

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ,
МОЛОДЕЖИ И СПОРТА УКРАИНЫ**

ХАРЬКОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

**Практические задания
и методические рекомендации к их выполнению
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 и методические рекомендации к их выполнению 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. – 52 с. (Русск. яз.)

Представлены практические задания по всем темам учебной дисциплины, которые помогут сформировать навыки для поиска резервов развития предприятия и обоснования правильных управленческих решений.

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

Введение

Формирование рыночных отношений, переход предприятий на коммерческий расчет требуют дальнейшего совершенствования 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 разрозненных, отражающих отдельные явления и факты, составить общую целостную картину процесса, выявить присущие ему тенденции и закономерности.

Появляется потребность в анализе как промежуточном звене в системе управления между получением информации о работе объекта и принятием решения. Принятие решений на уровне предприятия, которое рассматривается как сложная динамическая система, требует комплексного подхода к экономическому анализу, основанному на исследовании проблем и объектов как совокупности взаимосвязанных элементов.

Основная цель данной методической разработки – помочь усвоить обобщенные в теории экономического анализа знания, приобрести умения и навыки практической работы по анализу производственной и финансовой деятельности предприятия. Это будет способствовать наилучшим образом достигать экономических целей предприятия – достижение высоких прибылей в результате выявления резервов производства и разработки мер по их использованию, выбора наиболее оптимальных решений на перспективу.

Некоторые из приведенных далее исходных данных являются общими для всех вариантов, другие – базовыми. Базовые исходные данные корректируются на коэффициент, который выдается преподавателем.

Модуль 1. Теоретические основы анализа хозяйственной деятельности

Тема 2. Метод и методические приемы экономического анализа

Задание 1. Усвоение приемов экономического анализа

1.1. Общий анализ выпуска продукции

Используя прием сравнения, выполнить общий анализ выпуска продукции в натуральном и стоимостном выражении на основании данных, приведенных в табл. 1. Рассчитать абсолютное отклонение объема выпуска продукции в натуральном и стоимостном выражениях и темп роста показателей.

Таблица 1

Исходные данные для общего анализа выпуска продукции

Продукция	Выпуск продукции в натуральном выражении, шт. (базовый вариант)			Цена единицы продукции, грн/шт.		
	факт предыдущего года	отчетный год		факт предыдущего года	отчетный год	
		план	факт		план	факт
А	1 360	1 400	1 430	110	120	125
Б	2 700	2 750	2 620	80	82	85
В	3 100	3 000	3 400	60	60	58
Г	1 900	2 000	1 800	210	220	226
Всего						

Результаты расчетов представить в виде табл. 2

По результатам расчетов сделать выводы.

Общий анализ объема выпуска продукции на предприятии

Показатели	Факт предыдущего года	Отчетный год		Абсолютное отклонение факта отчетного года		Факт отчетного года в процентах	
		план	факт	от факта предыдущего года	от плана	к факту предыдущего года	к плану

1.2. Расчет средней оптовой цены продукции предприятия

Рассчитать среднюю оптовую цену продукции предприятия по плану и фактически, используя среднюю арифметическую взвешенную, по данным табл. 3.

Таблица 3

Исходные данные для расчета средней оптовой цены продукции предприятия

Сорт	Объем выпуска продукции, т (базовый вариант)		Цена 1 т продукции, грн/т	
	план	факт	план	факт
Высший	1000	1200	200	210
1	400	420	170	175
2	50	30	140	140
Всего				

1.3. Расчет цепных и базисных индексов

Рассчитать цепные и базисные индексы объема производства продукции по следующим данным. Товарная продукция в 2008 году составляла 82 660 тыс. грн, в 2009 году – 85 190 тыс. грн, в 2010 году – 79 670 тыс. грн, в 2011 году – 84 280 тыс. грн, в 2012 году – 88 670 тыс. грн.

1.4. Расчет среднего темпа роста объема производства за ряд лет

Рассчитать средний темп роста объема производства за 5 лет по следующим данным. Товарная продукция в 2008 году составляла 42 670 тыс. грн, в 2009 году – 43 190 тыс. грн, в 2010 году – 41 370 тыс. грн, в 2011 году – 44 280 тыс. грн, в 2012 году – 43 670 тыс. грн.

Методические рекомендации

Среднегодовой темп роста объема производства (\bar{t}) может рассчитываться с использованием средней геометрической по формуле:

$$\bar{t} = \sqrt[n]{t_1 \times t_2 \times t_3 \times \dots \times t_n}, \quad (1)$$

где $t_1, t_2, t_3, \dots, t_n$ – темпы роста объема за n-й год (цепные индексы);

n – число цепных индексов, которые используются для расчета среднегодового темпа роста объема производства.

1.5. Анализ темпа роста собственного капитала с использованием приема устранения влияния инфляционных факторов

Рассчитать стоимость собственного капитала в ценах базового периода (2009 года) по следующим данным. В 2009 году стоимость собственного капитала составила 43 670 тыс. грн (базовый вариант). В 2010 году стоимость собственного капитала увеличилась на 2 560 тыс. грн, в 2011 году – на 6 780 тыс. грн, в 2012 году – на 4 890 тыс. грн.

Индекс цен (по отношению к уровню 2009 года) составил:

в 2010 году – 112 %;

в 2011 году – 121 %;

в 2012 году – 129 %.

1.6. Анализ выпуска продукции предприятия с использованием метода цепных подстановок

1. Исходные данные для анализа выпуска продукции приведены в табл. 4.

2. Объем выпуска продукции предприятия (В) определяется по формуле:

$$B = Ч \times Д \times Т \times П. \quad (2)$$

Таблица 4

Исходные данные для анализа выпуска продукции

Показатели	План	Факт
1. Численность работников (Ч), чел. (базовый вариант)	1 900	1 840
2. Среднечасовая выработка продукции на одного работника промышленно-производственного персонала ППП (П), грн/чел.	66,3	73,5
3. Среднее количество дней, отработанных одним работником (Д)	232	224
4. Средняя продолжительность рабочего дня за год (Т), часов	7,6	7,8

1.7. Анализ влияния факторов на производство кокса

1. Показатели работы коксовых печей приведены в табл. 5.

Таблица 5

Показатели работы коксовых печей

Показатели	План	Факт
1. Разовая загрузка сухой шихты в одну печь (Р), т	15,50	15,60
2. Количество действующих печей (К), шт.	260	255
3. Время оборота одной печи (О), часов	15,00	14,80
4. Выход сухого валового кокса из сухой шихты (В), %	70,0	72,0
5. Календарный фонд рабочего времени (Т), часов	8760	8760

2. Объем производства сухого валового кокса (В) рассчитывается по формуле:

$$B = \frac{P \times K \times V \times T}{O \times 100} \quad (3)$$

1.8. Анализ влияния факторов на выполнение плана производства в сернокислотном цехе

1. Показатели работы печного отделения приведены в табл. 6.

Таблица 6

Показатели работы печного отделения в производстве серной кислоты

Показатели	План	Факт
1. Производительность печи по обжигу серы (а), т / час (базовый вариант)	15,50	15,60
2. Простои каждой печи за год, часов	510	440
3. Количество печей (n), шт.	8	7
4. Удельные затраты серы на 1 т серной кислоты, т/т	0,34	0,35

2. Режим работы цеха – непрерывный.

3. Расчет объема производства серной кислоты (В) рассчитывается по формуле:

$$B = \frac{n \times T \times a}{K} \quad (4)$$

1.9. Анализ затрат на производство и сбыт продукции с использованием приема удлинения факторных моделей

Рассчитать затраты на производство и сбыт единицы продукции используя прием расширения факторных моделей и метод цепных подстановок, рассчитать влияние зарплатоемкости, материалоемкости, и фондоемкости продукции, а также уровня накладных затрат на отклонение фактических затрат на единицу продукции от плановых. Исходные данные для расчета приведены в табл. 7.

Таблица 7

Исходные данные для расчета влияния факторов на отклонение фактических затрат на единицу продукции от плановых

Показатели	План	Факт
1. Объем производства продукции, тыс. грн	28 940	29 560
2. затраты на производство и сбыт продукции, тыс. грн	24 670	26 890
в том числе		
материальные затраты	10 608	10 756
фонд оплаты труда с начислениями на социальные цели	4 440	4 302
амортизация	4 935	4 571
накладные затраты	4 687	7 261

Методические рекомендации

Прием удлинения факторных моделей предусматривает замену одного или нескольких факторов суммой показателей, выступающих сос-

тавными частями этих факторов. Например, затраты на единицу продукции ($z_{ед}$) рассчитываются отношением общей суммы затрат (Z) на объем выпуска продукции (V).

$$z_{ед} = \frac{Z}{V}. \quad (5)$$

Если затраты разложить на отдельные составляющие: фонд оплаты труда (ФОТ), материальные затраты (МЗ), амортизацию (А) и другие накладные затраты (НЗ), то факторная модель будет иметь вид:

$$z_{ед} = \frac{\text{ФОТ}}{V} + \frac{\text{МЗ}}{V} + \frac{\text{А}}{V} + \frac{\text{НЗ}}{V}, \quad (6)$$

где $\frac{\text{ФОТ}}{V}$ – зарплатоемкость продукции;

$\frac{\text{МЗ}}{V}$ – материалоемкость продукции;

$\frac{\text{А}}{V}$ – фондоемкость (капиталоемкость) продукции;

$\frac{\text{НЗ}}{V}$ – уровень накладных затрат.

После определения указанных показателей производится расчет их влияния на результирующий показатель с использованием метода цепных подстановок.

Модуль 2. Техничко-экономический и финансовый анализ

Комплексное задание 2. Анализ основных технико-экономических и финансовых показателей в производстве синтетических моющих средств (СМС)

1. Анализ выполнения производственной программы

Исходные данные для анализа выпуска продукции в натуральном и стоимостном выражении и выполнения плана по ассортименту приведены в табл. 8.

Исходные данные для анализа выпуска продукции

Наименование СМС	Объем производства, т		Цена, грн/т	
	план	факт (базовый вариант)	план	факт
Ариэль	6 500	6 400	10 300	10 420
Лотос М	1 400	1 650	8 500	8 540
Орель Био	4 200	4 550	7 400	7 490
Аффа	900	840	8 200	8 240
Всего	13 000	13 440		

Методические рекомендации

1.1. Выполнить общий анализ выпуска продукции в натуральном выражении

1.2. Определить влияние факторов на отклонение фактического объема производства от планового: изменения количества оборудования ($\Delta B_{п}$), фонда времени работы единицы оборудования ($\Delta B_{т}$), и его производительности ($\Delta B_{а}$).

Расчет осуществляется по формулам:

$$\Delta B_{п} = n_{ф} \times T_{пл} \times a_{пл} - n_{пл} \times T_{пл} \times a_{пл}; \quad (7)$$

$$\Delta B_{т} = n_{ф} \times T_{ф} \times a_{пл} - n_{ф} \times T_{пл} \times a_{пл}; \quad (8)$$

$$\Delta B_{а} = n_{ф} \times T_{ф} \times a_{ф} - n_{ф} \times T_{ф} \times a_{пл}, \quad (9)$$

где $n_{ф(пл)}$ – количество единиц оборудования фактически (по плану), шт.;

$T_{ф(пл)}$ – фактический (плановый) фонд рабочего времени единицы оборудования, часов;

$a_{ф(пл)}$ – фактическая (плановая) производительность единицы оборудования, т/час.

Методом балансовой увязки проверить соответствие величины отклонения фактического выпуска от планового и суммы факторов, т.е.

$$V_{\text{ф}} - V_{\text{пл}} = \Delta V_{\text{п}} + \Delta V_{\text{т}} + \Delta V_{\text{а}}, \quad (10)$$

где $V_{\text{ф(пл)}}$ – фактический (плановый) выпуск продукции.

Фонд времени работы оборудования приведен в табл. 9.

Таблица 9

Фонд времени работы оборудования

Наименование, количество оборудования	Фонд времени работы единицы оборудования, часов	
	план	факт (базовый вариант)
Башня сушки, 1 шт.	1 980	1 940

Расчет фактической (плановой) производительности труда производится по формуле:

$$a_{\text{ф(пл)}} = \frac{V_{\text{ф(пл)}}}{T_{\text{ф(пл)}} \times n_{\text{ф(пл)}}}. \quad (11)$$

Определить относительный показатель влияния каждого фактора ($\Delta V_{i\%}$), который рассчитывается отношением абсолютной величины влияния фактора (ΔV_i) на выпуск продукции по плану ($V_{\text{пл}}$), т. е.

$$\Delta V_{i\%} = \frac{\Delta V_i}{V_{\text{пл}}} \times 100. \quad (12)$$

Сумма этих величин должна равняться относительному показателю отклонения фактического выпуска от планового ($\Delta V_{\%}$), который рассчитывается по формуле:

$$\Delta V_{\%} = \frac{V_{\text{ф}}}{V_{\text{пл}}} \times 100 - 100. \quad (13)$$

1.3. Рассчитать плановый и фактический объем выпуска продукции в стоимостном выражении и провести общий анализ выполнения плана по объему производства

1.4. Рассчитать влияние отдельных факторов на выполнение плана производства в стоимостном выражении

А именно объема производства в натуральном выражении (ΔV_B), цен (ΔV_C) и структуры продукции ($\Delta V_{стр}$).

Расчеты ведутся по формулам:

$$V_B = \sum_1^n (B_i' - B_i^{пл}) \times C_i^{пл}; \quad (14)$$

$$\Delta V_{стр} = \sum_1^n (B_i^ф - B_i') \times C_i^{пл}; \quad (15)$$

$$\Delta V_C = \sum_1^n (C_i^ф - C_i^{пл}) \times B_i^ф, \quad (16)$$

где $C_i^ф$, $C_i^{пл}$ – фактическая (плановая) цена 1 т i-го вида продукции;

B_i' – фактический выпуск i-го вида продукции при плановой структуре (определяется как произведение общего фактического выпуска продукции на удельный вес i-го вида продукции по плану), т;

n – количество видов продукции.

1.5. Рассчитать относительное отклонение фактического объема производства от планового и относительное влияние факторов на это отклонение

1.6. Рассчитать показатели выполнения плана по ассортименту продукции

Оценка выполнения плана по ассортименту может осуществляться с использованием различных методов:

по способу наименьшего процента;

по удельному весу в общем перечне наименований изделий по которым выполнен план выпуска продукции;

с помощью среднего процента.

По первому методу за оценку выполнения плана по ассортименту принимается наименьший процент выполнения плана по объему производства по всем видам продукции.

По второму методу расчет заключается в определении "выполнен" или "не выполнен" план по каждой позиции, независимо от степени выполнения плана. Позиции, отсутствующие в плане, по которым фактически произведена продукция, не учитываются.

Показатель выполнения плана по ассортименту при использовании третьего метода рассчитывается отношением фактического выпуска продукции в пределах плана к плановому выпуску. Продукты, по которым план выполнен или перевыполнен, зачисляются в выполнение плана по ассортименту в размере стоимости планового выпуска; продукты, по которым план не выполнен, – в размере стоимости фактического выпуска. Фактически произведенная продукция, которая не была предусмотрена планом, при расчете показателя не учитывается. Если этот показатель рассчитывается в стоимостном выражении, оценка планового и фактического выпуска осуществляется в сопоставимых ценах.

1.7. Анализ ритмичности производства

Исходные данные для анализа ритмичности производства приведены в табл. 10.

Таблица 10

Исходные данные для анализа ритмичности выпуска СМС в отчетном году

Месяцы	Объем выпуска, т					
	1 декада		2 декада		3 декада	
	план	факт, % от итога декады	план	факт, % от итога декады	план	факт, % от итога декады
1	2	3	4	5	6	7
Январь	361	8,0	361	6,5	361	8,5
Февраль	361	8,5	361	7,9	361	8,0

1	2	3	4	5	6	7
Март	361	8,6	361	8,2	361	7,4
Апрель	361	9,0	361	8,6	361	9,2
Май	361	7,4	361	9,2	361	8,1
Июнь	361	8,2	361	7,5	361	8,4
Июль	361	7,9	361	7,4	361	8,6
Август	361	8,4	361	8,2	361	7,2
Сентябрь	361	7,6	361	8,6	361	7,6
Октябрь	361	8,8	361	7,3	361	10,0
Ноябрь	361	9,3	361	10,6	362	10,0
Декабрь	362	8,3	362	10,0	362	7,0
Всего	4 333	100	4 333	100	4 334	100

Для оценки ритмичности используются следующие показатели:
 коэффициент ритмичности;
 коэффициент вариации;
 коэффициент аритмичности.

Коэффициент ритмичности определяется отношением фактического выпуска продукции в пределах плана (по декадам, дням, месяцам) к плановому выпуску продукции. При определении этого показателя перевыполнение плановых заданий в отдельные декады (дни, месяцы) в расчет не принимается и фактический выпуск засчитывается только в размерах, не превышающих плановое задание за каждую декаду (день, месяц) отчетного периода.

Данные для расчета коэффициента ритмичности могут представляться как в стоимостном (в сопоставимых ценах), так и в натуральном выражении.

Расчет коэффициента ритмичности осуществляется по форме представленной в табл. 11.

Оценка ритмичности производства

Месяц	I декада			II декада			III декада			Всего за месяц	
	план, т	факт, т	факт в пределах плана, т	план, т	факт, т	факт в пределах плана, т	план, т	факт, т	факт в пределах плана, т	план, т	факт в пределах плана, т
Январь											
Февраль											
Март											
I квартал											
...											

Коэффициент вариации (K_v) определяется как отношение среднеквадратичного отклонения от планового задания за сутки (декаду, месяц, квартал) к среднесуточному (среднедекадному, среднемесячному, среднеквартальному) плановому выпуску продукции:

$$K_v = \frac{\sqrt{\sum \Delta x^2 / n}}{\bar{X}}, \quad (17)$$

где Δx^2 – квадратичное отклонение от среднедекадного задания;

n – число плановых заданий;

\bar{X} – среднедекадное задание по графику.

Коэффициент вариации показывает, насколько выпуск продукции в среднем отклоняется от графика.

Показатель аритмичности рассчитывается как сумма положительных и отрицательных относительных отклонений в выпуске продукции от плана за каждый день (неделю, декаду). Чем менее ритмично работает предприятие, тем выше показатель аритмичности.

1.8. Анализ реализации продукции

Исходные данные для анализа реализации продукции приведены в табл. 12.

Таблица 12

Исходные данные для анализа реализации продукции

Показатели	План, тыс. грн	Факт, тыс. грн
Остатки товарной продукции на складе:		
на начало года	4 320	4 390
на конец года	2 790	3 250
Остатки отгруженной, но нереализованной продукции:		
на начало года	3 790	3 520
на конец года	4 150	6 190

Выполнить общий анализ выполнения плана по реализации продукции и оценить влияние факторов на отклонение фактического объема реализации от планового в абсолютном и относительном выражении.

На величину реализации влияют следующие факторы:

изменение объема товарной продукции (ΔV_T):

$$\Delta V_T = V_T^{\text{ф}} - V_T^{\text{пл}}; \quad (18)$$

где $V_T^{\text{ф}}$, $V_T^{\text{пл}}$ – товарная продукция по факту и плану, соответственно;

изменение остатков готовой продукции на складе:

$$\Delta V_o = (O_1^{\text{ф}} - O_2^{\text{ф}}) - (O_1^{\text{пл}} - O_2^{\text{пл}}); \quad (19)$$

где $O_1^{\text{ф}}$, $O_1^{\text{пл}}$ – остатки готовой продукции на складе на начало отчетного периода, соответственно фактически и по плану;

$O_2^{\text{ф}}$, $O_2^{\text{пл}}$ – остатки готовой продукции на складе на конец отчетного периода, соответственно фактически и по плану;

изменение остатков отгруженной, но нереализованной продукции по разным причинам ($\Delta V^I, \Delta V^{II}, \Delta V^{III}, \Delta V^{IV}$):

$$\Delta V^I = (V_1^{\Phi} - V_2^{\Phi})^I - (V_1^{пл} - V_2^{пл})^I; \quad (20)$$

$$\Delta V^{II} = (V_1^{\Phi} - V_2^{\Phi})^{II} - (V_1^{пл} - V_2^{пл})^{II} \text{ и т. д.} \quad (21)$$

где V^I – продукция отгруженная, но неоформленная расчетными документами;

V^{II} – отгруженная продукция, срок оплаты которой еще не наступил;

V^{III} – отгруженная продукция, срок оплаты которой уже истек;

V^{IV} – продукция, находящаяся на ответственном хранении;

1,2 – подстрочным индексы, соответственно на начало и конец отчетного периода.

Расчет осуществляется по форме, представленной в табл. 13.

Таблица 13

Расчет влияния факторов на объем реализации в производстве СМС

Показатели	План, тыс. грн	Факт, тыс. грн	Абсолютное отклонение, тыс. грн	Влияние фактора	
				тыс. грн	%
1. Товарная продукция					
Остатки товарной продукции на складе:					
на начало года					
на конец года					
3. Остатки отгруженной, но нереализованной продукции:					
на начало года					
на конец года					
4. Реализованная продукция					

2. Анализ использования производственной мощности

Исходные данные для расчета производственной мощности приведены в табл. 14.

Таблица 14

Исходные данные для расчета производственной мощности

Наименование оборудования	Количество установленного оборудования, ед.	Эффективный фонд времени работы единицы оборудования, часов	Прогрессивная производительность единицы оборудования, т/час (базовый вариант)
Башня сушки	1	2 000	8,0

Методические рекомендации

Расчет производственной мощности цеха (М) производится по формуле:

$$M = n \times T_{\text{эф}} \times a_{\text{прогр}} \quad (22)$$

где n – количество единиц установленного оборудования, единиц;

$T_{\text{эф}}$ – эффективный фонд времени работы единицы оборудования, часов;

$a_{\text{пр}}$ – прогрессивная производительность единицы оборудования, т/час.

Показателями эффективности использования оборудования являются:

коэффициент экстенсивного использования оборудования ($K_{\text{экс}}$);

коэффициент интенсивного использования оборудования ($K_{\text{инт}}$);

интегральный коэффициент использования оборудования (K_i);

резерв мощности (R);

общий коэффициент использования мощности (K_o).

Эти коэффициенты рассчитываются по формулам:

$$K_{\text{экс}} = \frac{n_1 \times T}{n \times T_{\text{эф}}}; \quad (23)$$

$$K_{\text{инт}} = \frac{a}{a_{\text{прогр}}}; \quad (24)$$

$$K_i = K_{\text{экс}} \times K_{\text{инт}}; \quad (25)$$

$$R = 1 - K_i; \quad (26)$$

$$K_o = \frac{B}{M}. \quad (27)$$

где n_1 – количество используемого оборудования, шт.;

T – плановый (фактический) фонд рабочего времени единицы оборудования, часов;

a – плановая (фактическая) производительность оборудования, натур. единиц в час;

B – плановый (фактический) объем производства продукции, натур. единиц.

3. Анализ использования основных производственных фондов (ОПФ)

Исходные данные для анализа структуры и движения основных производственных фондов приведены в табл. 15.

Износ ОПФ на начало отчетного года составил 17 846,0 тыс. грн, на конец года – 16 820,0 тыс. грн.

3.1. Рассчитать структуру ОВФ на начало и конец отчетного года, в том числе долю активной и пассивной частей

3.2. Рассчитать среднегодовую стоимость ОПФ ($\Phi_{\text{ср}}$) по плану и фактически. Расчет производится по формуле:

$$\Phi_{\text{ср}} = \Phi_{\text{нг}} + \frac{\Phi_{\text{вв}} \times n_1}{12} - \frac{\Phi_{\text{выв}} \times n_2}{12}, \quad (28)$$

где $\Phi_{\text{нг}}$ – стоимость ОПФ на начало года, тыс. грн;

$\Phi_{\text{вв}}$ – стоимость ОПФ, введенных в течение текущего года, тыс. грн;

$\Phi_{\text{выв}}$ – стоимость ОПФ, выведенных в течение текущего года, тыс. грн;

n_1 – число месяцев работы введенных в отчетном году ОПФ, начиная с месяца, следующего за месяцем их ввода;

n_2 – число месяцев, в течение которых выведенные основные производственные фонды не работали, начиная с месяца, следующего за месяцем их вывода.

Исходные данные для анализа использования основных производственных фондов

Состав основных производственных фондов	Стоимость ОПФ на начало года, тыс. грн (базовый вариант)	Ввод ОПФ				Вывод ОПФ			
		план		факт		план		факт	
		сумма, тыс. грн	месяц						
Здания	14 291,0	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	3 015,9	430,4	3	508,2	5	620,0	4	418,0	6
Передаточные устройства	490,8	32,0	7	44,0	8	18,0	3	19,0	9
Машины и оборудование	12 920,2	642,0	1	626,4	8	514,2	1	528,3	10
Транспортные средства	2 890,0	208,6	2	316,3	3	310,1	4	402,7	6
Инструменты, приборы, инвентарь	279,0	15,0	4	27,3	6	24,3	2	36,3	5
Всего									

3.3. Рассчитать показатели, характеризующие движение ОПФ:

коэффициенты обновления ($K_{\text{обн}}$), выбытия ($K_{\text{выб}}$), прироста ($K_{\text{прир}}$) по формулам:

$$K_{\text{обн}} = \frac{\Phi_{\text{ВВ}}}{\Phi_{\text{КГ}}}, \quad (29)$$

$$K_{\text{выб}} = \frac{\Phi_{\text{ВЫВ}}}{\Phi_{\text{НГ}}}, \quad (30)$$

$$K_{\text{прир}} = \frac{\Phi_{\text{ВВ}} - \Phi_{\text{ВЫВ}}}{\Phi_{\text{КГ}}}. \quad (31)$$

где $\Phi_{\text{КГ}}$ – стоимость ОПФ на конец года.

3.4. Рассчитать показатели, характеризующие техническое состояние ОПФ: коэффициенты износа ($K_{\text{изн}}$) и годности ($K_{\text{годн}}$) на начало и конец года по формулам:

$$K_{\text{изн}} = \frac{И}{\Phi}; \quad (32)$$

$$K_{\text{годн}} = \frac{\Phi_{\text{ост}}}{\Phi}, \quad (33)$$

где $И$ – износ ОПФ, тыс. грн;

$\Phi_{\text{ост}}$ – остаточная стоимость ОПФ, тыс. грн;

Φ – первоначальная стоимость ОПФ, тыс. грн.

3.5. Рассчитать показатели вооруженности труда основными производственными фондами: фондовооруженность и техническую вооруженности труда по плану и фактически.

Показатель фондовооруженности труда рассчитывается отношением средней стоимости основных производственных фондов к средне-учетной численности работников промышленно-производственного персонала или среднеучетной численности работников.

Техническая вооруженность труда рассчитывается отношением средней стоимости активной части основных производственных фондов

к среднеучетной численности работников промышленно-производственного персонала или среднеучетной численности работников.

Выполнить общий анализ этих показателей и оценить влияние факторов на их изменение.

3.6. Рассчитать показатели эффективности использования основных производственных фондов: фондоотдачи (f) и фондоемкости продукции (f_e), выполнить их общий анализ. Определить влияние на изменение фондоотдачи количества произведенной продукции (Δf_B), средней цены (Δf_C) и стоимости основных производственных фондов (Δf_F) по формулам:

$$\Delta f_B = \frac{V_f \times C_{пл}^{ср}}{\Phi_{пл}^{ср}} - \frac{V_{пл} \times C_{пл}^{ср}}{\Phi_{пл}^{ср}}; \quad (34)$$

$$\Delta f_F = \frac{V_f \times C_{пл}^{ср}}{\Phi_{ф}^{ср}} - \frac{V_f \times C_{пл}^{ср}}{\Phi_{пл}^{ср}}; \quad (35)$$

$$\Delta f_C = \frac{V_f \times C_{ф}^{ср}}{\Phi_{ф}^{ср}} - \frac{V_f \times C_{пл}^{ср}}{\Phi_{ф}^{ср}}, \quad (36)$$

где V_f , $V_{пл}$ – фактический, плановый объем производства в натуральном измерении, т;

$C_{ф}^{ср}$, $C_{пл}^{ср}$ – фактическая, плановая цена 1 т продукции, грн;

$\Phi_{ф}^{ср}$, $\Phi_{пл}^{ср}$ – фактическая, плановая средняя стоимость ОПФ, грн.

4. Анализ трудовых показателей

4.1. Анализ качественно-количественного состава работников в производстве СМС

Исходные данные для анализа качественно-количественного состава работников приведены в табл. 16 – 17.

Исходные данные для анализа структуры кадров

Категории работающих	Отчетный год, человек	
	план	факт (среднеучетная численность)
Рабочие	341	335
в том числе занятые производством продукции	221	218
Руководители	23	23
Специалисты	6	6
Служащие	2	2
Всего	372	366

Среднеучетная численность работников за предшествующий год – 385 человек.

Анализ качественного состава персонала предприятия

Показатели	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение	
	чел.	структура, %	чел.	структура, %	чел.	структура, %
1	2	3	4	5	6	7
Учетная численность штатных работников на конец года, всего	360	100,0	339	100,0		
Количество работающих в возрасте, лет						
15 – 28	52		44			
50 – 54	64		64			
55 – 59	34		40			

1	2	3	4	5	6	7
Количество работников, закончивших учебные заведения						
I – II уровней аккредитации	85		79			
III – IV уровней аккредитации	73		70			
Количество работников, которые получают пенсию, всего	103		96			
Количество						
женщин	164		153			
мужчин	196		177			

Методические рекомендации

Определить изменения в составе и структуре персонала предприятия по категориям.

4.2. Анализ квалификационного уровня работников

Исходные данные для анализа квалификационного уровня работников приведены в табл. 18.

Таблица 18

Исходные данные для анализа квалификационного уровня рабочих

Разряд	Количество рабочих, человек	
	по штатному расписанию	фактически
1	22	19
2	7	6
3	109	106
4	100	105
5	75	73
6	28	26
Всего	341	335

Методические рекомендации

Определить средний тарифный разряд рабочих (P) по формуле:

$$P = \frac{\sum_{i=1}^n P_i \times Ч_i}{\sum_{i=1}^n Ч_i}, \quad (37)$$

где P_i – i -й тарифный разряд;

$Ч_i$ – численность рабочих i -го разряда, человек;

n – количество разрядов.

Сделать выводы о соответствии квалификации рабочих требованиям производства, сравнить фактический средний тарифный разряд со средним тарифным разрядом, рассчитанным по штатному расписанию.

4.3. Анализ движения рабочей силы

Анализ движения рабочей силы осуществляется по данным табл. 19.

Таблица 19

Исходные данные для анализа движения рабочей силы

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
1. Принято работников, всего	54	42
2. Выбыло работников, всего	60	51
в том числе по собственному желанию	37	24
в связи с прогулами и другими нарушениями трудовой дисциплины, несоответствием занимаемой должности	5	2

Методические рекомендации

Рассчитать коэффициенты движения рабочей силы: коэффициенты оборота по приему ($K_{п}$), по выбытию ($K_{в}$), общего оборота ($K_{о}$), обновления работников ($K_{обн}$), текучести кадров ($K_{тек}$).

Коэффициент оборота по приему (K_p) определяется отношением количества работников, принятых за отчетный период ($Ч_p$), к средне-учетной численности работников ($Ч_c$):

$$K_p = \frac{Ч_p}{Ч_c} \times 100. \quad (38)$$

Коэффициент оборота по выбытию (K_b) устанавливается отношением количества работников, выбывших за отчетный период ($Ч_b$), к среднеучетной численности работников:

$$K_b = \frac{Ч_b}{Ч_c} \times 100. \quad (39)$$

Коэффициент общего оборота (K_o) рабочей силы определяется отношением количества работников, принятых за отчетный период и количества работников, выбывших за отчетный период, к среднеучетной численности работников:

$$K_o = \frac{Ч_p + Ч_b}{Ч_c} \times 100. \quad (40)$$

Коэффициент обновления работников ($K_{обн}$) равен отношению количества работников, принятых за отчетный период, к количеству работников, выбывших за этот же период:

$$K_{обн} = \frac{Ч_p}{Ч_b} \times 100. \quad (41)$$

Коэффициент текучести кадров рассчитывается отношением количества работников, уволенных по собственному желанию (кроме тех, кто уволился по уважительным причинам), за прогулы и другие

нарушения трудовой дисциплины, несоответствие занимаемой должности, к среднеучетной численности работающих:

$$K_{\text{тек}} = \frac{Ч_{\text{ув}}}{Ч_{\text{с}}} \times 100, \quad (42)$$

где $Ч_{\text{ув}}$ – численность работников, уволенных по собственному желанию, за прогулы и за другие нарушения трудовой дисциплины, несоответствие занимаемой должности.

4.4. Анализ состояния условий труда

Состояние условий труда характеризуют данные табл. 20.

Таблица 20

Состояние условий труда на предприятии

Показатели	Факт предыдущего года		Факт отчетного года	
	чел.	структура, %	чел.	структура, %
Учетная численность штатных работников на 31 декабря отчетного года, всего	360	100,0	330	100,0
из них работников, занятых в условиях, не отвечающих санитарно-гигиеническим нормам	106		95	
из них работают в условиях превышения предельно допустимых уровней и концентрации вредных факторов производственной среды и трудового процесса:				
вредных химических веществ 1, 2 и 3, 4 класса опасности	59		51	
пыли преимущественно фиброгенного действия	-		-	
вибрации	-		-	
шума, инфразвука	-		-	
ультразвука	68		61	
микроклимата в помещении	64		57	
тяжести труда	23		21	
рабочей позы	12		11	
напряженности труда	12		11	

Методические рекомендации

Определить удельный вес работников, которые работали в отчетном году в условиях, не отвечающих санитарно-гигиеническим нормам, и сравнить эти показатели с показателями прошлого года. Сделать выводы о состоянии условий труда работников.

4.5. Анализ использования рабочего времени

Анализ использования рабочего времени осуществляется на основе баланса рабочего времени (табл. 21).

Таблица 21

Баланс рабочего времени

Показатели	Отчетный год			
	план		факт	
	дней	структура, %	дней	структура, %
1	2	3	4	5
1. Отработано всего:	83 369		79 442	
из них сверхурочно	–		–	
2. Не отработано всего:	10 048		12 424	
в том числе:				
ежегодные отпуска (основные и дополнительные)	6 517		6 412	
временная нетрудоспособность (болезни)	2 037		3 206	
отпуска по беременности и родам	679		802	
учебные отпуска и другие неявки, предусмотренные законодательством	407		401	
неявки в связи с временным переводом для работы на другом предприятии	27		42	
неявки с разрешения администрации	381		688	
отпуска по инициативе администрации	–		267	
из них продолжительностью свыше 3 месяцев подряд	–		–	
неявки в связи с переводом на сокращенный рабочий день, неделю	–		402	

простои	–		42	
массовые невыходы на работу (забастовки)	–		–	
прогулы	–		162	
неявки в связи с межсезоньем (заполняют сельскохозяйственные предприятия на работников занятых в основной деятельности)	–		–	
3. Праздники и выходные	42 363		41 724	
4. Календарный фонд рабочего времени	135780	100,0	13 3590	100,0

Методические рекомендации

На основе баланса рабочего времени рассчитать такие показатели:

1) коэффициент использования календарного времени ($K_{КВ}$):

$$K_{КВ} = \frac{T_{отр}}{T_{К}}, \quad (43)$$

где $T_{отр}$ – отработанный фонд рабочего времени,

$T_{К}$ – календарный фонд времени;

2) коэффициент использования табельного фонда времени ($K_{ТВ}$):

$$K_{ТВ} = \frac{T_{отр}}{T_{Т}}, \quad (44)$$

где $T_{Т}$ – табельный фонд времени.

Табельный фонд рассчитывается как разница календарного фонда времени, праздничных и выходных дней;

3) коэффициент использования максимально возможного фонда рабочего времени ($K_{М}$):

$$K_{М} = \frac{T_{отр}}{T_{М}}, \quad (45)$$

где $T_{М}$ – максимально возможный фонд рабочего времени.

Максимально возможный фонд рабочего времени равен разности табельного фонда времени и времени отпусков.

Выполнить анализ влияния факторов на отклонение фактического фонда рабочего времени от планового, а именно: изменения численности работников, количества отработанных дней одним работником и средней продолжительности рабочего дня.

4.6. Анализ производительности труда

Методические рекомендации

Рассчитать среднегодовую выработку продукции и удельную трудоемкость 1 тыс. грн продукции. Провести общий анализ выполнения плана по производительности труда по форме, приведенной в табл. 22.

Средняя продолжительность рабочего дня по плану – 7,8 часов, фактически – 7,7 часов.

Таблица 22

Анализ производительности труда

Показатели	Отчетный год		Абсолютное отклонение факта отчетного года от плана	Факт отчетного года в % к плану
	план	факт		
1. Товарная продукция, тыс. грн				
2. Среднеучетная численность, чел. промышленно-производственного персонала рабочих				
3. Среднегодовая выработка продукции, тыс. грн/чел. одного работника промышленно- производственного персонала одного рабочего				
4. Отработано всеми работниками, чел.-час.				
5. Удельная трудоемкость 1 тыс. грн продукции, час.				

Выполнить анализ влияния факторов на уровень среднегодовой выработки работников, используя следующую факторную модель:

$$ГВ = Д \times Р \times ЧВ, \quad (46)$$

где ГВ – годовая выработка одного работника, грн/чел.;

Д – количество дней, отработанных одним работником;

Р – средняя продолжительность рабочего дня, час.;

ЧВ – среднечасовая выработка одного работника, грн/чел.

5. Анализ использования фонда оплаты труда

5.1. Анализ состава и структуры фонда оплаты труда

Выполнить анализ состава и структуры фонда оплаты труда по элементам выплат на основе данных, приведенных в табл. 23.

Таблица 23

Структура фонда оплаты труда по элементам выплат

Показатели	План		Факт		Отклонение	
	сумма, тыс. грн	структура, %	сумма, тыс. грн	структура, %	тыс. грн	в структуре, %
1	2	3	4	5	6	7
1. Фонд оплаты труда штатных работников, всего	12 407,9	100,0	12 611,7	100,0		
в том числе:						
фонд основной заработной платы	9 157,0		9 130,9			
фонд дополнительной заработной платы, всего	2 940,7		3 127,7			
в том числе:						
надбавки и доплаты к тарифным ставкам и должностным окладам	1 520,4		1 590,5			
премии за производственные результаты	1 420,3		1 537,2			

1	2	3	4	5	6	7
выплаты в порядке компенсации потери заработной платы согласно действующему законодательству:						
в связи с нарушением срока их выплаты						
вследствие роста потребительских цен	–		–			
Поощрительные и компенсационные выплаты, всего	310,2		353,1			
из них:						
материальная помощь	208,7		230,4			
социальные льготы, носящие индивидуальный характер	101,5		122,7			
2. Оплата за неотработанное время (из основной и дополнительной заработной платы)	918,2		908,0			

Выполнить анализ использования фонда оплаты труда по категориям работников на основе данных табл. 24.

Таблица 24

Исходные данные для анализа использования фонда оплаты труда по категориям работников (тыс. грн)

Показатели	План	Факт
Фонд оплаты труда, всего	12 407,9	12 611,7
в том числе рабочих	11 253,0	11 416,8
руководителей	883,2	916,3
специалистов	226,1	231,1
служащих	45,6	47,5

Рассчитать среднюю заработную плату работников в целом по предприятию, категориям работников и выполнить общий анализ средней заработной платы.

Выполнить анализ влияния факторов на величину фонда оплаты труда на основе следующей факторной модели:

$$\text{ФОТ} = Ч \times Д \times Т \times ЗП_{\text{час}}, \quad (47)$$

где Ч – численность персонала, чел.;

Д – количество отработанных дней за год одним работником;

Т – средняя продолжительность рабочего дня, часов;

ЗП_{час} – среднечасовая заработная плата работников, грн.

Оценить соотношение темпов роста производительности труда и средней заработной платы. Сделать выводы.

Выполнить анализ эффективности использования фонда оплаты труда на основе данных табл. 25.

Таблица 25

Показатели эффективности использования фонда оплаты труда

Показатели	Факт предыдущего года	Факт отчетного года	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
1	2	3	4	5
1. Товарная продукция, тыс. грн				
2. Чистая выручка от реализации продукции, тыс. грн				
3. Валовая прибыль (+), убыток (-), тыс. грн				
4. Прибыль (+), убыток (-) от операционной деятельности, тыс. грн				
5. Фонд оплаты труда, тыс. грн				
6. Объем товарной продукции на 1 грн заработной платы, грн/грн				
7. Чистая выручка от реали- зации продукции на 1 грн заработной платы, грн/грн				

1	2	3	4	5
8. Валовая прибыль на 1 грн заработной платы, грн / грн				
9. Прибыль от операционной деятельности на 1 грн заработной платы, грн/грн				

6. Анализ затрат на производство и сбыт продукции

Исходные данные для анализа затрат на производство и сбыт продукции приведены в табл. 26.

Таблица 26

Исходные данные для анализа затрат на производство и сбыт продукции

Статьи затрат	План, тыс. грн	Факт, тыс. грн
Сырье и материалы	55 355,5	61 706,9 (базовый вариант)
Топливо и энергия на технологические цели	11 071,1	13 140,2 (базовый вариант)
Основная и дополнительная заработная плата	в соответствии с расчетом	в соответствии с расчетом
Отчисления на социальное страхование	в соответствии с законодательством	в соответствии с законодательством
Затраты на содержание и эксплуатацию оборудования	5 863,0	5 940,0 (базовый вариант)
Общепроизводственные затраты	5 584,0	5 290,0 (базовый вариант)
Себестоимость продукции	рассчитать	рассчитать
Административные затраты	4 560,0	4 720,0 (базовый вариант)
Затраты на сбыт	1 275,0	1 210,0 (базовый вариант)
Всего затрат		

Методические рекомендации

6.1. Рассчитать затраты на производство и сбыт продукции

6.2. Выполнить анализ структуры затрат на производство и сбыт продукции

6.3. Выполнить анализ влияния факторов на изменение затрат 1 т продукции, используя следующую факторную модель:

$$z = \frac{z_{\text{пост}}}{V} + z_{\text{пер}}; \quad (48)$$

где z – затраты на производство и сбыт продукции 1 т СМС;

$z_{\text{пост}}$ – постоянные затраты на весь объем производства;

V – объем производства продукции, т;

$z_{\text{пер}}$ – переменные затраты на производство и сбыт 1 т СМС.

Рассчитать средние затраты на производство и сбыт продукции 1 т СМС по плану и фактически, выделить переменную и постоянную части затрат и оценить их влияние и влияние объема производства на затраты в расчете на 1 т СМС по формулам:

$$\Delta z_{\text{в}} = \left(\frac{z_{\text{пост}}^{\text{пл}}}{V_{\text{ф}}} + z_{\text{пер}}^{\text{пл}} \right) - \left(\frac{z_{\text{пост}}^{\text{пл}}}{V_{\text{пл}}} + z_{\text{пер}}^{\text{пл}} \right), \quad (49)$$

$$\Delta z_{\text{з}} = \left(\frac{z_{\text{пост}}^{\text{ф}}}{V_{\text{ф}}} + z_{\text{пер}}^{\text{пл}} \right) - \left(\frac{z_{\text{пост}}^{\text{пл}}}{V_{\text{ф}}} + z_{\text{пер}}^{\text{пл}} \right), \quad (50)$$

$$\Delta z_{\text{з}} = \left(\frac{z_{\text{пост}}^{\text{ф}}}{V_{\text{ф}}} + z_{\text{пер}}^{\text{ф}} \right) - \left(\frac{z_{\text{пост}}^{\text{ф}}}{V_{\text{ф}}} + z_{\text{пер}}^{\text{пл}} \right). \quad (51)$$

К переменным издержкам отнести затраты на сырье и материалы, топливо и энергию на технологические цели. Другие затраты отнести к постоянным затратам.

Рассчитать относительное влияние этих факторов на изменение результирующего показателя в процентах по формулам:

$$\Delta z_{\text{в}\%} = \frac{\Delta z_{\text{в}}}{z_{\text{пл}}} \times 100; \quad (52)$$

$$\Delta_{3\%} = \frac{\Delta z_3}{z_{пл}} \times 100; \quad (53)$$

$$\Delta z_{3\%} = \frac{\Delta z_3}{z_{пл}} \times 100, \quad (54)$$

где $z_{пл}$ – плановые затраты на производство и сбыт единицы продукции.

6.4. Рассчитать затраты на 1 грн товарной продукции по плану и фактически и выполнить общий анализ этого показателя. Рассчитать влияние факторов на изменение результирующего показателя.

7. Анализ прибыли и рентабельности

7.1. Рассчитать валовой доход, доход от операционной деятельности по плану и фактически, выполнить общий анализ этих показателей.

Себестоимость реализованной продукции и затраты на производство и сбыт реализованной продукции рассчитать, исходя из соотношения товарной и реализованной продукции и рассчитанных затрат на производство и сбыт товарной продукции.

7.2. Рассчитать показатели рентабельности продукции как отношение прибыли от реализации продукции к затратам на ее производство и сбыт по плану и фактически. Выполнить общий анализ показателей и оценить влияние факторов на изменение рентабельности продукции.

8. Общая оценка показателей работы предприятия по производству СМС

Необходимо предоставить общую оценку деятельности предприятия за анализируемый период по всем основным показателям на основе результатов расчетов, выполненных в предыдущих задачах

Основные показатели представить в виде таблицы. По данным таблицы сделать выводы о работе анализируемого предприятия и о возможных резервах повышения эффективности производства.

Задание 3. Оценка финансового состояния предприятия

Выполнить анализ финансового состояния предприятия по данным формы 1 "Баланс" и формы 2 "Отчет о финансовых результатах" (табл. 27 – 29).

БАЛАНС
на 31 декабря 2011 г.

Актив	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Необоротные активы			
Нематериальные активы:			
остаточная стоимость	010	-	-
первоначальная стоимость	011	-	-
накопленная амортизация	012	-	-
Незавершенное строительство	020	725,0	172,6
Основные средства:			
остаточная стоимость	030	8 603,7	8 948,6
первоначальная стоимость	031	14 500,3	15 207,8
износ	032	5 896,6	6 259,2
Долгосрочные биологические активы:			
справедливая (остаточная) стоимость	035	-	-
первоначальная стоимость	036	-	-
накопленная амортизация	037	-	-
Долгосрочные финансовые инвестиции:			
учитываемые по методу участия в капитале других предприятий	040	-	-
Прочие финансовые инвестиции	045	320,0	1451,8
Долгосрочная дебиторская задолженность	050	3 590,2	3 590,2
Инвестиционная недвижимость:			
справедливая (остаточная) стоимость	055	-	-
первоначальная стоимость	056	-	-
износ	057	-	-
Отстроченные налоговые активы	060	-	-
Гудвилл	065	-	-
Прочие необоротные активы	070	-	-
Всего по разделу I	080	13 238,9	14 163,2

Продолжение табл. 27

1	2	3	4
II. Оборотные активы			
Производственные запасы	100	316,3	82,5
Текущие биологические активы	110	1,1	1,1
Незавершенное производство	120	-	-
Готовая продукция	130	452,6	1,7
Товары	140	425,7	1 163,8
Векселя полученные	150	-	-
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги:			
чистая реализационная стоимость	160	270,8	161,6
первоначальная стоимость	161	270,8	161,6
резерв сомнительных долгов	162	-	-
Дебиторская задолженность по расчетам:			
с бюджетом	170	209,1	216,2
по выданным авансам	180	71,2	52,7
из начисленных доходов	190	-	-
из внутренних расчетов	200	25,0	-
Прочая текущая дебиторская задолженность	210	191,6	581,1
Текущие финансовые инвестиции	220	-	-
Денежные средства и их эквиваленты:			
в национальной валюте	230	23,0	7,2
в том числе в кассе	231	-	-
в иностранной валюте	240	-	-
прочие оборотные активы	250	2,5	2,5
Всего по разделу II	260	1 988,9	2 270,4
III. Расходы будущих периодов	270	-	-
VI. Необоротные активы и группы выбытия	275	-	-
Баланс	280	15 227,8	16 433,6
Пассив	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
I. Собственный капитал			
Уставный капитал	300	236,4	4000,0
Паевой капитал	310	-	-
Дополнительный вложенный капитал	320	-	-
Другой дополнительный капитал	330	8680,4	8 680,4

1	2	3	4
Резервный капитал	340	29,2	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	350	-880,4	-1657,4
Неоплаченный капитал	360	-	-
Изъятый капитал	370	-	-
Всего по разделу I	380	8 065,6	11 023,0
II. Обеспечение следующих выплат и платежей			
Обеспечение выплат персоналу	400	-	-
Другие обеспечения	410	13,6	11,8
Целевое финансирование	420	-	-
Всего по разделу II	430	13,6	11,8
III. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты банков	440	1 851,9	-
Другие долгосрочные финансовые обязательства	450	-	-
Отложенные налоговые обязательства	460	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	470	173,6	
Всего по разделу III	480	2 025,5	-
IV. Текущие обязательства			
Краткосрочные кредиты банков	500	-	-
Текущая задолженность по долгосрочным обязательствам	510	-	-
Векселя выданные	520	-	-
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	530	-	-
Текущие обязательства по расчетам:			
с полученных авансов	540	55,8	39,0
с бюджетом	550	98,6	36,9
по внебюджетным платежам	560	172,2	170,7
по страхованию	570	110,7	126,4
по оплате труда	580	46,9	20,6
с участниками	590	3 763,6	-
из внутренних расчетов	600	-	0,2
Текущие обязательства, связанные с необратимыми активами и группами выбытия	605	-	-
Другие текущие обязательства	610	875,3	5 005,0
Всего по разделу IV	620	5 123,1	5 398,8
V. Доходы будущих периодов	630	-	-
Баланс	640	15 227,8	16 433,6

БАЛАНС
на 31 декабря 2012 г.

Актив	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Необоротные активы			
Нематериальные активы:			
остаточная стоимость	010	-	0,3
первоначальная стоимость	011	-	0,3
накопленная амортизация	012	-	-
Незавершенное строительство	020	172,6	2 150,4
Основные средства:			
остаточная стоимость	030	8 948,6	9 696,8
первоначальная стоимость	031	15 207,8	16 418,2
износ	032	6 259,2	6 721,4
Долгосрочные биологические активы:			
справедливая (остаточная) стоимость	035	-	-
первоначальная стоимость	036	-	-
накопленная амортизация	037	-	-
Долгосрочные финансовые инвестиции:			
учитываемые по методу участия в капитале других предприятий	040	-	-
Прочие финансовые инвестиции	045	1 451,8	1 459,3
Долгосрочная дебиторская задолженность	050	3 590,2	3 590,2
Инвестиционная недвижимость:			
справедливая (остаточная) стоимость	055	-	-
первоначальная стоимость	056	-	-
износ	057	-	-
Отстроченные налоговые активы	060	-	-
Гудвилл	065	-	-
Прочие необоротные активы	070	-	-
Всего по разделу I	080	14 163,2	16 897,0
II. Оборотные активы			
Производственные запасы	100	82,5	611,8
Текущие биологические активы	110	1,1	-

Продолжение табл. 28

1	2	3	4
Незавершенное производство	120	-	-
Готовая продукция	130	1,7	5 664,7
Товары	140	1 163,8	51,4
Векселя полученные	150	-	-
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги:			
чистая реализационная стоимость	160	161,6	4 474,1
первоначальная стоимость	161	161,6	4 474,1
резерв сомнительных долгов	162	-	-
Дебиторская задолженность по расчетам:			
с бюджетом	170	216,2	451,9
по выданным авансам	180	52,7	140,9
из начисленных доходов	190	-	-
из внутренних расчетов	200	-	-
Прочая текущая дебиторская задолженность	210	581,1	22 358,4
Текущие финансовые инвестиции	220	-	-
Денежные средства и их эквиваленты:			
в национальной валюте	230	7,2	106,2
в том числе в кассе	231	-	-
в иностранной валюте	240	-	-
прочие оборотные активы	250	2,5	-
Всего по разделу II	260	2 270,4	33 859,4
III. Расходы будущих периодов	270	-	141,9
VI. Необоротные активы и группы выбытия	275	-	
Баланс	280	16 433,6	50 898,3
Пассив	Код строк и	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
I. Собственный капитал			
Уставный капитал	300	4 000,0	4 000,0
Паевой капитал	310	-	-
Дополнительный вложенный капитал	320	-	-
Другой дополнительный капитал	330	8 680,4	8 680,4
Резервный капитал	340	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	350	-1 657,4	-1 184,3

Неоплаченный капитал	360	-	-
Изъятый капитал	370	-	-
Всего по разделу I	380	11 023,0	11 496,1
II. Обеспечение следующих выплат и платежей			
Обеспечение выплат персоналу	400	-	-
Другие обеспечения	410	11,8	9,1
Целевое финансирование	420	-	0,5
Всего по разделу II	430	11,8	9,6
III. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты банков	440	-	29 532,9
Другие долгосрочные финансовые обязательства	450	-	-
Отложенные налоговые обязательства	460	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	470	-	52,9
Всего по разделу III	480	-	29 585,8
IV. Текущие обязательства			
Краткосрочные кредиты банков	500	-	-
Текущая задолженность по долгосрочным обязательствам	510	-	-
Векселя выданные	520	-	-
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	530	-	-
Текущие обязательства по расчетам:			
с полученных авансов	540	39,0	-
с бюджетом	550	36,9	221,6
по внебюджетным платежам	560	170,7	-
по страхованию	570	126,4	99,8
по оплате труда	580	20,6	154,0
с участниками	590	-	-
из внутренних расчетов	600	0,2	2714,0
Текущие обязательства, связанные с необратимыми активами и группами выбытия	605	-	-
Другие текущие обязательства	610	5 005,0	6 617,4
Всего по разделу IV	620	5 398,8	9 806,8
V. Доходы будущих периодов	630	-	-
Баланс	640	16 433,6	50 898,3

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за _____ 2012 г.

I. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Статья	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг)	010	55 668,2	19 017,7
Налог на добавленную стоимость	015	9 830,6	3 140,0
Акцизный сбор	020	-	-
	025		
Другие отчисления из дохода	030	-	-
Чистый доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг)	035	45 837,6	15 877,7
Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг)	040	40 239,5	14 903,3
Валовая:			
прибыль	050	5 598,1	974,4
убыток	055	-	-
Другие операционные доходы	060	-	-
Доход от первоначального признания биологических активов и сельскохозяйственной продукции, полученных в результате сельскохозяйственной деятельности	061	-	-
Административные затраты	070	2 201,5	844,2
Затраты на сбыт	080	677,7	11,3
Прочие операционные расходы	090	220,5	704,1
Затраты от первоначального признания биологических активов и сельскохозяйственной продукции, полученных вследствие сельскохозяйственной деятельности	091	-	-
Финансовые результаты от операционной деятельности:			
прибыль	100	2 498,4	-
убыток	105	-	585,2
Доход от участия в капитале	110	-	-

1	2	3	4
Другие финансовые доходы	120	50,4	-
Другие доходы	130	268,4	11,7
Финансовые расходы	140	2 248,9	113,4
Потери от участия в капитале	150	-	-
Прочие расходы	160	95,2	90,1
Финансовые результаты от обычной деятельности до налогообложения:			
прибыль	170	473,1	-
убыток	175	-	777,0
Финансовые результаты от прекращенной деятельности:			
прибыль	176	-	-
убыток	177	-	-
Налог на прибыль от обычной деятельности	180	-	-
Доход от налога на прибыль от обычной деятельности	185	-	-
Финансовые результаты от основной деятельности:			
прибыль	190	473,1	-
убыток	195	-	777,0
Чрезвычайные:			
доходы	200	-	-
расходы	205	-	-
Налоги с чрезвычайной прибыли	210	-	-
Чистая:			
прибыль	220	473,1	-
убыток	225	-	777,0
Обеспечение материального поощрения	226	-	-

Анализ финансового состояния предприятия выполнить в следующей последовательности:

3.1. Оценка имущественного состояния предприятия и динамики его изменения. Сгруппировать статьи актива предприятия по следующим группам:

Актив

1. Необоротные активы.
- 2.оборотные активы,
в том числе
запасы;

дебиторская задолженность;
денежные средства и текущие финансовые инвестиции.

3. Расходы будущих периодов.
4. Необоротные активы и группы выбытия.

Пассив

1. Собственный капитал.
2. Обеспечение последующих расходов и платежей.
3. Долгосрочные обязательства.
4. Текущие обязательства.
5. Доходы будущих периодов.

Результаты расчетов имущественного положения предприятия представить в виде табл. 30.

Сделать выводы об абсолютных и относительных изменениях статей баланса за рассматриваемый период, проследить тенденции их изменения и определить структуру финансовых ресурсов предприятия.

Для оценки имущественного состояния предприятия рассчитать показатели:

- коэффициенты износа;
- коэффициенты обновления основных фондов;
- коэффициенты выбытия основных фондов.

Исходная информация о движении основных фондов приведена в табл. 30.

Таблица 30

Движение основных средств

Показатели	2011 г.	2012 г.
1. Введено основных фондов за год, тыс. грн	898,1	1 427,7
2. Выведено основных фондов за год, тыс. грн	190,6	217,3

3.2. Анализ финансовых результатов предприятия

Анализ финансовых результатов предприятия предусматривает исследование структуры и динамики финансовых результатов его деятельности, определение факторов, влияющих на формирование величины чистой прибыли (убытка) предприятия. Результаты расчетов представить в виде табл. 31.

Оценка финансовых результатов деятельности предприятия

Показатели	2011 г., абсолютная величина, тыс. грн	2012 г., абсолютная величина, тыс. грн	Отклонение показателя 2012 г. от 2011 г.	
			абсолютное, тыс. грн	относительное, %

3.3. Анализ ликвидности

Рассчитать показатели:

- коэффициент покрытия;
- коэффициент быстрой ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности;
- чистый оборотный капитал.

3.4. Анализ финансовой устойчивости предприятия

Рассчитать показатели:

- коэффициент платежеспособности;
- коэффициент финансирования;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами;
- коэффициент маневренности собственного капитала.

Оценка имущественного состояния предприятия

Показатели	На 2011 г.		На 2012 г.							
	на начало года		на начало года			на конец года				
	абсол. величина, тыс. грн	в% к итогу баланса	абсол. величина, тыс. грн	в % к итогу баланса	отклонение от предыдущего года, %	абсол. величина, тыс. грн	в% к итогу баланса	отклонение от начала отчетного года, тыс. грн	отклонение от начала отчетного года, %	отклонение от базового периода, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
					$\frac{4-2}{2} \times 100$			7-4	$\frac{9}{4} \times 100$	$\frac{7}{2} \times 100 - 100$

Показатели ликвидности и финансовой устойчивости рассчитать по данным баланса предприятия на начало 2008 г., на начало и конец 2009 г., сравнить их с нормативными значениями и проследить динамику их изменения.

3.5. Анализ деловой активности

Рассчитать показатели:

- коэффициент оборачиваемости активов;
- коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности;
- коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности;
- срок погашения кредиторской и дебиторской задолженностей;
- коэффициент оборачиваемости материальных запасов;
- коэффициент оборачиваемости основных средств;
- коэффициент оборачиваемости собственного капитала.

3.6. Анализ рентабельности

Рассчитать показатели:

- коэффициент рентабельности активов;
- коэффициент рентабельности собственного капитала;
- коэффициент рентабельности деятельности;
- коэффициент рентабельности продукции.

Показатели деловой активности рассчитать по данным баланса предприятия и отчета о финансовых результатах за 2011 г. и 2012 г., выполнить анализ динамики их изменения.

Рассчитанные показатели представить в виде сводной таблицы и сделать выводы о финансовом состоянии предприятия.

Рекомендованная литература

Основная литература

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 : навчальний посібн. / Кожанова Є. П., Отенко І. П., Серікова Т. М. та ін. – 3-є 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. / Пястолов С. М. – 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. 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.

9. 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.

10. Баканов М. Теория экономического анализа : учебник / Баканов М. – 4-е изд. – М. : ФиС, 2000. – 416 с.

11. Болюх М. Збірник задач з курсу "Економічний аналіз" / Болюх М. – К. : КНЕУ, 2002. – 352 с.

12. Гинзбург А. И. Экономический анализ / А. И. Гинзбург. – 2-е изд. – СПб. : Питер, 2008. – 208 с.

13. Господарський кодекс України від 09.01.2007 р. № 549-V // Відомості Верховної Ради. – 2007. – № 12.

14. Доля В. Т. Экономический анализ : учебн. пособ. для студ. высш. учеб. заведений / В. Т. Доля. – 2-е изд., перераб. и доп. – К. : Кондор, 2007. – 223 с.

15. Жолонский Е. Финансово-экономический анализ бизнеса промышленных компаний / Е. Жолонский. – Х. : Фактор, 2007. – 315 с.

16. Иваниенко В. В. Финансовый анализ : учебн. пособ. – 2-е изд. – Х. : ИД "Инжек", 2003. – 176 с.

17. Каноны рынка и законы экономики : [монография] / А. И. Амоша, Е. Т. Иванов, Н. Д. Прокопенко и др. ; НАН Украины ; Ин-т экон. промышленности. Кн. 8 : Экономическое проектирование. – Донецк : [б. и.], 2005. – 547 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 потенціала фінансово-економічної устойчивості підприємства : монографія / 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. Закладів / 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 (стандарты) бухгалтерського обліку. Нормативна база. Нова редакція. – Х. : Курсор, 2008. – С. 132–142.

28. Прокопенко И. 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 / Прыкин Б. В. – 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.

Ресурсы сети Internet

34. ЛигаБизнесИнформ Украины [Электронный ресурс]. – Режим доступа : www.liga.net.

35. Налоги и бухгалтерский учет Украины [Электронный ресурс]. – Режим доступа : basa.tav.kharkov.ua.

36. Нормативные акты Украины Украины [Электронный ресурс]. – Режим доступа : www.nau.kiev.ua.

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

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

39. Украинское право Украины [Электронный ресурс]. – Режим доступа : www.ukrpravo.com.

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

Практичні завдання та методичні рекомендації
до їх виконання 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 **Бутенко В. О.**

Подано практичні завдання з усіх тем навчальної дисципліни, які допоможуть сформуванню навички для пошуку резервів розвитку підприємства та обґрунтування правильних управлінських рішень.

Рекомендовано для іноземних студентів напряму підготовки 6.030505 "Управління персоналом та економіка праці" денної форми навчання.

План 2013 р. Поз. № 145.

Підп. до друку

Формат 60x90 1/16. Папір MultiCopy. Друк Riso.

Ум.-друк. арк. 3,25. Обл.-вид. арк. 4,06. 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.

**Практические задания и методические
рекомендации к их выполнению
по учебной дисциплине**

"ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ"

**для иностранных студентов направления
подготовки 6.030505 "Управление
персоналом и экономика труда"
дневной формы обучения**