

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ,  
МОЛОДЕЖИ И СПОРТА УКРАИНЫ**  
**ХАРЬКОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**Практические задания**  
**к самостоятельной работе по учебной дисциплине**  
**"ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ"**  
**для иностранных студентов направления подготовки**  
**6.030505 "Управление персоналом и экономика труда"**  
**дневной формы обучения**

**Харьков. Изд. ХНЭУ, 2013**

Утверждено на заседании кафедры публичного администрирования и региональной экономики.

Протокол № 2 от 30.08.2012 г.

**Составитель Кожанова Е. Ф.**

П69 Практические задания к самостоятельной работе по учебной дисциплине "Экономический анализ" для иностранных студентов направления подготовки 6.030505 "Управление персоналом и экономика труда" дневной формы обучения / сост. Е. Ф. Кожанова. – Х. : Изд. ХНЭУ, 2013. – 40 с. (Русск. яз.)

Представлены задания для самостоятельной работы студентов по темам учебной дисциплины, которые помогут сформировать навыки по выявлению резервов эффективного использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов с целью принятия управленческих решений, направленных на обеспечение эффективного развития предприятия.

Рекомендовано для иностранных студентов направления подготовки 6.030505 "Управление персоналом и экономика труда".

## Введение

Формирование рыночных отношений требует дальнейшего совершенствования управления во всех звеньях народного хозяйства. Научный уровень управления предполагает всестороннее развитие аналитической работы. Задача экономического анализа состоит в том, чтобы из различного рода данных, иногда разносторонних и разрозненных, отражающих отдельные явления и факты, составить общую целостную картину процесса, выявить присущие ему закономерности. Появляется потребность в анализе как промежуточного звена в системе управления между получением информации о работе объекта и принятием решений. Принятие решений на уровне предприятия, рассматриваемого как сложная динамическая система, требует комплексного подхода к экономическому анализу, основанному на исследовании проблем и объектов как совокупности взаимосвязанных элементов.

Широкое использование экономического анализа требует овладения основами анализа хозяйственной деятельности, подготовки квалифицированных специалистов, которые хорошо представляли бы себе содержание и задачи экономического анализа на современном этапе развития страны, его методологические и организационные принципы, приемы и методы.

Целью изучения дисциплины "Экономический анализ" является формирование у студентов системы теоретических знаний, умений и навыков практической работы, которые позволили бы им наилучшим образом достичь экономических целей производства – получение высоких прибылей в результате выявления резервов производства и разработки мер по их реализации, выбора наиболее оптимальных решений на перспективу.

Лекционная форма обучения сочетается с самостоятельной работой студентов, на которых закрепляются и углубляются полученные на лекциях знания, что способствует выработке умений и навыков практической деятельности в сфере выявления резервов развития производства, на основе чего принимаются управленческие решения по улучшению использования всех видов ресурсов. В методической разработке приведены как общие для всех студентов данные, так и базовые, которые корректируются на коэффициент  $K$ , который выдается преподавателем.

# Модуль 1. Теоретические основы анализа хозяйственной деятельности

## Тема 2. Метод и методические приемы экономического анализа

**Задача 1.** Рассчитать среднюю оптовую цену продукции по плану и фактически по данным табл. 1.

Таблица 1

### Исходные данные для расчета средней оптовой цены продукции

Наименование продукции	Объем производства, т		Цена, грн/т	
	план	факт (базовый вариант)	план	факт
А	1 500	1 400	3 300	3 420
Б	2 400	2 650	4 500	4 540
В	1 200	1 550	1 400	1 490
Г	2 900	2 440	1 200	1 240
Всего				

**Задача 2.** Рассчитать средний темп роста объема производства по следующим данным выпуска продукции за 5 лет. В 2008 году было произведено продукции на сумму 56 890 тыс. грн, в 2009 году – на сумму 58 760 тыс. грн, в 2010 году – на сумму 55 780 тыс. грн, в 2011 году – на сумму 59 700 тыс. грн, в 2012 году – на сумму 62 450 тыс. грн.

**Задача 3.** Нейтрализация влияния фактора объема производства на сумму материальных затрат предприятия. Рассчитать плановые затраты на материальные ресурсы на фактический объем производства. Исходные данные для расчета приведены в табл. 2. Фактический объем производства – 136 000 т, плановый – 130 тыс. т.

Таблица 2

**Исходные данные для расчета плановых затрат на материальные ресурсы на фактический объем производства**

Матер. ресурсы	План			Факт			Плановые матер. затраты на фактический объем продукции, тыс. грн
	удел. затраты нат. ед./т	цена грн/нат. ед.	сумма на весь объем производства, тыс. грн	удел. затраты нат. ед./т	цена грн/нат. ед.	сумма на весь объем производства, тыс. грн	
А	0,30	140		0,31	145		
Б	1,12	230		1,10	230		
В	0,67	190		0,65	198		
Г	0,22	450		0,23	451		
Д	0,75	670		0,75	780		
Всего							

**Задача 4.** Нейтрализация воздействия стоимостного фактора на объем производства продукции. Рассчитать фактический объем производства по плановым ценам. Исходные данные для расчета приведены в табл. 3.

Таблица 3

**Исходные данные для расчета фактического объема производства по плановым ценам**

Продукция	План			Факт			Фактический объем по плановым ценам, тыс. грн
	количество, т	цена, грн	сумма, тыс. грн	количество, т	цена, грн	сумма, тыс. грн	
А	2 300	180		2 560	195		
Б	1 700	980		1 600	1 000		
В	3 700	1 400		3 500	1 470		
Г	4 200	2 400		4 000	2 450		
Всего							

# **Модуль 2. Технико-экономический и финансовый анализ**

## **Темы 4 – 9**

### **Комплексное задание**

#### **Оценка производственно-ресурсного потенциала и использования персонала в "Харьковском агрегатном заводе"**

##### **1. Общая характеристика предприятия, его структура и назначение**

Филиал ГП "Завод имени В. А. Малышева" "Харьковский агрегатный завод" (ХАЗ) создан с целью удовлетворения общественных потребностей в его продукции, товарах, работах, услугах и реализации социальных и экономических интересов трудового коллектива и собственника имущества.

Для достижения указанных целей ХАЗ осуществляет: выпуск продукции производственно-технического и специального назначения; двигателей, энергетического оборудования, топливной аппаратуры, инструмента и т. п.; производство товаров народного потребления и услуг; выполнение опытно-конструкторских, проектных технологических работ; организацию собственной торговой сети по реализации товаров собственного производства, другие виды деятельности согласно действующему законодательству Украины.

Основными клиентами ХАЗ является сельхозобъединения, коллективные предприятия, промышленные предприятия всех областей Украины. Запчасти, двигатели к сельхозтехнике и автотранспорта, укомплектованные в ремкомплекты, поставляются в страны СНГ в соответствии с заключенными соглашениями.

##### **2. Анализ основных технико-экономических и финансовых показателей хозяйственной деятельности предприятия**

Приведенные в методической разработке данные являются условными.

С целью оценки производственно-хозяйственной деятельности ХАЗ необходимо рассмотреть основные технико-экономические показатели деятельности предприятия за последние пять лет (табл. 4) и проанализировать выполнение плановых показателей в 2012 году.

Таблица 4

**Технико-экономические показатели производственно-хозяйственной деятельности филиала ХАЗ  
за 2008 – 2012 годы**

Наименование показателя	Значение по годам					Отклонение фактического показателя 2012			
						от базисного показателя (2008 г.)		показателя предыдущего года (2011 г.)	
	2008	2009	2010	2011	2012	абсолютное	относит., %	абсолютное	относит., %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Объем товарной продукции в действующих ценах, тыс. грн <b>(базовый вариант)</b>	16 699,2	14 363,5	44 834,9	69 768,5	74 416,3				
2. Среднеучетная численность ППП, чел. <b>(базовый вариант)</b>	1 719	1 596	1 575	1 643	1 700				
3. Среднегодовая выработка одного работника ППП, грн									
4. Фонд оплаты труда ППП, тыс. грн <b>(базовый вариант)</b>	4 106,7	4521,1	8 151,6	11 992,0	15 589,7				
5. Коэффициент использования производственной мощности	0,52	0,43	0,53	0,55	0,56				
6. Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. грн									
первоначальная	102 078	101 803	102 147	102 854	103 668				
остаточная	41 941	39 627	37 767	36 156	34 562				

Окончание табл. 4

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
7. Коэффициент обновления ОПФ	0,007	0	0,006	0,009	0,010					
8. Коэффициент выбытия ОПФ	0,003	0,003	0,003	0,002	0,002					
9. Коэффициент прироста ОПФ	0,004	-0,003	0,003	0,007	0,008					
10. Коэффициент износа ОПФ	0,59	0,61	0,63	0,65	0,67					
11. Фондоотдача ОПФ, грн/грн	0,16	0,14	0,44	0,68	0,72					
12. Фондоемкость продукции, грн/грн	6,11	7,09	2,28	1,47	1,39					
13. Фондовооруженность труда, тыс. грн/чел.	59,38	63,79	64,86	62,60	60,98					
14. Материальные затраты на выпуск товарной продукции, тыс. грн <b>(базовый вариант)</b>	3 907,6	3 404,1	10 715,5	17 049,2	21 472,6					
15. Материалоемкость продукции, грн/грн	0,23	0,24	0,24	0,24	0,29					
16. Затраты на производство и сбыт продукции, тыс. грн <b>(базовый вариант)</b>	8 580,0	9 371,3	24 659,2	38 531,6	4 9371,5					
17. Затраты на 1 грн товарной продукции, грн/грн	0,51	0,65	0,55	0,55	0,66					
18. Объем реализованной продукции, тыс. грн <b>(базовый вариант)</b>	11297,0	10196,0	49832,9	72115,5	76 641,0					
19. Чистая прибыль, тыс. грн <b>(базовый вариант)</b>	1926,2	212,9	21685,4	28398,8	22 019,6					
20. Уровень рентабельности продукции, %	22,5	2,3	87,9	73,7	44,6					



### 3. Анализ использования персонала предприятия

#### 3.1. Анализ количественного и качественного состава работников

Анализ персонала ХАЗ необходимо начать с изучения обеспеченности предприятия и его структурных подразделений рабочей силой, ее изменения по категориям и квалификационному составу. Общая оценка обеспеченности ХАЗ рабочей силой по категориям персонала и изменений, произошедших в ней за прошлый период, а также анализ структуры персонала предприятия осуществляется по данным табл. 5. В табл. 6 приведены данные для анализа количественного состава персонала ХАЗ по подразделениям.

Общим показателем уровня квалификации рабочих является средний тарифный разряд. Данные для оценки квалификационного состава рабочих основных профессий, занятых производством продукции, приведены в табл. 7. По данным табл. 7 рассчитать средний тарифный разряд и коэффициент соответствия рабочих квалификационным требованиям.

Уровень соответствия квалификации рабочих сложности выполняемых работ и рабочим местам определяется с помощью коэффициента соответствия рабочих квалификационным требованиям (Квкв):

$$K_{\text{вкв}} = \frac{Ч_3}{Ч_п}, \quad (1)$$

где  $Ч_3$  – численность рабочих, занятых на производстве в соответствии с квалификационными требованиями, чел.;

$Ч_п$  – требуемая численность рабочих, чел.

Качественный состав рабочих основных профессий по уровню механизации и автоматизации труда приведены в табл. 8.

Анализ уровня квалификации специалистов ХАЗ приведены в табл. 9. Выполнить анализ качественного состава персонала ХАЗ по таким признакам, как пол (табл. 10), возраст (табл. 11), стаж работы на предприятии (табл. 12), образование (табл. 13).

## Анализ состава и структуры персонала ХАЗ по категориям

Категории персонала	Численность персонала, чел. (базовый вариант)			Отклонение фактической численности персонала 2012 г.				Удельный вес, %			Отклонение фактической структуры персонала 2012 г.,	
				абсол., чел.		относит., %						
	2004 г., факт	2005 г., план	2005 г., факт	от факта 2011 г.	от плана 2012 г.	от факта 2011 г.	от плана 2012 г.	2011 г., факт	2012 г., план	2012 г., факт	от факта 2011 г.	от плана 2012 г.
Рабочие	1 132	1 135	1 171									
в т. ч.: основные	498	511	512									
вспомогательные	634	624	659									
Руководители	228	228	229									
Специалисты	263	263	280									
Служащие	20	17	20									
всего ППП								100	100	100	-	-

## Анализ количественного состава персонала ХАЗ по подразделениям

Подразделения	2011 г. факт, чел. (баз. вар.)	2012 г. план, чел. (баз. вар.)	2012 г. факт, чел. (баз. вар.)	Отклонение фактической численности персонала 2012 г.			
				абсолютное, чел.		относительное, %	
				от факта 2011 г.	от плана 2012 г.	от факта 2011 г.	от плана 2012 г.
Корпус 300С	57	61	58				
Корпус 300Н	133	132	134				
Цех 309	77	75	69				
Отдел 321	68	68	70				
Отдел 326	27	26	30				
Цех 351	154	157	156				
Цех 352	169	179	187				
Цех 357	102	96	105				
Цех 359	92	90	99				
Отдел 367	7	8	8				
Цех 371	52	51	57				
Цех 372	65	63	66				
Цех 374	140	139	141				
Цех 381	138	133	144				
Цех 383	6	5	5				
Корпус 420	356	360	371				
Всего по заводу:							

Таблица 7

**Анализ квалификационного состава рабочих  
основных профессий ХАЗ**

Тариф- ный разряд	2011 г. факт, чел. (баз. вар.)	2012 г. план, чел. (баз. вар.)	2012 г. факт, чел. (баз. вар.)	Отклонение фактического количества рабочих 2012			
				абсолютное, чел.		относительное, %	
				от факта 2011 г.	от плана 2012 г.	от факта 2011 г.	от плана 2012 г.
1	3	0	0				
2	15	13	11				
3	108	93	122				
4	125	110	138				
5	193	233	194				
6	54	62	47				
Всего:							

Таблица 8

**Анализ состава рабочих основных профессий ХАЗ  
по уровню механизации и автоматизации труда**

Категории рабочих	Количество рабочих, чел.		Отклонение		Удельный вес, %		Изме- нение удель- ного веса, %
	2011 р. (баз. вар.)	2012 р. (баз. вар.)	абсо- лют- ное, чел.	от- нос., %	2011 р.	2012 р.	
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Рабочие, выполняющие работу вручную без применения машин и механизмов	50	53					
2. Рабочие, выполняющие работу при машинах и механизмах вручную	59	62					

Окончание табл. 8

1	2	3	4	5	6	7	8
3. Рабочие, выполняющие работу при помощи машин и механизмов, а также наблюдающие за работой автоматического оборудования	389	397					
Всего:					100,0	100,0	

Таблица 9

## Оценка уровня квалификации специалистов

Критерии оценки уровня квалификации	Количество работников, чел.		Отклонение		Удельный вес, %		Изменение удельного веса, %
	2011 г. (баз. вар.)	2012 г. (баз. вар.)	абсолютное, чел.	относит. %	2011 г.	2012 г.	
1. Сложные, многопрофильные работы	33	43					
2. Конкретные, специализированные работы	52	60					
3. Простая техническая помощь	178	177					
Всего специалистов					100,0	100,0	

Таблица 10

**Анализ качественного состава персонала ХАЗ по половому признаку**

Категории персонала	2011 год (баз. вар.)		2012 год (баз. вар.)		Отклонение			
					абсолютное, чел.		относительное, %	
	мужчин	женщин	мужчин	женщин	мужчин	женщин	мужчин	женщин
1. Рабочие в т. ч.:	606	526	625	546				
основные	389	109	383	129				
вспомогательные	217	417	242	417				
2. Руководители	201	27	204	25				
3. Специалисты	35	228	43	237				
4. Служащие	1	19	3	17				
Всего ППП:								

Таблица 11

**Анализ качественного состава персонала ХАЗ по возрастному признаку**

Возраст работников	2011 год, чел. (баз. вар.)	2012 год, чел. (баз. вар.)	Отклонение	
			абсолютное, чел.	относительное, %
1. До 18 лет	24	19		
2. От 18 до 21 года	53	22		
3. От 22 до 25 лет	88	68		
4. От 26 до 35 лет	130	121		
5. От 36 до 45 лет	357	380		
6. От 46 до 55 лет	412	426		
7. От 56 до 60 лет	410	518		
8. От 61 года и более	169	146		
Итого:				

Таблица 12

**Анализ качественного состава персонала ХАЗ по стажу работы на предприятии**

Стаж работы на предприятии	2011 год, чел. (баз. вар.)	2012 год, чел. (баз. вар.)	Отклонение	
			абсолютное, чел.	относительное, %
1. До 1 года	215	282		
2. От 1 до 5 лет	106	186		
3. От 6 до 10 лет	145	103		
4. От 11 до 15 лет	97	69		
5. От 16 до 20 лет	200	206		
6. Более 20 лет	880	854		
Итого:				

Таблица 13

**Анализ качественного состава персонала ХАЗ по образованию**

Образование	2011 год, чел. (баз. вар.)	2012 год, чел. (баз. вар.)	Отклонение	
			абсолютное, чел.	относительное, %
1. Высшее	105	138		
2. Неполное высшее	6	5		
3. Среднетехническое	442	536		
4. Среднее специальное	577	569		
5. Среднее	421	381		
6. Неполное среднее	92	71		
Итого:				

**3.2. Анализ движения и стабильности персонала и использования рабочего времени**

Анализ уровня интенсивности внешнего движения и стабильности персонала ХАЗ приведены в табл. 14.

**Анализ внешнего движения и стабильности персонала ХАЗ  
с 2008 по 2012 год (базовый вариант)**

Показатели	Годы					Абсолютное отклонение	
	2008	2009	2010	2011	2012	от базисного (2008) года	от предыдущего (2011) года
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Среднеучетная численность ППП, чел.	1 719	1 596	1 575	1 643	1 700		
2. Количество принятых работников, чел.	102	31	73	212	229		
3. Количество уволенных работников, чел.	85	154	94	144	172		
в том числе:							
по собственному желанию	13	109	28	42	76		
с разрешения администрации	6	1	0	15	12		
за нарушение трудовой дисциплины	0	9	0	1	2		
4. Численность работников, находящихся в списках предприятия на протяжении всего года, чел.	1 532	1 411	1 408	1 287	1 299		
5. Численность работников, имеющих стаж работы на предприятии пять и более лет, чел.	1 513	1 429	1 329	1 322	1 237		
6. Коэффициент оборота по приему рабочей силы							
7. Коэффициент оборота по выбытию рабочей силы							



Окончание табл. 14

1	2	3	4	5	6	7	8
8. Коэффициент общего оборота рабочей силы							
9. Коэффициент текучести кадров							
10. Коэффициент постоянства кадров							
11. Коэффициент стабильности кадров							

Анализ причин текучести кадров в ХАЗ осуществляется по данным табл. 15.

Таблица 15

### Анализ причин текучести кадров в ХАЗ

Причина	Количество уволенных работников, чел. (баз. вар.)		Абсолютное отклонение, чел.
	2011 г.	2012 г.	
1. Смена места жительства	1	0	
2. Неудовлетворенность размером заработка	8	20	
3. Несвоевременность оплаты труда	19	31	
4. Неудовлетворенность профессией	2	0	
5. Использование не по специальности	5	7	
6. Неблагоприятные условия труда	8	11	
7. Неудовлетворенность режимом работы	9	5	
8. Неудовлетворенность организацией труда	1	3	
9. Удаленность места проживания от места работы	0	2	
10. Отсутствие возможностей служебного продвижения	2	4	
11. Неблагоприятные социально-психологические условия	0	5	
12. Семейные обстоятельства	2	0	
13. Другие причины	1	2	
Итого:			

Анализ использования рабочего времени осуществляется по данным табл. 16.

## Баланс рабочего времени ХАЗ

Показатели	2011 г. факт (баз. вар.)	2012 г. план (баз. вар.)	2012 г. факт (баз. вар.)	Отклонение факта 2012 г.			
				абсолютное		относительное, %	
				от факта 2011 г.	от плана 2012 г.	от факта 2011 г.	от плана 2012 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Календарный фонд рабочего времени, чел.- дней	599 695	599 695	620 500				
2. Количество праздничных и выходных, чел.- дней	170 872	169 229	175 100				
3. Номинальный фонд рабочего времени, чел.- дней	428 823	430 466	445 400				
4. Неявки на работу – всего, чел.-дней	54 038	54 219	71 655				
<i>процент от календарного фонда рабочего времени, %</i>							
в т. ч.:							
выполнение государственных обязанностей	96	180	172				
<i>процент от календарного фонда рабочего времени, %</i>							

Продолжение табл. 16

1	2	3	4	5	6	7	8
отпуска очередные и дополнительные	30 518	32 758	32 730				
<i>процент от календарного фонда рабочего времени, %</i>							
оплачиваемые учебные отпуска	1 225	1 301	969				
<i>процент от календарного фонда рабочего времени, %</i>							
отпуска по беременности и родам	251	164	164				
<i>процент от календарного фонда рабочего времени, %</i>							
болезни	16 124	14 108	15 828				
<i>процент от календарного фонда рабочего времени, %</i>							
уход за больными	107	107	115				
<i>процент от календарного фонда рабочего времени, %</i>							
прочие неявки, разрешенные законом	340	2370	1 175				
<i>процент от календарного фонда рабочего времени, %</i>							
сельхозработы	102	115	0				
<i>процент от календарного фонда рабочего времени, %</i>							

1	2	3	4	5	6	7	8
административные отпуска без оплаты	5 206	3 116	9 343				
<i>процент от календарного фонда рабочего времени, %</i>							
прогулы и другие нарушения трудовой дисциплины	20	0	112				
<i>процент от календарного фонда рабочего времени, %</i>							
целодневные простои	49	0	11 047				
<i>процент от календарного фонда рабочего времени, %</i>							
5. Максимально возможный фонд рабочего времени, чел.-дней							
6. Эффективный фонд рабочего времени, чел.-дней							

Показатели использования рабочего времени представить в табл. 17.

Таблица 17

**Показатели использования рабочего времени в ХАЗ**

Показатели	2011 г. факт	2012 г. план	2012 г. факт	Отклонение	
				от факта 2011 г.	от плана 2012 г.
1. Коэффициент использования календарного фонда рабочего времени, %					
2. Коэффициент использования номинального фонда рабочего времени, %					
3. Коэффициент использования максимально возможного фонда рабочего времени, %					
4. Резерв рабочего времени, чел.-дней					

Анализ внутрисменных затрат рабочего времени осуществляется по данным табл. 18.

Таблица 18

**Анализ внутрисменных затрат времени в ХАЗ**

Показатели	2011 г. факт	2012 г. план	2012 г. факт	Отклонение			
				абсолютное		относительное, %	
				от факта 2011 г.	от плана 2012 г.	от факта 2011 г.	от плана 2012 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Эффективный фонд рабочего времени, чел.-дней							

Продолжение табл. 18

1	2	3	4	5	6	7	8
2. Номинальная продолжительность рабочего дня, часов	8,00	8,00	8,00				
3. Изменение номинальной продолжительности рабочего дня, часов	1,00	1,00	1,00				
в том числе за счет:							
сверхурочных работ (+)	0,03	0	0,18				
внутрисменных простоев (-)	0,22	0	0,55				
непроизводительных затрат времени (-)	0,12	0	0,42				
других причин, предусмотренных законом (-)	0,69	1,00	0,21				
4. Реальная продолжительность рабочего дня, часов	7,00	7,00	7,00				
5. Эффективный фонд рабочего времени, чел.-часов							
6. Календарный фонд рабочего времени, чел.-часов							
7. Коэффициент использования календарного фонда рабочего времени, %							

1	2	3	4	5	6	7	8
8. Номинальный фонд рабочего времени, чел.-часов							
9. Коэффициент использования номинального фонда рабочего времени, %							
10. Максимально возможный фонд рабочего времени, чел.-часов							
11. Коэффициент использования максимально возможного фонда рабочего времени, %							
12. Резерв рабочего времени, чел.-часов							

### 3.3. Анализ производительности труда и трудоемкости продукции

Исходные данные для анализа производительности труда в ХАЗ приведены в табл. 19.

## Исходные данные для анализа производительности труда в ХАЗ

Показатели	2011 г. факт	2012 г. план	2012 г. факт	Отклонение			
				абсолютное		относительное, %	
				от факта 2011 г.	от плана 2012 г.	от факта 2011 г.	от плана 2012 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Объем товарной продукции в действующих ценах, тыс. грн (баз. вар.)	69 768,5	72 309,5	74 416,3				
2. Среднеучетная численность ППП, чел. (баз. вар.)	1 643	1 643	1 700				
3. Среднеучетная численность рабочих, чел. (баз. вар.)	1 132	1 135	1 171				
4. Среднегодовая выработка одного работника ППП, грн/чел.							
5. Среднегодовая выработка одного рабочего, грн/чел.							
6. Количество человеко-дней, отработанных работниками (баз. вар.)	258 096	259 915	257 620				
7. Среднедневная выработка одного рабочего, грн/чел.							
8. Средняя продолжительность рабочего дня, часов	7	7	7				
9. Количество чел.-часов, отработанных рабочими							
10. Среднечасовая выработка одного рабочего, грн							



Выполнить анализ трудоемкости продукции по данным табл. 20.

Таблица 20

### Анализ уровня трудоемкости продукции ХАЗ

Показатели	2011 г., факт	2012 г., план	2012 г., факт	Отклонение			
				абсолютное		относительное, %	
				от факта 2011 г.	от плана 2012 г.	от факта 2011г.	от плана 2012г.
1. Объем товарной продукции, тыс. грн							
2. Отработано работниками, чел.-часов							
3. Удельная трудоемкость 1 тыс. грн продукции, чел.-часов/тыс. грн							

#### 3.4. Анализ использования фонда оплаты труда

Общий анализ использования средств на оплату труда приведен в табл. 21.

Выполнить анализ структуры фонда оплаты труда работников ХАЗ, форма представления результатов анализа приведена в табл. 22.

## Анализ использования средств на оплату труда в ХАЗ

Показатели	2011 г. факт (баз. вар.)	2012 г. план (баз. вар.)	2012 г. факт (баз. вар.)	Отклонение			
				абсолютное		относительное, %	
				от факта 2011 г.	от плана 2012 г.	от факта 2011 г.	от плана 2012 г.
Фонд оплаты труда ППП – всего, тыс. грн	11 992,0	15 066,5	15 589,7				
Фонд основной заработной платы ППП – всего, тыс. грн	8 516,8	9 236,2	9 867,1				
Фонд дополнительной заработной платы ППП – всего, тыс. грн	2 829,8	4 382,0	4 260,4				
Другие поощрительные и компенсационные выплаты, тыс. грн	645,2	1 448,2	1 462,1				

## Анализ структуры фонда оплаты труда сотрудников ХАЗ

Показатели	2011 г., факт		2012 г., план		2012 г., факт		Изменение удельного веса по факту 2012 г. по сравнению с	
	сумма, тыс. грн	уд. вес, %	сумма, тыс. грн	уд. вес, %	сумма, тыс. грн	уд. вес, %	фактом 2011 г.	планом 2012 г.
1. Фонд основ- ной заработной платы								
2. Фонд допол- нительной зара- ботной платы								
3. Другие стиму- лирующие и компенсацион- ные выплаты								
Фонд оплаты труда ППП		100,0		100,0		100,0		

Дальнейшую детализацию фонда оплаты труда по элементам структуры провести по данным табл. 23.

## Анализ фонда оплаты труда ХАЗ по элементам

Показатели	2011 г., факт		2012 г., план		2012 г., факт	
	тыс. грн (баз. вар.)	структура, %	тыс. грн (баз. вар.)	структура, %	тыс. грн (баз. вар.)	структура, %
1	2		3		4	5
1. Оплата по сдельным расценкам по прямой системе	1 735,4		1 675,0		1 764,3	
2. Оплата по сдельным расценкам по сдельно-премиальной системе	1 840,9		2 073,2		1 994,1	
3. Премии сдельщикам	1 099,2		1 890,7		1 858,1	
4. Почасовая оплата по тарифным ставкам и окладам	3 231,8		4 384,4		4 510,5	
5. Премии почасовикам	1 293,9		1 479,0		1 551,6	
6. Доплата сдельщикам за отклонение от техпроцесса	21,6		0		12,4	
7. Доплата за работу в сверхурочное время	0,2		0		0,1	
8. Оплата круглосуточных и внутрисменных простоев	1,1		0		281,8	

## Продолжение табл. 23

1	2	3	4	5	6	7
9. Оплата очередных и дополнительных отпусков	773,1		1 043,0		1 042,1	
10. Другие виды заработной платы	1 349,2		1 072,8		1 112,3	
в т. ч.:						
оплата за работу в ночное время	815,1		820,1		840,5	
доплата за работу в праздничные дни	0,1		0		2,0	
надбавки за совмещение профессий	208,6		215,0		223,1	
оплата времени выполнения гособязанностей	1,9		4,6		4,4	
отпуска в связи с учебой	24,8		33,1		24,7	
оплата брака не по вине рабочих	7,4		0		0,6	
доплата до среднего заработка	112,1		0		1,0	
другие	579,2		0		16,1	

Окончание табл. 23

1	2	3	4	5	6	7
11. Материальная помощь	15,18		158,94		146,78	
12. Трудовые и социальные льготы	378,1		238,0		217,2	
13. Другие индивидуальные выплаты	252,0		1 051,3		1 098,1	
Всего фонд оплаты труда ППП						

Для того чтобы выяснить, насколько обоснованным является рост фонда оплаты труда и насколько грамотной является организация заработной платы в ХАЗ, необходимо проанализировать показатели использования средств на оплату труда по данным табл. 24.

Таблица 24

### Анализ обеспеченности заработной платы товарной продукцией и прибылью

Показатели	2011 г.	2012 г.	Отклонение	
			абсолютное	относительное, %
1. Объем товарной продукции в действующих ценах, тыс. грн				
2. Чистая прибыль, тыс. грн (баз. вар.)	28 398,7	22 019,5		
3. Фонд оплаты труда ПпП, тыс. грн				
4. Объем товарной продукции на 1 грн заработной платы, грн/грн				
5. Сумма прибыли на 1 грн заработной платы, грн/грн				

### 3.5. Анализ подготовки и повышения квалификации кадров

Одним из наиболее весомых мотивирующих к производительному труду факторов является всестороннее развитие персонала. Анализ подготовки и повышения квалификации кадров и расходов на профессиональное развитие персонала ХАЗ осуществляется по данным табл. 25.

### 3.6. Оценка состояния условий труда в ХАЗ

Оценку состояния условий труда в ХАЗ осуществляется по данным табл. 26.

## Анализ подготовки и повышения квалификации работников ХАЗ

Вид обучения	Количество работников, охваченных профессиональным развитием				Расходы на профессиональное развитие персонала			
	2011 г., чел. (баз. вар.)	2012 г., чел. (баз. вар.)	Отклонение		2011 г., тыс. грн (баз. вар.)	2012 г., тыс. грн (баз. вар.)	Отклонение	
			абсолютное, чел.	относительное, %			абсолютное, тыс. грн	относительное, %
1. Начальная профессиональная подготовка	12	0			1,52	0		
	30	11			0,40	0,33		
в т. ч.:								
обучение в связи с перепрофилированием	3	2			0,02	0,08		
овладение второй профессией	27	9			0,40	0,25		
Повышение квалификации рабочих	156	103			0,35	0,34		
в том числе: ПТК (повышение разрядов)	54	39			0	0		
КЦП (курсы целевого назначения)	102	64			0,35	0,34		
4. Повышение квалификации руководителей и специалистов	13	7			1,12	0,65		
Итого:								

## Анализ состояния условий труда в ХАЗ

Наименование показателей	2011 г., чел. (баз. вар.)		2012 г., чел. (баз. вар.)		Отклонение			
	весь персонал	из них женщины	весь персонал	из них женщины	абсолютное, чел.		относительное, %	
					весь персонал	из них женщины	весь персонал	из них женщины
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Учетное количество штатных работников на 31 декабря отчетного года, всего	1 643	800	1 700	825				
2. Работники, занятые в условиях, не отвечающих санитарно-гигиеническим нормам (по результатам аттестации рабочих мест по условиям труда)	691	82	661	81				
из них работают в условиях превышения предельно допустимых уровней концентрации вредных факторов производственной среды и трудового процесса:								
вредных химических веществ 1, 2 и 3 – 4 класса опасности	52	37	52	37				
пыли преимущественно фиброгенного действия	639	45	135	32				
вибрации (общей и локальной)	81	11	80	9				
шума, инфразвука, ультразвука	666	58	580	40				
микроклимата в помещении (температуры воздуха, скорости движения воздуха, относительной влажности воздуха, инфракрасного излучения)	15	0	15	0				



Окончание табл. 26

1	2	3	4	5	6	7	8	9
рабочей позы	58	0	56	0				
напряженности труда	60	0	60	0				
3. Учетное количество штатных работников, которым на 31 декабря отчетного года:								
за работу с вредными и тяжелыми условиями труда по результатам аттестации рабочих мест представляются:								
дополнительные отпуска в соответствии со Списком*	691	82	661	85				
сокращенную рабочую неделю в соответствии со Списком**	28	0	26	2				
доплаты за условия труда	691	82	661	85				
за работу с вредными условиями труда с целью профилактики бесплатно предоставляется молоко или другие равноценные продукты питания	339	82	380	85				
имеют право на пенсию на льготных условиях в соответствии с Законом Украины "О пенсионном обеспечении ":	X	X	X	X				
по Списку № 1	42	2	42	2				
по Списку № 2	230	52	230	54	0	+2	0	+3,8

\* Список производств, цехов, профессий и должностей с вредными и тяжелыми условиями труда, занятость работников на работах, на которых дает право на ежегодный дополнительный отпуск

\*\* Перечень производств, цехов, профессий и должностей с вредными условиями труда, работа в которых дает право на сокращенную продолжительность рабочей недели.

# Рекомендованная литература

## Основная

1. Економічний аналіз : навч. посібн. / за ред. Ф. Бутинця. – Житомир : Рута, 2003. – 680 с.
2. Економічний аналіз : навч. посібн. / за ред. М. Чумаченко. – К. : КНЕУ, 2003. – 556 с.
3. Економічний аналіз : навч. посібн. / Кожанова Є. П., Отенко І. П., Сєрікова Т. М. та ін. – 3-тє вид., допрац. і доп. – Х. : ВД "ІНЖЕК", 2009. – 344 с.
4. Мних Є. В. Економічний аналіз : підручник для студ. вищ. навч. закладів / Є. В. Мних. – 2-ге вид., перероб. та доп. – К. : Центр навчальної літератури, 2005. – 465 с.
5. Прокопенко І. Ф. Методика і методологія економічного аналізу : навч. посібн. для студ. вищ. навч. закладів / І. Ф. Прокопенко, В. І. Ганін. – К. : ЦУЛ, 2008. – 429 с.
6. Пястолов С. М. Экономический анализ деятельности предприятия : учебн. пособ. / С. М. Пястолов. – М. : Академический Проспект, 2002. – 572 с.
7. Савицька Г. В. Економічний аналіз діяльності підприємства : навч. посібн. / Г. В. Савицька. – 3-тє вид., випр. і доп. – К. : Знання, 2007. – 668 с.

## Дополнительная

8. Амоша А. И. Каноны рынка и законы экономики : [монография] / А. И. Амоша, Е. Т. Иванов, Н. Д. Прокопенко, С. Е. Иванов; НАН Украины Ин-т экон. промышленности. – Кн. 8 : Экономическое проектирование. – Донецк : [без. изд.], 2005. – 547 с.
9. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебн. пособ. / Л. Л. Ермолович, Л. Г. Сивчик, Г. В. Толкач и др. ; под общ. ред. Л. Л. Ермолович. – Мн. : ООО "Интерпрессервис" ; УП "Экоперспектива", 2001. – 572 с.

10. Аналіз фінансового стану виробничої та комерційної діяльності підприємства : навч. посібн. / В. П. Шило, Н. І. Верхоглядова, С. Б. Ільїна та ін. – К. : Кондор, 2005. – 238 с.
11. Баканов М. Теория экономического анализа : учебник / М. Баканов. – 4-е изд. – М. : ФиС, 2000. – 416 с.
12. Болюх М. Збірник задач з курсу "Економічний аналіз" М. Болюх. – К. : КНЕУ, 2002. – 352 с.
13. Гинзбург А. И. Экономический анализ / А. И. Гинзбург. – 2-е изд. – СПб. : Питер, 2008. – 208 с.
14. Господарський кодекс України від 09.01.2007 р. № 549-V // Відомості Верховної Ради. – 2007. – № 12.
15. Доля В. Т. Экономический анализ : учебн. пособ. для студ. высш. учеб. завед. / В. Т. Доля. – 2-е изд., перераб. и доп. – К. : Кондор, 2007. – 223 с.
16. Жолонский Е. Финансово-экономический анализ бизнеса промышленных компаний / Е. Жолонский. – Х. : Фактор, 2007. – 315 с.
17. Иваниенко В. В. Финансовый анализ : учебн. пособ. / В. В. Иваниенко. – 2-е изд. – Х. : ИД "Инжек", 2003. – 176 с.
18. Кіндрацька Г. І. Економічний аналіз: теорія і практика : підручник / Г. І. Кіндрацька, М. С. Білик, А. Г. Загородній ; за ред. А. Г. Загороднього. – Львів : Магнолія Плюс, 2006. – 426 с.
19. Костырко Л. А. Диагностика потенциала финансово-экономической устойчивости предприятия : монография / Л. А. Костырко. – 2-е изд., перераб. и доп. – Х. : Фактор, 2008. – 327 с.
20. Литвин Б. М. Фінансовий аналіз : навч. посібн. для студ. вищ. навч. закл. / Б. М. Литвин, М. В. Стельмах. – К. : Хай-Тек Прес, 2008. – 335 с.
21. Мішина С. В. Аналіз у галузях виробництва і послуг : навч. посібн. / С. В. Мішина, О. Ю. Мішин. – Х. : ХНЕУ, 2008. – 239 с.
22. Отенко І. П. Аналіз та оцінка стратегічного потенціалу підприємства: наук. вид. / І. П. Отенко, Л. М. Малярець, Г. А. Іващенко. – Х. : ХНЕУ, 2008. – 347 с.
23. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 "Баланс". Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 р. № 87. Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 21.06.1999 р. за № 391/3684

// В кн. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку. Нормативна база. Нова редакція. – Х. : Курсор, 2008. – С. 18–29.

24. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 3 "Звіт про фінансові результати". Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 р. № 87. Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 21.06.1999 р. за № 391/3684 // В кн. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку. Нормативна база. Нова редакція. – Х. : Курсор, 2008. – С. 29–38.

25. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби". Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92. Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 18.05.2000 р. за № 288/4509 // В кн. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку. Нормативна база. Нова редакція. – Х. : Курсор, 2008. – С. 58–68.

26. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 "Нематеріальні активи". Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 р. № 242. Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 02.11.1999 р. за № 750/4043 // В кн. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку. Нормативна база. Нова редакція. – Х. : Курсор, 2008. – С. 68–76.

27. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати". Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318. Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 19.01.2000 р. за № 27/4248 // В кн. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку. Нормативна база. Нова редакція. – Х. : Курсор, 2008. – С. 132–142.

28. Прокопенко І. Ф. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий с применением ПК : учебн. пособ. для студ. высш. учеб. завед. / И. Ф. Прокопенко, В. И. Ганин, В. В. Москаленко. – К. : Центр навчальної літератури, 2006. – 335 с.

29. Прыкин Б. В. Экономический анализ предприятия : учебник для вузов / Б. В. Прыкин. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2002. – 360 с.

30. Теорія економічного аналізу : навч. посібн. / Є. К. Бабець, М. І. Горлов, С. О. Жуков та ін. – К. : Професіонал, 2007. – 379 с.

31. Шубіна С. В. Економічний аналіз : практикум / С. В. Шубіна, Ж. І. Торяник. – К. : Знання, 2007. – 230 с.

32. Экономический анализ / под ред. М. Баканова. – М. : ФиС, 2002. – 656 с.

33. Экономический анализ : ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений финансовое прогнозирование : учебн. пособ. / под ред. М. И. Баканова, А. Д. Шеремета. – М. : Финансы и статистика, 2002. – 656 с.

### **12.3. Ресурсы сети Internet**

34. ЛигаБизнесИнформ [Электронный ресурс]. – Режим доступа : [www.liga.net](http://www.liga.net).

35. Нормативные акты Украины [Электронный ресурс]. – Режим доступа : [www.nau.kiev.ua](http://www.nau.kiev.ua).

36. Налоги и бухгалтерский учет [Электронный ресурс]. – Режим доступа : [basa.tav.kharkov.ua](http://basa.tav.kharkov.ua).

37. Право. Украина [Электронный ресурс]. – Режим доступа : [www.legal.cov.ua/cgi-bin/matrix.cgi/pravo.html](http://www.legal.cov.ua/cgi-bin/matrix.cgi/pravo.html).

38. Сервер Верховной Рады Украины [Электронный ресурс]. – Режим доступа : [portal.Rada.gov.ua](http://portal.Rada.gov.ua).

39. Украинское право [Электронный ресурс]. – Режим доступа : [www.ukrpravo.com](http://www.ukrpravo.com).

## Содержание

Введение	3
Модуль 1. Теоретические основы анализа хозяйственной деятельности	4
Тема 2. Метод и методические приемы экономического анализа	4
Модуль 2. Техничко-экономический и финансовый анализ	6
Темы 4 – 9	6
Комплексное задание "Оценка производственно-ресурсного потенциала и использования персонала в "Харьковском агрегатном заводе"	6
1. Общая характеристика предприятия, его структура и назначение	6
2. Анализ основных технико-экономических и финансовых показателей хозяйственной деятельности предприятия	6
3. Анализ использования персонала предприятия	9
3.1. Анализ количественного и качественного состава работников	9
3.2. Анализ движения и стабильности персонала и использования рабочего времени	15
3.3. Анализ производительности труда и трудоемкости продукции	23
3.4. Анализ использования фонда оплаты труда	25
3.5. Анализ подготовки и повышения квалификации кадров	30
3.6. Оценка состояния условий труда в ХАЗ	30
Рекомендованная литература	34

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

**Практичні завдання**  
**до самостійної роботи з навчальної дисципліни**  
**"ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ"**  
**для іноземних студентів напряму підготовки 6.030505**  
**"Управління персоналом та економіка праці"**  
**денної форми навчання**  
**(рос. мовою)**

Укладач **Кожанова Євгенія Пилипівна**

Відповідальний за випуск **Гавкалова Н. Л.**

Редактор **Пушкар І. П.**

Коректор **Мартовицька-Максимова В. А.**

План 2013 р. Поз. № 154

Підп. до друку                      Формат 60 x 90 1/16. Папір MultiCopy. Друк Riso.

Ум.-друк. арк. 2,5. Обл.-вид. арк. 3,13. Тираж       прим. Зам. №

---

Видавець і виготівник – видавництво ХНЕУ, 61166, м. Харків, пр. Леніна, 9а

---

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

**Дк № 481 від 13.06.2001 р.**