньої суми одного екс­порт­ного контракту на 17,15 тис. грн сприяло збільшенню обсягів реалі­зова­ної експортної продукції на 240,1 тис. грн; зменшення середньої кількості експортних контрактів на одного покупця (замовника) на 0,4 од. призвело до зменшення обсягів реалізованої експортної продукції на 1 397,0 тис. грн; збільшення загальної кількості покупців на З од. при­звело до збільшення обсягів реалізованої експортної продукції на 2 394,87 тис. грн, що спри­чинило збільшення обсягів реалізованої експортної продукції у звітному періоді на 1 238,0 тис. грн, порівняно із значенням цього показ­ника   
в минулому періоді. Резерв зростання обсягу експортної продукції ста­но­вив 1 397,0 тис. грн.

**Завдання 3.** Визначте результативний показник та кількісний вплив факторів на нього за допомогою способу абсолютних різниць, якщо ві­домі такі вихідні дані (таблиця).

Таблиця

**Дані підприємства**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | Одиниці вимірювання | Базисний період | Звітний період |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Кількість країн, у які експортують про­дукцію | од. | 5 | 4 |

Закінчення таблиці

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середня кількість іноземних покуп­ців на одну країну | од. | 4,8 | 7,0 |
| Середня кількість контрактів на од­ного іноземного покупця | од. | 1,5 | 1,2 |
| Середня вартість одного експорт­но­го контракту | тис. грн | 920,0 | 1 080,0 |

**Завдання 4.** Визначте матеріаловіддачу в базисному та звітному періодах, результативний показник та вплив факторів на нього за допо­могою способів ланцюгових підстановок, абсолютних різниць, індексного методу, якщо відомі такі вихідні дані (таблиця). Визначені у процесі роз­ра­хунків результати необхідно порівняти з використанням горизонталь­ного порівняльного аналізу.

Таблиця

**Дані підприємства**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | Одиниці вимірювання | Базисний  період | Звітний період |
| Матеріальні операційні витрати | тис. грн | 398 | 458 |
| Випуск експортної продукції | тис. грн | визначити | визначити |

Обсяг річного випуску експортної продукції (тис. грн) узято: на базо­вому рівні як величину 275 та дві цифри, що збігаються з номером прі­звища студента у списку академічної групи; на звітному рівні як величину базового рівня, збільшену на відсоток, що збігається з номером студента у списку академічної групи.

Зробіть висновки за результатами здійсненого аналізу.

**Методичні рекомендації до виконання завдання**

Загальний показник матеріаловіддачі визначають як відношення випуску продукції до матеріальних витрат. Випуск експортної продукції дорівнює добутку матеріальних витрат на випуск експортної продукції   
та її матеріаловіддачі.

**Завдання 5.** Визначте продуктивність праці в базисному та звіт­ному періодах, результативний показник і кількісний вплив факторів   
на нього за допомогою способів ланцюгових підстановок, абсолютних різниць, індексного методу, якщо відомі такі вихідні дані (таблиця).

Таблиця

**Дані підприємства**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | Одиниці вимірювання | Базисний період | Звітний період |
| Середньооблікова кількість робіт­ників | осіб | 386 | 329 |
| Випуск експортної продукції | тис. грн | визначити | визначити |

Обсяг річного випуску експортної продукції (тис. грн) узято: на базо­вому рівні як величину 275 та дві цифри, що збігаються з номером прі­звища студента у списку академічної групи; на звітному рівні як величину базового рівня, збільшену на відсоток, що збігається з номером студента у списку академічної групи.

Зробіть висновки за результатами здійсненого аналізу.

**Завдання 6.** Необхідно визначити результативний показник; вияви­ти вплив факторів на зміну результативного показника; зробити відповід­ні висновки; визначити позитивні та негативні зміни факторів, з'ясувати їхні причини та резерви господарювання. Вихідну інформацію наведено в таблиці.

Таблиця

**Вихідні дані**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Минулий рік | | Звітний рік | |
| план | факт | план | факт |
| Обсяги експортної продукції, тис. грн | 12 675 | 12 586 | 12 592 | 12 729 |
| Середньорічна вартість основних засобів виробничого призначення, тис. грн | 10 889 | 10 849 | 10 879 | 10 839 |

**Завдання 7.** Необхідно встановити втрати у випуску продукції за ра­хунок неповного використання фонду робочого часу роботи устаткування та зробити висновки. Вихідну інформацію наведено в таблиці.

Таблиця

**Вихідні дані**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | План | Факт |
| 1. Термін роботи верстатів, тис. год | 325 | 300 |
| 2. Випуск експортної продукції, тис. грн | 8 360 | 8 420 |

**Контрольні запитання**

1. Що становить аналіз зовнішньоекономічної діяльності та яка його роль в управлінні виробництвом?

2. Що є предметом аналізу зовнішньоекономічної діяльності?

3. У чому полягає мета й завдання аналізу зовнішньоекономічної діяльності?

4. Що становить метод аналізу зовнішньоекономічної діяльності?

5. Які ви знаєте прийоми аналізу зовнішньоекономічної діяльності?

6. У чому сутність способу ланцюгових підстановок?

7. Які особливості прийому порівнянь і методу балансових пов'язувань?

8. Як класифікують види аналізу?

9. Що слугує інформаційною базою для здійснення аналізу зовніш­ньоекономічної діяльності?

10. Як організовано аналітичну роботу на підприємстві?

**Тема практичного заняття:**

**"Аналіз активів і пасивів підприємства, його фінансової стійкості, ліквідності та платоспроможності, оборотності оборотних коштів   
і ділової активності"**

**Завдання 1.** За даними балансу встановіть наявність власних обо­ротних коштів. Визначте вплив факторів на зміну суми власних оборот­них активів та проаналізувати динаміку зміни цих активів. Обчисліть коефіцієнти автономії, маневреності, фінансового ризику, використовуючи дані таблиці.

Таблиця

**Вихідні дані,** тис. грн

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | На початок року | На кінець  року | Відхилення | |
| абсолютне | % |
| Власний капітал | 23 600 | 31 670 |  |  |
| Довгострокові зобов'язання і за­безпечення | 520 | 310 |  |  |
| Усього джерел власних коштів |  |  |  |  |
| Необоротні активи | 17 300 | 24 285 |  |  |
| Наявність власних оборотних коштів |  |  |  |  |

**Методичні рекомендації до виконання завдання**

Наявність власних оборотних коштів визначають як різницю між власним оборотним капіталом і необоротними активами. Власний обо­ротний капітал дорівнює сумі власного капіталу та довгострокових зо­бо­в'язань і забезпечення.

**Завдання 2.** Необхідно проаналізувати фінансову стійкість під­при­ємства та зробити відповідні висновки. Вихідну інформацію по підприєм­ству наведено в таблиці.

Таблиця

**Вихідні дані,** тис. грн

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статті | ПП "Дана" | |
| на початок року | на кінець року |
| **Актив** |  |  |
| Необоротні активи | 1 520 | 1 550 |
| Запаси | 750 | 555 |
| Дебіторська заборгованість | 285 | 310 |
| Гроші та їхні еквіваленти | 125 | 105 |
| Баланс | 2 680 | 2 520 |
| **Пасив** |  |  |
| Власний капітал | 2 040 | 1 920 |
| Довгострокові зобов'язання і забезпечення | 80 | 95 |
| Поточні зобов'язання і забезпечення | 560 | 505 |
| зокрема короткострокові кредити | 100 | 75 |
| Баланс | 2 680 | 2 520 |

**Методичні рекомендації до виконання завдання**

Залежно від можливостей підприємства формувати запаси, виділя­ють чотири типи фінансової стійкості: абсолютна, нормальна, нестійка, кризова.

Для повного відображення різних видів джерел у формуванні запасів використовують такі показники:

1. Наявність власних оборотних коштів (ЕС):

ЕС = П1 – А1, (2.1)

де П1 – власний капітал;

А1 – необоротні активи.

2. Наявність власних оборотних коштів і довгострокових позико­вих джерел для формування запасів (Ет):

ЕT = П1 – А1 + П2, (2.2)

де П2 – довгострокові зобов'язання і забезпечення.

3. Загальна величина основних джерел коштів для формування запасів (Е∑):

Е∑ = П1 – А1 + П2 + Kt, (2.3)

де Kt – короткострокові кредити банків.

На основі цих трьох показників, що характеризують наявність дже­рел, які формують запаси для виробничої діяльності, розраховують вели­чини, що дають оцінку розміру джерел для покриття запасів:

1. Надлишок чи недолік власних оборотних коштів:

±ЕC = ЕC – Z, (2.4)

де Z – величина запасів (р. 1100).

1. Надлишок чи недолік власних оборотних і довгострокових по­зикових джерел формування запасів:

±ЕT = ЕT – Z. (2.5)

1. Надлишок чи недолік загальної величини основних джерел для формування запасів:

±Е∑ = Е∑ – Z. (2.6)

Під час визначення типу фінансової стабільності варто викорис­то­вувати показник:

S = {S1(x1); S2(x2); S3(x3)}, (2.7)

де х1 = ±ЕC; x2 = ±ЕT; x3 = ±Е∑.

Функцію S(x) визначають у такий спосіб:

. (2.8)

**Завдання 3.** Пов'яжіть показники, наведені в таблиці, із характе­рис­тикою та проставте ліворуч від номера відповідну літеру.

Таблиця

**Показники та їхні характеристики**

|  |  |
| --- | --- |
| Показники | Характеристики |
| 1 | 2 |
| 1. Коефіцієнт автономії | **А.** Розраховують як відношення різниці між величиною власного капіталу і фактичною вар­тістю основних засобів та інших необоротних активів до фактичної вартості наявних у під­приємства оборотних активів |
| 2. Маневреність робочого капіталу | **Б.** Характеризує частку запасів у загальній су­мі робочого капіталу |
| 3. Коефіцієнт маневреності власного капіталу | **В.** Визначають як відношення власного капіта­лу до залученого |
| 4. Коефіцієнт  фінансової стабільності | **Г.** Визначають як відношення загальної суми власних коштів до підсумку балансу: чим біль­ше значення коефіцієнта, тим слабша залеж­ність підприємства від зовнішніх джерел фі­нансування |
| 5. Коефіцієнт забезпечення власними коштами | **Д.** Розраховують як відношення вартості ро­бочого капіталу до суми власного капіталу; ха­рактеризує ступінь мобільності використання власних коштів підприємством |
| 6. Коефіцієнт концентрації залученого капіталу | **Е.** Розраховують як відношення всієї суми зобо­в'язань із залучених коштів до суми власного капіталу |
| 7. Коефіцієнт співвідношення залученого та власного капіталу | **Є.** Характеризує залежність підприємства від довгострокових зобов'язань і його визначають як відношення довгострокових зобов'язань  до суми власного капіталу |

Закінчення таблиці

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | 2 |
| 8. Коефіцієнт  фінансового лівериджу | **Ж.** Показує частку залученого майна в активах підприємства, характеризує ступінь залежності підприємства від кредиторів |

**Завдання 4.** Пов'яжіть групи активів і пасивів, наведених у таблиці,   
із характеристикою та проставте ліворуч від номера відповідну літеру. Поясніть, коли баланс підприємства є абсолютно ліквідним, наведіть по­рядок здійснення комплексного оцінювання ліквідності балансу підпри­ємства.

Таблиця

**Групи активів і пасивів та їхня характеристика**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Групи активів | Характеристики | Групи пасивів | Характеристики |
| 1. Високоліквідні | **А.** Кредиторська заборгованість | 5. Найтерміновіші | **Д.** Власний капітал |
| 2. Швидколіквідні | **Б.** Поточні зобов'язання  і забезпечення | 6. Короткострокові | **Е.**Дебіторська заборгованість |
| 3. Повільноліквідні | **В.** Довгострокові зобов'язання  і забезпечення | 7.  Довгострокові | **Є.** Необоротні активи |
| 4. Важколіквідні | **Г.** Запаси | 8. Постійні | **Ж.** Гроші  та їхні еквіваленти |

**Завдання 5.** Визначте, яким має бути прибуток підприємства в на­ступні шість місяців, щоб досягти нормативного значення коефіцієнта покриття, яке дорівнює 2, за умови, що сума термінових зобов'язань   
не збільшиться. Величина поточних активів підприємства на кінець звітного періоду – 585 тис. грн, поточні зобов'язання підприємства – 303 тис. грн.

**Контрольні запитання**

1. Визначте поняття фінансового стану підприємства, його завдан­ня та джерела аналізу.

2. Охарактеризуйте баланс підприємства, його зміст.

3. Дайте характеристику майна підприємства та джерел його при­дбання.

4. У чому полягає оцінювання фінансової стійкості підприємства?

5. Як відбувається аналіз ліквідності та платоспроможності підпри­ємства? Які є показники ліквідності?

6. Як відбувається аналіз формування і використання власних обо­ротних коштів підприємства?

7. У чому полягає аналіз оборотності оборотних коштів?

8. У чому полягає аналіз грошових потоків?

9. У чому полягає аналіз валового прибутку?

10. У чому полягає аналіз чистого прибутку?

11. У чому полягає аналіз показників рентабельності?

**Тема практичного заняття:**

**"Аналіз обсягів, структури й динаміки   
експортних та імпортних операцій"**

**Завдання 1** (із методичними рекомендаціями та виконанням). За да­ними, наведеними в табл. 1.1, виконайте розрахунки та зробіть вис­нов­ки щодо динаміки загального обсягу експортних операцій.

Таблиця 1.1

**Аналіз динаміки загального обсягу експортних операцій**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Роки | Загальний обсяг експортних операцій, тис. грн | Абсолютний приріст,  тис. грн | | Темп зростання, % | | Темп приросту, % | |
| базисний | ланцюговий | базисний | ланцюговий | базисний | ланцюговий |
| 1 | 8 370,00 |  |  |  |  |  |  |
| 2 | 9 320,00 |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 8 400,00 |  |  |  |  |  |  |
| 4 | 10 104,00 |  |  |  |  |  |  |
| 5 | 13 840,00 |  |  |  |  |  |  |
| 6 | 15 160,00 |  |  |  |  |  |  |

**Виконання.** Розрахуйте абсолютний приріст, темпи зростання та при­росту базисні й ланцюгові (табл. 1.2).

Таблиця 1.2

**Аналіз динаміки загального обсягу експортних операцій**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Роки | Загальний обсяг експортних операцій, тис. грн | Абсолютний приріст,  тис. грн | | Темп зростання, % | | Темп приросту, % | |
| базисний | ланцюговий | базисний | ланцюговий | базисний | ланцюговий |
| 1 | 8 370,00 | *–* | *–* | *–* | *–* | *–* | – |
| 2 | 9 320,00 | +950,00 | +950,00 | 111,35 | 111,35 | +11,35 | +11,35 |
| 3 | 8 400,00 | +30,00 | –920,00 | 100,36 | 90,13 | +0,36 | –9,87 |
| 4 | 10 104,00 | +1 734,00 | +1 704,00 | 120,72 | 120,29 | +20,72 | +20,29 |
| 5 | 13 840,00 | +5 470,00 | +3 736,00 | 165,35 | 136,98 | +65,35 | +36,98 |
| 6 | 15 160,00 | +6 790.00 | +1 320,00 | 181,12 | 109,54 | +81,12 | +9,54 |

**Висновок.** Отже, за даними табл. 1.2 видно, що підприємство про­тя­гом 2 – 6 років нарощувало загальні обсяги експортних операцій, порів­няно з 1-м роком, узятим за базу. Якщо аналізувати темпи зростан­ня   
та приросту, а також абсолютний приріст, розраховані ланцюговим способом, то видно, що найбільший темп зростання становить 136,98 % (або 3 736,00 тис. грн) у 5-му році, порівняно з 4-м. Відповідно, у цей період спостерігають і найвищий темп приросту. Найнижчий темп зростання був у 3-му році, порівняно із 2-м роком, і становить 90,13 % (або 920,00 тис. грн). Тенденцію до збільшення загальних обсягів екс­портних операцій може бути викликано підвищенням якості експортова­ної продукції та її конкурентоспроможністю, а також насиченістю внутріш­нього ринку.

**Завдання 2.** За даними, наведеними в таблиці, виконайте розра­хунки та зробіть висновки щодо структури продукції, реалізованої за екс­портними контрактами.

Таблиця

**Аналіз структури продукції, реалізованої за експортними контрактами**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | 1-й рік | | | 2-й рік | | | Відхилення | | | |
| сума, тис. грн | питома вага, % | | сума, тис. грн | питома вага, % | | + +\-тис. грн | % | пунктів структури | |
| у загальній структурі | у структурі експорту | у загальній структурі | у структурі експорту | у загальній структурі | у структурі експорту |
| Обсяг реалізованої продукції (робіт, то­варів, послуг), без ПДВ\* | 18 540,00 |  |  | 20 100,00 |  |  |  |  | – | – |
| Обсяг продукції (то­варів, робіт, послуг), реалізованої за екс­портними контрак­тами, зокрема |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| за прямими екс­портними контрак­тами | 4 830,00 |  |  | 7 130,00 |  |  |  |  |  |  |
| за бартерними угодами | 520,60 |  |  | 420,70 |  |  |  |  |  |  |
| на умовах кон­сигнації | 3875,90 |  |  | 2340,30 |  |  |  |  |  |  |
| перероблення давальницької сиро­вини | 360,40 |  |  | 260,50 |  |  |  |  |  |  |

\* ПДВ із продажу експортних товарів обчислюють за нульовою ставкою, згідно з п. 6.2.1 Закону України "Про податок   
на додану вартість" №  168/97-ВР від 03.04.1997 р. (зі змінами та доповненнями).

**Завдання 3** (із методичними рекомендаціями та виконанням). Організація за договором купівлі-продажу купує в іноземного продавця товар за ціною 1 000 дол. США за одиницю. До моменту отримання това­ру від іноземного постачальника організація за іншим договором купівлі-про­дажу з українською організацією отримує 100 % аванс за цей самий то­вар у сумі 30 000 грн за одиницю. У момент укладання договору купівлі-про­дажу з українським покупцем курс НБУ дорівнював 24,65 грн за 1 дол. США, у момент отримання права власності на товар від іноземного поста­чаль­ника – 26,29 грн.

Визначте, як вплинула на розмір фактичної націнки на товар зміна курсу гривні до іноземної валюти.

**Виконання.** Розрахуйте:

передбачуваний гривневий еквівалент імпортної купівельної вар­тості одиниці товару з урахуванням курсу НБУ на момент укладання договору купівлі-продажу цього товару українському покупцеві:

1 000 дол. США × 24,65 грн за 1 дол. США = 24 650 грн;

фактичний гривневий еквівалент імпортної купівельної вартості одиниці товару з урахуванням курсу НБУ на момент переходу права власності на цей товар від іноземного постачальника:

1 000 дол. США × 26,29 грн за 1 дол. США = 26 290 грн;

передбачувана торговельна націнка на одиницю товару на момент укладання договору з українським покупцем:

30 000 – 24 650 = +5 350 грн;

фактична торговельна націнка на одиницю товару:

30 000 – 26 290 = +3 710 грн;

вплив зміни НБУ курсу гривні до іноземної валюти на розмір фак­тичної торговельної націнки:

3 710 – 5 350 = –1 640 грн.

Таким чином, за рахунок збільшення курсу НБУ на 1 грн 64 к.   
за 1 дол. США торговельна націнка на одиницю товару зменшилася   
на 1 640 грн.

**Завдання 4** (із методичними рекомендаціями та виконанням).   
За даними, наведеними в табл. 4.1, здійсніть факторний аналіз імпорту   
з використанням способу абсолютних різниць і зробіть висновки щодо впливу факторів на зміну імпорту матеріалів.

Таблиця 4.1

**Факторний аналіз імпорту**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | Формули розрахунку показників | Базисний рік | Звітний  рік |
| Вартість імпортних матеріалів за кон­трактом, у. о. | – | 16 000 | 18 150 |
| Кількість імпортних матеріалів, шт. (Q) (Q) (Q) | – | 1 000 | 1 100 |
| Середня контрактна ціна, у. о. (С) | С = контрактна  вар­тість, у. о. : Q | 16 | 16,5 |
| Середній курс іноземної валюти, 1 у. о./грн (К) | – | 27 | 28 |
| Вартість імпортних матеріалів за кон­трактом, грн (І) | І = QCK |  |  |
| Зміна імпорту за рахунок фізичного об­сягу, грн |  | | |
| Зміна імпорту за рахунок зміни ціни грн |  | | |
| Зміна імпорту за рахунок зміни курсу іноземної валюти, грн |  | | |
| Зміна імпорту – усього, грн |  | | |
| зокрема за рахунок зміни факто­рів, грн |  | | |

**Виконання.** Вплив факторів можна розрахувати методом ланцюго­вих підстановок або шляхом розрахунку індексу фізичного обсягу імпор­ту, індексу цін та індексу курсу іноземної валюти до гривні. У табл. 4.2 на­ведено методичні рекомендації та здійснено факторний аналіз імпорту методом ланцюгових підстановок.

Таблиця 4.2

**Факторний аналіз імпорту**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | Формули розрахунку показників | Базисний рік | Звітний  рік |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Вартість імпортних матеріалів за кон­трактом, у. о. | – | 16 000 | 18 150 |
| Кількість імпортних матеріалів, шт. (Q) | – | 1 000 | 1 100 |

Закінчення табл. 4.2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середня контрактна ціна, у. о. (С) | С = контрактна вар­тість, у. о. : Q | 16 | 16,5 |
| Середній курс іноземної валюти,  1 у. о./грн (К) | – | 27 | 28 |
| Вартість імпортних матеріалів за кон­трактом, грн (І) | І = QCK | 432 000 | 508 200 |
| Зміна імпорту за рахунок фізичного обсягу, грн | ∆І(Q)= Q1C0K0 – Q0C0K0 = 1 100 × 16 × 27 –  – 1 000 × 16 × 27 = 475 200 – 432 000 =  = +43 200 | | |
| Зміна імпорту за рахунок зміни ціни, грн | ∆І(С) = Q1C1K0 – Q1C0K0 = 1 100 × 16,5 × × 27 – 1 100 × 16 × 27 = 490 050 – 475 200 = = +14 850 | | |
| Зміна імпорту за рахунок зміни курсу іноземної валюти, грн | ∆І(K) = Q1C1K1 – Q1C1K0 = 1 100 × 16,5 × × 28 – 1 100 × 16,5 × 27 = 508 200 – 490 050 = = +18 150 | | |
| Зміна імпорту – усього, грн | ∆І = І1 – І0 = 508 200 – 432 000 = +76 200 | | |
| зокрема за рахунок зміни факторів, грн | ∆І = ∆І(Q) + ∆І(С) + ∆І(К) = +43 200 + 14 850 + + 18 150 = +76 200 | | |

**Висновок.** У звітному році, порівняно з базисним, обсяги імпорту зросли на 76 200 грн, що обумовлено впливом:

зростання фізичного обсягу імпортованих товарів, що збільшило імпорт на 43 200 грн;

збільшення контрактних цін, що підвищило вартість імпорту   
на 14 850 грн;

зростання середнього курсу іноземної валюти щодо гривні, що підви­щило вартість імпорту на 18 150 грн.

За результатами аналізу можна зробити висновок, що основним фактором збільшення імпорту було зростання фізичного обсягу придба­них матеріальних цінностей.

**Контрольні запитання**

1. Дайте характеристику інформаційному забезпеченню аналізу зо­в­нішньоекономічних операцій.

2. У чому полягають основні напрями та етапи аналізу експортно-імпортних операцій?

3. Дайте характеристику джерелам інформації для загального аналізу обсягів, динаміки та структури зовнішньоекономічних операцій: первинні документи, фінансова та податкова звітність, статистична звіт­ність, інші джерела.

4. У чому полягає аналіз обсягів зовнішньоекономічних операцій?

5. У чому полягає аналіз динаміки зовнішньоекономічних операцій?

6. У чому полягає аналіз термінів зовнішньоекономічних операцій?

7. У чому полягає аналіз структури зовнішньоекономічних операцій?

8. Як здійснюють аналіз виконання зобов'язань за зовнішньоторго­вельними контрактами?

9. Як аналізують раціональність використання коштів під час здій­снення експортно-імпортних операцій?

10. Як здійснюють факторний аналіз обсягів реалізації експортної продукції?

11. Які фактори впливають на обсяги реалізації експортної продукції?

12. Як визначають резерви експортного виторгу від продажу про­дукції?

13. Які можуть бути наслідки невиконання зобов'язань за фізичним обсягом?

14. Як аналізують вплив експорту продукції на фінансовий стан суб'єкта зовнішньоекономічної діяльності?

15. Як оцінюють стійкість суб'єкта зовнішньоекономічної діяльності?

16. Як розраховують локальний та інтегральний показники прибутку від зовнішньоекономічної діяльності?

17. Як установлюють відносні рівні локальної та інтегральної стій­кості ЗЕД?

18. Як розраховують середні показники локальної та інтегральної стійкості зовнішньоекономічної діяльності?

19. Назвіть класи стійкості ЗЕД і види характеру стійкості ЗЕД.

20. Назвіть показники, що характеризують імпорт товарів.

21. Як аналізують імпортні постачання?

22. Як визначають фактичну собівартість товарів, що імпортують?

23. Як оцінюють вплив факторів на зміну витрат на одиницю ім­портної продукції, а також на весь обсяг імпорту?

24. Як визначають валовий і чистий прибуток від продажу товарів, що імпортують?

**Змістовий модуль 2**

**Аналіз і оцінювання ефективності   
експортних та імпортних операцій**

**Тема практичного заняття:**

**"Оцінювання ефективності експортних та імпортних операцій"**

**Завдання 1** (із методичними рекомендаціями та виконанням). Здій­сніть факторний аналіз ефективності експорту (табл. 1.1) із застосу­ван­ням індексного методу та зробіть висновки.

Таблиця 1.1

**Факторний аналіз ефективності експорту індексним методом**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | Формули розрахунку показників | Базисний рік | Звітний рік |
| Обсяг експортної продукції, тис. м3(Q) | – | 126,3 | 124,4 |
| Експортний виторг, тис. грн (В) | – | 265 230,00 | 263 354,8 |
| Середня контрактна ціна за одиницю, грн (Р) | P = B / Q | 2 100 | 2 117 |
| Виробнича собівартість проданої  на експорт продукції, тис. грн (Спродаж) | – | 159 138,4 | 150 112,2 |
| Середня виробнича собівартість оди­ниці проданої продукції, грн (С) | С = Спродаж / Q | 1 260 | 1 206,69 |
| Накладні витрати, тис. грн (3нак.) | – | 33 700,5 | 32 600,8 |
| Операційна собівартість експортної продукції, тис. грн (3) | З = Спродаж + Знак. |  |  |
| Питома вага накладних витрат (d) | d = Знак. / Спродаж |  |  |
| Ефективність експорту, % (Е) | Е = В / 3 × 100 % |  |  | |
| Індекс ефективності експорту, IЕ | ІЕ = Е1 / Е0 |  | |

**Виконання.** Методичні рекомендації та виконання завдання наве­дено в табл. 1.2.

Таблиця 1.2

**Факторний аналіз ефективності експорту індексним методом**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | Формули розрахунку показників | Базисний рік | Звітний рік |
| Обсяг експортної продукції, тис. м3(Q) | – | 126,3 | 124,4 |
| Експортний виторг, тис. грн (В) | – | 265 230,0 | 263 354,8 |
| Середня контрактна ціна за оди­ни­цю, грн (Р) | P = B / Q | 2 100,0 | 2 117,0 |
| Виробнича собівартість проданої  на експорт продукції, тис. грн (Спродаж) | – | 159 138,4 | 150 112,2 |
| Середня виробнича собівартість оди­ниці проданої продукції, грн (С) | С = Спродаж / Q | 1 260,0 | 1 206,7 |
| Накладні витрати, тис. грн (3нак.) | – | 33 700,5 | 32 600,8 |
| Операційна собівартість експортної продукції, тис. грн (3) | З = Спродаж + Знак. | 192 838,9 | 182 713,0 |
| Питома вага накладних витрат (d) | d = Знак. / Спродаж | 0,2117 | 0,2171 |
| Ефективність експорту, % (Е) | Е = В : 3 × 100 % | 137,54 | 144,14 |
| Індекс ефективності експорту, IЕ | ІЕ = Е1 / Е0 | 144,14 : 137,54 = 1,048 | |
| Індекс фізичного обсягу ІQ | Q1Р0 : (Q1C0 + Q1C0d0) | 1,375 : 1,375 = 1,000 | |
| Q0P0 : (Q0C0 + Q0C0d0) |
| Індекс контрактних цін ІР | Q1P1 : (Q1C0 + Q1C0d0) | 1,386 : 1,375 = 1,008 | |
| Q1P0 : (Q1C0 + Q1C0d0) |
| Індекс собівартості продажу ІС | Q1Р1 : (Q1C1 + Q1C1d0) | 1,448 : 1,386 = 1,045 | |
| Q1P1 : (Q1C0 + Q1C0d0) |
| Індекс рівня накладних витрат Іd | Q1P1 : (Q1C1 + Q1C1d1) | 1,441 : 1,448 = 0,995 | |
| Q1P1 : (Q1C1 + Q1C1d0) |
| Зміна ефективності експорту за ра­ху­нок зміни фізичного обсягу, % | ∆Е(Q) = 1,375 – 1,375 = 0 | | |
| Зміна ефективності експорту за ра­ху­нок зміни контрактних цін, % | ∆Е(P) = (1,386 – 1,375) × 100 % = +1,1 | | |
| Зміна ефективності експорту за ра­ху­нок зміни собівартості продажу, % | ∆Е(C) = (1,448 – 1,386) × 100 % = +6,2 | | |
| Зміна ефективності експорту за ра­ху­нок зміни рівня комерційних ви­трат, % | ∆Е(d) = (1,441 – 1,448) × 100 % = –0,7 | | |
| Зміна ефективності експорту – усьо­го, % | ∆Е = (1,441 – 1,375) × 100 % = +6,6 | | |
| зокрема за рахунок зміни факто­рів, % | ∆Е(Q) + ∆Е(P) + ∆Е(C) + ∆Е(d) = 0 + 1,1 + 6,2 – – 0,7 = +6,6 | | |

**Висновок.** У звітному році, порівняно з базисним, відбулося зро­стання ефективності експортних операцій на 6,6 %. На нього вплинули такі фактори: збільшення контрактної ціни продукції, яку продають, на 0,8 %, що привело до зростання ефективності на 1,1 %; зниження собівартості продажів на 4,5 %, що підвищило ефективність експорту на 6,2 %; зростання рівня комерційних витрат на 0,5 %, що знизило ефек­тивність на 0,7 %. Зміна фізичного обсягу експортної продукції сама по собі   
не впливає на ефективність експорту.

**Завдання 2** (із методичними рекомендаціями та виконанням). Здійсніть факторний аналіз оборотності оборотного капіталу індексним методом і зробіть висновки. Вихідну інформацію наведено в табл. 2.1.

Таблиця 2.1

**Факторний аналіз коефіцієнта оборотності оборотного капіталу індексним методом**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | Формули  розрахунку  показників | Базисний рік | Звітний  рік |
| Експортний виторг, тис. грн (В) | – | 265 230,0 | 263 354,8 |
| Повна собівартість експортної продукції, тис. грн (3) | – | 192 838,9 | 182 713,0 |
| Середньорічна вартість оборотного капі­талу, укладеного в експортні операції, тис. грн (ОК) | – | 45 678,3 | 48 571,6 |
| Ефективність експорту, грн/грн (Е) | Е = В / 3 |  |  |
| Уточнене значення оборотності оборот­ного капіталу, обо­ротів (Коб. уточ.) | Коб. уточ. = З / ОК |  |  |
| Коефіцієнт оборотності оборотного капі­талу, оборотів (Коб.) | Коб. = В / ОК |  |  |
| Тривалість оборотності оборотного капі­талу, днів | ОД = ОК × 365 / В |  |  |
| Індекс коефіцієнта оборотності оборотно­го капіталу IКоб. |  |  | |
| Індекс ефективності експорту IЕ |  |  | |
| Індекс уточненого коефіцієнта оборот­ності оборотного капіталу, IКоб. уточ. |  |  | |

**Виконання.** Методичні рекомендації та виконання завдання наве­дено в табл. 2.2.

Таблиця 2.2

**Факторний аналіз коефіцієнта оборотності оборотного капіталу індексним методом**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | Формули  розрахунку  показників | Базисний рік | Звітний рік |
| Експортна виручка, тис. грн (В) | – | 265 230,0 | 263 354,8 |
| Собівартість експортної продукції, тис. грн (3) | – | 192 838,9 | 182 713,0 |
| Середньорічна вартість оборотного ка­пі­талу, укладеного в експортні операції, тис. грн (ОК) | – | 45 678,3 | 48 571,6 |
| Ефективність експорту, грн/грн (Е) | Е = В / 3 | 1,3754 | 1,4414 |
| Уточнене значення оборотності оборот­ного капі­талу, обо­ротів (Коб. уточ.) | Коб. уточ. = З / ОК | 4,222 | 3,762 |
| Коефіцієнт оборотності оборотного ка­пі­талу, оборотів (Коб.) | Коб. = В / ОК | 5,806 | 5,422 |
| Тривалість оборотності оборотного ка­пі­талу, днів | ОД = ОК × 365 / В | 62,86 | 67,32 |
| Індекс коефіцієнта оборотності оборот­ного капіталу IКоб. |  | 5,422 : 5,806 = 0,934 | |
| Індекс ефективності експорту IЕ |  | 6,086 : 5,806 = 1,048 | |
| Індекс уточненого коефіцієнта оборот­ності оборотного капі­талу IКоб. уточ. |  | 5,422 : 6,086 = 0,891 | |
| Зміна оборотності оборотного капі­талу за рахунок зміни ефективності експор­ту, оборотів | ∆Коб. (Е) = 6,086 – 5,806 = +0,280 | | |
| Зміна оборотності оборотного капі­талу за рахунок зміни уточненого значення оборотності оборотного капі­талу, оборо­тів | ∆Коб. (Коб. уточ.) = 5,422 – 6,086 = –0,664 | | |
| Зміна оборотності оборотного капіталу – усього, оборотів | ∆Коб. = Коб. 1 – Коб. 0 = 5,422 – 5,806 = –0,384 | | |
| зокрема за рахунок зміни факторів, оборотів | ∆Коб. = ∆Коб.(Е) + ∆Коб.(Коб. уточ.) = 0,280 –  – 0,664 = –0,384 | | |

**Висновок.** У звітному році, порівняно з базисним, відбулося упо­вільнення оборотності оборотного капіталу на 4,46 дня (67,32 – 62,86), що оцінюють негативно. Зниження віддачі оборотних активів на 0,38 пунк­ту відбулося під впливом двох факторів:

зростання ефективності експортних операцій, що привело до підви­щення оборотності оборотного капіталу на 0,28 пункту;

уповільнення уточненого значення оборотності оборотного капіта­лу, що знизило оборотність оборотного капіталу на 0,66 пункту.

**Завдання 3** (із методичними рекомендаціями та виконанням).   
За даними табл. 3.1 здійсніть факторний аналіз ефективності імпорту мето­дом ланцюгових підстановок.

Таблиця 3.1

**Факторний аналіз ефективності імпорту індексним методом**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | Формули  розрахунку показників | Базисний рік | Звітний  рік |
| Кількість імпортних товарів, шт. (Q) | – | 10 000 | 11000 |
| Середня контрактна ціна одиниці ім­портного товару, грн (С) | – | 560 | 561 |
| Накладні витрати на імпорт, грн (Знак.) | – | 2 568 000 | 2 706 900 |
| Собівартість імпортних товарів, грн (3) | З = СQ + Знак. | 8 168 000 | 8 877 900 |
| Продажна ціна одиниці імпортного то­вару, грн (Р) | – | 1 000 | 1 020 |
| Виторг від продажу імпортних то­варів, грн (В) | B = PQ | 10 000 000 | 11 220 000 |
| Питома вага накладних витрат (dнак.) | dнак. = Знак. / (CQ) |  |  |
| Ефективність імпорту, % (Е) | Е = В / 3 × 100 % |  |  |

**Виконання.** Методичні рекомендації та виконання завдання наве­дено в табл. 3.2.

Таблиця 3.2

**Факторний аналіз ефективності імпорту індексним методом**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | Формули розрахунку показників | Базисний  рік | Звітний  рік |
| Кількість імпортних товарів, шт. (Q) | – | 10 000 | 11 000 |
| Середня контрактна ціна одиниці ім­портного товару, грн (С) | – | 560 | 561 |
| Накладні витрати на імпорт, грн (Знак.) | – | 2 568 000 | 2 706 900 |
| Собівартість імпортних товарів, грн (3) | З = СQ + Знак. | 8 168 000 | 8 877 900 |
| Продажна ціна одиниці імпортного товару, грн (Р) | – | 1 000 | 1 020 |
| Виторг від продажу імпортних то­варів, грн (В) | B = PQ | 10 000 000 | 11 220 000 |
| Питома вага накладних витрат (dнак.) | dнак. =Знак. /(CQ) | 0,459 | 0,439 |
| Ефективність імпорту, % (Е) | Е = В / 3 × 100 % | 122,4 | 126,4 |
| Зміна ефективності імпорту за раху­нок зміни фізичного обсягу, % | ∆Е(Q) = Q1 Р0 : (Q1 С0 + Q1 C0dнак.0*) ×* 100 % – – Q0Р0 : (Q0 C0 + Q0 C0dнак.0*)* × 100 % = 122,4 – – 122,4 = 0 | | |
| Зміна ефективності імпорту за раху­нок зміни продажної ціни, % | ∆Е(Р) = Q1 P1 : (Q1 C0 + Q1 C0 dнак.0*) ×* 100 % – – Q1P0 : (Q1C0 + Q1 C0dнак.0) × 100 % = 124,8 –  – 122,4 = +2,4 | | |
| Зміна ефективності імпорту за раху­нок зміни купівельної (контрактної) ціни, % | ∆Е(С) = Q1P1 : (Q1 C1 + Q1 C1 dнак.0) × 100 % –  – Q1 P1 : (Q1 C0 + Q1 C0 dнак.0*)* × 100 % = 124,6 – – 124,8 = –0,2 | | |
| Зміна ефективності імпорту за раху­нок зміни питомої ваги накладних витрат, % | ∆Е(dнак.) = Q1P1 : (Q1 C1 + Q1 C1 dнак.1) × 100 % – – Q1P1 : (Q1 C1 + Q1 C1 dнак.0) × 100 % = 126,4 – – 124,6 = +1,8 | | |
| Зміна ефективності імпорту – усього, % | ∆Е = Е1 – Е0 = 126,4 – 122,4 = +4,0 | | |
| зокрема за рахунок зміни факто­рів, % | ∆Е = ∆Е(Q) + ∆Е(P) + ∆Е(С) + ∆Е(dнак.) = 0 + 2,4 – – 0,2 + 1,8 = +4,0 | | |

**Висновок.** У звітному році, порівняно з базисним, відбулося зро­стання ефективності імпортних операцій на 4 %. На нього вплинули такі фактори: збільшення продажної ціни імпортних товарів, що привело   
до зростання ефективності на 2,4 %; підвищення контрактної вартості імпортних товарів, що знизило ефективність імпорту на 0,2 %; зниження рівня накладних витрат, що дозволило підвищити ефективність на 1,8 %.

**Завдання 4** (із методичними рекомендаціями та виконанням).   
За даними табл. 4.1 здійсніть факторний аналіз оборотності оборотного капіталу методом ланцюгових підстановок і зробіть висновки.

Таблиця 4.1

**Факторний аналіз коефіцієнта оборотності оборотного капіталу**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | Формули розрахунку показників | Базисний  рік | Звітний  рік |
| Виторг від продажу імпортних това­рів, грн (В) | – | 10 000 000 | 11 220 000 |
| Собівартість імпортних товарів, грн (3) | – | 8 168 000 | 8 877 900 |
| Оборотний капітал (середня величи­на), грн (ОК) | – | 1 365 000 | 1 642 400 |
| Ефективність імпорту, грн/грн (Е) | Е = В / 3 |  |  |
| Уточнення значення оборотності обо­ротного капіталу, оборотів(Коб. уточ.) | Коб. уточ. = 3 / ОК |  |  |
| Коефіцієнт оборотності оборотного ка­піталу, оборотів (Коб.) | Коб. = В / ОК |  |  |
| Тривалість одного обороту оборот­но­го капіталу, днів | ОД = ОК × 365 / В |  |  |

**Виконання.** Методичні рекомендації та виконання завдання наве­дено в табл. 4.2.

Таблиця 4.2

**Факторний аналіз коефіцієнта оборотності оборотного капіталу**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | Формули розрахунку показників | Базисний  рік | Звітний  рік |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Виручка від продажу імпортних то­ва­рів, грн (В) | – | 10 000 000 | 11 220 000 |
| Собівартість імпортних товарів, грн (3) | – | 8 168 000 | 8 877 900 |

Закінчення табл. 4.2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Оборотний капітал (середня вели­чи­на), грн (ОК) | – | 1 365 000 | 1 642 400 |
| Ефективність імпорту, грн/грн (Е) | Е = В / 3 | 1,224 | 1,264 |
| Уточнення значення оборотності обо­ротного капіталу, обороти(Коб. уточ.) | Коб. уточ. = 3 / ОК | 5,98 | 5,41 |
| Коефіцієнт оборотності оборотного ка­піталу, оборотів (Коб.) | Коб. = В / ОК | 7,32 | 6,84 |
| Тривалість одного обороту оборот­ного капіталу, днів | ОД = ОК × 365 / В | 49,82 | 53,43 |
| Зміна оборотності оборотного капі­талу за рахунок зміни ефективності імпорту, оборотів | ∆Коб. (Е) = Е1 Коб. уточ. 0 – Е0 Коб. уточ. 0= 1,264 ×  × 5,98 – 1,224 × 5,98 = 7,56 – 7,32 = +0,24 | | |
| Зміна оборотності оборотного капі­талу за рахунок зміни кількості обо­ротів, оборотів | ∆Коб. (Коб. уточ.) = Е1 Коб. уточ. 1 – Е1 Коб. уточ. 0 =  = 1,264 × 5,41 – 1,264 × 5,98 – 6,84 – 7,56 =  = –0,72 | | |
| Зміна оборотності оборотного капі­талу – усього, оборотів | ∆Коб. = Коб. 1 – Коб. 0 = 6,84 – 7,32 = –0,48 | | |
| зокрема за рахунок зміни факто­рів, оборотів | ∆Коб. = ∆Коб. (Е) + ∆Коб. (Коб. уточ.) = 0,24 –  – 0,72 = –0,48 | | |

**Висновок.** У звітному році, порівняно з базисним, спостерігали упо­вільнення оборотності оборотного капіталу на 3,61 дня (53,43 – 49,82). Зниження віддачі оборотних активів на 0,48 пункту відбулося під впли­вом двох факторів: зростання ефективності імпортних операцій, який привів до підвищення оборотності оборотного капіталу на 0,24 пункту; уповільнення оборотності уточненого значення оборотного капіталу, який знизив оборотність на 0,72 пункту.

**Завдання 5** (із методичними рекомендаціями та виконанням). Проаналізуйте структуру накладних витрат за даними табл. 5.1. Зробіть висновки.

Таблиця 5.1

**Аналіз структури накладних витрат за експортними операціями**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Назви витрат | Базисний рік | | Звітний рік | | Зміна (+/–) | |
|  | сума,  тис. грн | питома вага,  % | сума,  тис. грн | питома вага,  % | сума,  тис. грн | питома вага,  % |
| Доставляння залізнич­ним транспортом | 18 535,28 |  | 15 974,44 |  |  |  |
| Доставляння автотран­спортом | 9 099,14 |  | 11 247,28 |  |  |  |
| Страхування переве­зення | 640, 31 |  | 652,02 |  |  |  |
| Оплата навантажуваль­них і розвантажуваль­них робіт | 2 392,73 |  | 2 608,06 |  |  |  |
| Митні збори | 674, 00 |  | 489,00 |  |  |  |
| Послуги посередників | 2 359,04 |  | 1 630,00 |  |  |  |
| **Усього** |  |  |  |  |  |  |

**Виконання.** Методичні рекомендації та виконання завдання наве­дено в табл. 5.2.

Таблиця 5.2

**Аналіз структури накладних витрат за експортними операціями**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Назви витрат | Базисний рік | | Звітний рік | | Зміна (+/–) | |
| сума,  тис. грн | питома вага,  % | сума,  тис. грн | питома вага,  % | сума,  тис. грн | питома вага,  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Доставляння залізнич­ним транспортом | 18 535,28 | 55,00 | 15 974,44 | 49,00 | –2 560,84 | –6,00 |
| Доставляння автотран­спортом | 9 099,14 | 27,00 | 11 247,28 | 34,50 | +2 148,14 | +7,50 |
| Страхування переве­зення | 640, 31 | 1,90 | 652,02 | 2,00 | +104,71 | +0,10 |

Закінчення табл. 5.2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Оплата навантажуваль­них і розвантажуваль­них робіт | 2 392,73 | 7,10 | 2 608,06 | 8,00 | +215,33 | +0,90 |
| Митні збори | 674, 00 | 2,00 | 489,00 | 1,50 | –185,00 | –0,50 |
| Послуги посередників | 2 359,04 | 7,00 | 1 630,00 | 5,00 | –729,04 | –2,00 |
| **Усього** | 33 700,5 | 100,00 | 32 600,8 | 100,00 | –1 099,7 | – |

**Висновок.** У звітному році, порівняно з базисним, відбулося зни­жен­ня витрат на продаж на 1 099,7 тис. грн. Водночас спостерігали значну зміну структури витрат за статтями перевезення: зменшилася частка витрат на доставляння залізничним транспортом на 6 % і збіль­шилася частка витрат на оплату автомобільних перевезень на 7,5 %. Питома вага інших статей витрат змінилася незначно. Оплата доставлян­ня продукції займала понад 80 % у загальній сумі витрат.

**Завдання 6** (із методичними рекомендаціями та виконанням). Розрахуйте вплив факторів на суму витрат на зберігання товару А. Ви­хідні дані наведено в таблиці.

Таблиця

**Вихідні дані для факторного аналізу**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Статті витрат | Одиниці вимірювання | 1-й рік | 2-й рік | Відхилення +/– |
| 1 | Витрати на зберігання | тис. грн | 1218,00 | 1317,60 | +99,60 |
| 2 | Фактори |  |  |  |  |
| 2.1 | Вага | т | 15000,00 | 18300,00 | +3300,00 |
| 2.2 | Середній термін збері­гання | днів | 14,00 | 10,00 | –4,00 |
| 2.3 | Середня ставка за збері­гання за один тонно-день | грн | 5,80 | 7,20 | +1,40 |

**Виконання.** Зробіть розрахунок, використовуючи спосіб ланцюго­вих підстановок:

1. Визначте, як вплинула на загальну суму витрат на зберігання змі­на ваги:

18 300 × 14 × 5,80 = 1 485,96 тис. грн;

1 485,96 – 1 218,00 = 267,96 тис. грн.

2. Визначте, як вплинула на загальну суму витрат на зберігання змі­на середнього терміну зберігання товару:

18 300 × 10 × 5,80 = 1 061,4 тис. грн;

1 061,4 – 1 485,96 = –424,56 тис. грн.

3. Визначте, як вплинула на загальну суму витрат на зберігання змі­на середньої ставки за зберігання за один тонно-день:

1 317,6 – 1 061,14 = +256,20 тис. грн.

Підсумковий приріст витрат на зберігання:

256,2 – 424,56 + 267,96 = +99,60 тис. грн.

**Висновок**. Отже, збільшення ваги товарів у звітному році на 3 300 т, порівняно з попереднім роком, привело до збільшення суми витрат   
на зберігання на 267,96 тис. грн; зменшення кількості днів зберігання то­вару у звітному році на 4 дні привело до зменшення суми витрат на збе­рі­гання на 424,56 тис. грн; зростання середньої ставки за зберігання за один тонно-день на 1,40 грн у звітному році, порівняно з попереднім привело до збільшення суми витрат на зберігання товару А на 256,20 тис. грн. Загалом зміна всіх факторів призвела до збільшення суми витрат на збе­рігання у звітному році на 99,60 тис. грн, порівняно з попереднім.

**Контрольні запитання**

1. Як розраховують беззбиткову зовнішньоторговельну ціну експорт­ного товару за відомих витрат?

2. Як установлюють максимально прийнятні витрати на експорт то­вару, відповідно до базисних умов постачання?

3. Як оцінюють економічну ефективність експорту товару?

4. Як розраховують беззбиткову зовнішньоторговельну ціну імпорт­ного товару народного споживання?

5. Як установлюють мінімально допустиму вартість оцінювання ім­портного товару народного споживання за відомої зовнішньоторго­вель­ній ціни?

6. Як оцінюють економічну ефективність імпорту товарів народного споживання та виробничого призначення?

7. Як обґрунтовують витрати на перевезення продукції, її зберіган­ня та реалізацію з урахуванням курсів валют?

8. Які фактори впливають на зміни статей накладних витрат?

**3. Система оцінювання успішності навчання**

Виконання кожного завдання для практичних занять оцінюють, відпо­відно до Тимчасового положення"Про порядок оцінювання результатів навчання студентів за накопичувальною бально-рейтинговою системою" ХНЕУ ім. С. Кузнеця (табл. 2).

Таблиця 2

**Шкала оцінювання: національна та ЄКТС**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Сума балів  за всі види  навчальної діяльності | Оцінка  ЄКТС | Оцінка за національною шкалою | |
| для екзамену, курсового проекту (роботи), практики | для заліку |
| 90 – 100 | А | відмінно | зараховано |
| 82 – 89 | B | добре |
| 74 – 81 | C |
| 64 – 73 | D | задовільно |
| 60 – 63 | E |
| 35 – 59 | FX | незадовільно | не зараховано |
| 1 – 34 | F |

Розподіл балів за виконання завдань до практичних занять у межах тем змістових модулів наведено в табл. 3.

Таблиця 3

**Розподіл балів за темами**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Поточне тестування та самостійна робота | | | | | | | | | | Підсумковий тест (іспит) | Сума |
| Змістовий модуль 1 | | | | | Змістовий модуль 2 | | | | | 40 | 100 |
| Т1 | Т2 | Т3 | Т4 | Т5 | Т6 | Т7 | Т8 | Т9 | Т10 |
| – | 4 | 4 | 10 | 4 | 2 | 7 | 9 | – | 6 |
| Контрольна робота | | | | | Контрольна робота | | | | |
| 7 | | | | | 7 | | | | |

*Примітка.* Т1, Т2 ... Т10 – теми змістових модулів.

**4. Рекомендована література**

**4.1. Основна**

1. Бутинець Ф. Ф. Облік і аналіз зовнішньоекономічної діяльності : підруч. для студ. вищ. навч. закл. / Ф. Ф. Бутинець, І. М. Жиглей,   
   В. М. Пархоменко ; за ред. проф. Ф. Ф. Бутинця. – 2-ге вид. допов.   
   і переробл. – Житомир : Рута, 2001. – 544 с.
2. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности : учебник / под ред. Ю. А. Бабаева. – Москва : Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2010. – 395 с.
3. Вічевич А. М. Аналіз зовнішньоекономічної діяльності : навч. посіб. / А. М. Вічевич. – Львів : Афіша, 2004. – 140 с.
4. Внешнеэкономическая деятельность предприятия : учебник / под ред. проф. И. Н. Иванова ; Государственный университет управления. – Москва : НИЦ "Инфра-М", 2013. – 297 с.
5. Економічний аналіз : навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. спец. 7.050106 "Облік і аудит" / за ред. проф. Ф. Ф. Бутинця. – Житомир :   
   ПП "Рута", 2003. – 680 с.
6. Кадуріна Л. О. Облік і аналіз зовнішньоекономічної діяльності : навч. посіб. / Л. О. Кадуріна. – Київ : ВД "Слово", 2006. – 228 с.
7. Отенко І. П. Аналіз господарської діяльності : навч. посіб.   
   / І. П. Отен­ко, З. Ф. Петряєва. – Харків : Вид. ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2014. – 420 с.
8. Петряєва З. Ф. Аналіз фінансової звітності підприємства : навч. посіб. – Харків : Вид. ХНЕУ, 2009. – 248 с.

**4.2. Додаткова**

1. Білик М. Д. Фінансовий аналіз : навч. посіб. / М. Д. Білик, О. В. Пав­ловська, Н. М. Притуляк. – Київ : КНЕУ, 2005. – 592 с.
2. Ковалев В. В. Анализ хозяйственной деятельности : учебник   
   / В. В. Ковалев, О. К. Волкова. – Москва : ПБОЮЛ Гриженко Е. М., 2000. – 424 с.
3. Ковалев В. В. Финансовый анализ: методы и процедуры / В. В. Ко­валев. – Москва : Финансы и статистика, 2001. – 560 с.
4. Отенко І. П. Особливості економічного аналізу в галузях народ­ного господарства / І. П. Отенко, Т. О. Колодізєва, В. В. Іванієнко. – Харків : Вид. ХНЕУ, 2002. – 196 с.

**4.3. Інформаційні ресурси**

1. Верховна Рада України : офіційний веб-портал. – Режим дос­ту­пу : http://[www.portal.rada.gov.ua](http://www.portal.rada.gov.ua)
2. ЛігаБізнесІнформ [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://[www.liga.net.](http://www.liga.net/)
3. Нормативні акти України : комп'ютерна правова система – Режим доступу : http://[www.nau.kiev.ua.](http://www.nau.kiev.ua/)

**Зміст**

[Вступ 3](file:///C:\Зоя%20Федоровна\Зоя%20Федоровна\ПОД%20НАГРУЗКУ%202020-2021\2020-12-ЕВ%20Петряєва%20З%20Ф\2020-Петряєва%20З%20Ф.docx#_Toc31288273)

[1. Завдання для практичних занять 4](file:///C:\Зоя%20Федоровна\Зоя%20Федоровна\ПОД%20НАГРУЗКУ%202020-2021\2020-12-ЕВ%20Петряєва%20З%20Ф\2020-Петряєва%20З%20Ф.docx#_Toc31288274)

[2. Типові приклади завдань для практичних занять та методичні рекомендації до їхнього вирішення 5](file:///C:\Зоя%20Федоровна\Зоя%20Федоровна\ПОД%20НАГРУЗКУ%202020-2021\2020-12-ЕВ%20Петряєва%20З%20Ф\2020-Петряєва%20З%20Ф.docx#_Toc31288275)

[3. Система оцінювання успішності навчання 33](file:///C:\Зоя%20Федоровна\Зоя%20Федоровна\ПОД%20НАГРУЗКУ%202020-2021\2020-12-ЕВ%20Петряєва%20З%20Ф\2020-Петряєва%20З%20Ф.docx#_Toc31288276)

[4. Рекомендована література 34](file:///C:\Зоя%20Федоровна\Зоя%20Федоровна\ПОД%20НАГРУЗКУ%202020-2021\2020-12-ЕВ%20Петряєва%20З%20Ф\2020-Петряєва%20З%20Ф.docx#_Toc31288277)

[4.1. Основна 34](file:///C:\Зоя%20Федоровна\Зоя%20Федоровна\ПОД%20НАГРУЗКУ%202020-2021\2020-12-ЕВ%20Петряєва%20З%20Ф\2020-Петряєва%20З%20Ф.docx#_Toc31288278)

[4.2. Додаткова 35](file:///C:\Зоя%20Федоровна\Зоя%20Федоровна\ПОД%20НАГРУЗКУ%202020-2021\2020-12-ЕВ%20Петряєва%20З%20Ф\2020-Петряєва%20З%20Ф.docx#_Toc31288279)

[4.3. Інформаційні ресурси 35](file:///C:\Зоя%20Федоровна\Зоя%20Федоровна\ПОД%20НАГРУЗКУ%202020-2021\2020-12-ЕВ%20Петряєва%20З%20Ф\2020-Петряєва%20З%20Ф.docx#_Toc31288280)

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

**АНАЛІЗ   
ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ**

**Методичні рекомендації**

**до практичних завдань   
для студентів спеціальності   
292 "Міжнародні економічні відносини"**

**першого (бакалаврського) рівня**

*Самостійне електронне текстове мережеве видання*

Укладач **Петряєва** Зоя Федорівна

Відповідальний за видання *І. П. Отенко*

Редактор *О. Г. Доценко*

Коректор *О. Г. Доценко*

План 2020 р. Поз. № 12 ЕВ. Обсяг 37 с.

Видавець і виготовлювач – ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 61166, м. Харків, просп. Науки, 9-А

*Свідоцтво про внесення суб'єкта видавничої справи до Державного реєстру*

***ДК № 4853 від 20.02.2015 р.***