Таблица 2 – Исходные данные

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Показатели | Количественные или качественные характеристики показателя |
| I |
| 1 | Товарная продукция, т.р | 925 320 |
| 2 | Реализованная продукция, т.р. | 540 471 |
| 3 | Доля рынка, % | 32 |
| 4 | Темп изменения физического объема производства, % | 17 |
| 5 | Износ основных фондов, % | 50 |
| 6 | Ввод ОПФ | 10 475 |
| 7 | Выбытие ОПФ | 5 471 |
| 8 | Доля материальных затрат в себестоимости продукции, % | 75 |
| 9 | Коэффициент оборота по приему | 1,5 |
| 10 | Коэффициент оборота по выбытию | 2,5 |
| 11 | Основные фонды | 22040 |
| 12 | Материальные ресурсы | 8 475 |
| 13 | Трудовые ресурсы | 475 |
| 14 | Фондоотдача, руб | рассчитать |
| 15 | Материалоотдача, руб | рассчитать |
| 16 | Производительность труда | рассчитать |
| 17 | Производственная мощность и ее использование, % | 68 |
| 18 | Рентабельность продаж, % | рассчитать |
| 19 | Рентабельность активов, % | рассчитать |
| 20 | Рентабельность собственного капитала, % | рассчитать |
| 21 | Коэффициент текущей ликвидности | рассчитать |
| 22 | Коэффициент абсолютной ликвидности | рассчитать |

По полученным исходным данным необходимо сделать экспресс-оценку предприятия и критериальную оценку экономической состоятельности. Расчет показателей необходимо проводить по известным формулам. Исходные данные для их расчета отражены в таблице 2 или в балансе (см. приложении 1 и 2). Для расчета финансовых показателей данные выбираются из баланса на конец года. Полученные значения показателей внести в ниже представленные таблицы и произвести оценку показателей. Оценка проводится, субъективно опираясь на нормативные значения показателей либо на таблицу 3.

ЭКСПРЕСС-ОЦЕНКА

экономической состоятельности предприятия

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование показателя | Количествен­ная или каче­ственная характеристикапоказателя | Оценка |
| А | о | У |
| П | Б | К |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **РЫНОЧНАЯ СОСТОЯТЕЛЬНОСТЬ** |  |  |  |  |  |
| Раздел I |  |  |  |  |  |
| Критерий эффективность |  |  |  |  |  |
| 1. | Соотношение реали­зованная продукция / товарная продукция, %  | 58,4 |  |  |  |  |  |
| 2. | Доля рынка, % | 32 |  |  |  |  |  |
| 3. | Темп изменения фи­зического объема производства, % | 17 |  |  |  |  |  |
| Критерий потенциал |  |  |  |  |  |
| 1. | Износ основных фондов, % | 50 |  |  |  |  |  |
| 2. | Соотношение обнов­ление / выбытие ОПФ | 1,92 |  |  |  |  |  |
| 3. | Доля материальных затрат в себестоимо­сти продукции, % | 75 |  |  |  |  |  |
| 4. | Соотношение коэфф. оборота по приему % / коэфф. оборота по выбытию % | 60 |  |  |  |  |  |
| Критерий - соотношение точки опоры и центра тяжести |  |  |  |  |  |
| 1 | ОПФ | 22040 |  |  |  |  |  |
| 2 | Материальные ресур­сы | 8 475 |  |  |  |  |  |
| 3 | Трудовые ресурсы | 475 |  |  |  |  |  |
| ***Результат*** |  |  |  |  |  |  |  |
|  | ***Заключение*** |
| А | О | П | Б | К |
| **ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ СОСТОЯТЕЛЬНОСТЬ** |  |  |  |  |  |
| Экономические показатели производственной состоя­тельности |  |  |  |  |  |
| Критерий - эффективность |  |  |  |  |  |
| 1. | Фондоотдача, руб. |  |  |  |  |  |  |
| 2. | Материалоотдача, руб. |  |  |  |  |  |  |
| 3. | Производительность труда, абс. величина, руб./чел., темп изме­нения |  |  |  |  |  |  |
| Критерий - потенциал |  |  |  |  |  |
| 1 | Производственная мощность и ее ис­пользование, % | 68 |  |  |  |  |  |
| Критерий - соотношение точки опоры и центра тяжести |  |  |  |  |  |
| 1 | Фондоотдача |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Материалоотдача |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Производительность труда |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Использование про­изводственной мощ­ности |  |  |  |  |  |  |
| ***Результат*** |  |  |  |  |  |  |  |
|  | ***Заключение*** |
| А | О | П | Б | К |
| **ФИНАНСОВАЯ СОСТОЯТЕЛЬНОСТЬ** |  |  |  |  |  |
| Критерий эффективность |  |  |  |  |  |
| 1. | Рентабельность про­даж |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Рентабельность про­даж, % |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Норма добавленной стоимости, % |  |  |  |  |  |  |
| 4. | Рентабельность акти­вов, % |  |  |  |  |  |  |
| 5. | Рентабельность собс­твенного капитала, % |  |  |  |  |  |  |
| Критерий - потенциал |  |  |  |  |  |
| 1 | Запас финансовой прочности |  |  |  |  |  |  |
| Критерий - соотношение точки опоры и центра тяжести |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Коэффициент теку­щей ликвидности  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Коэффициент абсолютной ликвидности |  |  |  |  |  |  |
| ***Результат*** |  |  |  |  |  |
|  | ***Заключение*** |
| А | О | П | Б | К |

Критериальная оценка экономической состоятельности

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | А | О | П | Б | К |
| Критерий 1. Эффективность производства |  |  |  |  |  |
| Критерий 2. Потенциал и его использование |  |  |  |  |  |
| Критерий 3. Соотношение «точки опоры» и «центра тяжести». |  |  |  |  |  |
| **Итого** |  |  |  |  |  |
|  | Заключение |
|  | А | О | П | Б | К |

|  |
| --- |
| Таблица 3– Уровни классификации экономической состоятельности |
|  | Уровень экономическойсостоятельности | Обозначение | Краткаяхарактеристика | Качественные характеристикиэкономической состоятельности в соответствии с мотивирующей моделью |
|  |
|  |
|  | Абсолютнаяэкономическая состоятельность |  А | Предприятиенаходится в состоянии абсолютного равновесия по всем составляющим всоответствии совсеми критериями оценки | Производимая продукция успешно продается. Доля рынка стабильна. Физический объем производства сохранен. Предприятие обладает значительным рыночным потен-циалом, его положение на рынке устойчивое. Техника и технология, используемые в производстве продукции находятся в хорошем состоянии. Предприятие обладает значительным производственным потенциалом. Технико-экономиичес-кие показатели производства не ниже среднеотраслевых. Финан-совое положение предприятия устойчивое. Показатели платеже-способности - норма или среднеотраслевые. Отдача на вложенный капитал не ниже среднеотраслевого уровня. |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | Относительная экономическая состоятельность | О | Предприятиеуспешно сущест-вует в бизнесе, имеются трудности, которые преодоле-ваются, т.к. работа-ют механизмы адап-тации | Производимая продукция продается. Доля рынка не стабильна, но в среднем за период наблюдения поддерживается на определенном уровне. Физический объем произ-водства продукции сохранен (хотя может быть его уменьшение в отдельные периоды). Техническая и технологическая состоятельность в удовлетворительном состоянии. Эффективность использования тех-ники и технологии - средне-отраслевая. Финансовые показатели, как правило,- среднеотраслевые значения. |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |  |
|  |  |
|  |
|  |
|  | Условнаяэкономическая состоятельность | У |  |  |
|  |
|  |
|  | Подуровень«предболезнь» | П | Наличие хрони-ческих наруше-ний важнейшихпараметров всехфункциональных составляющих | Наличие потерь на рынках производимой продукции (снижение доли рынка или же угрожающе тревожное снижение физического объема производства). Значительная потеря рыночного потенциала (неблагоприятные изменения в составе конкурентов, клиентуры, ассортимента продукции). Наличие проблем с техническим и техноло-гическим обеспечением производ-ственной деятельности. Эффектив-ность использования основных производственных фондов, трудовых и материальных ресурсов ниже водимой продукции (снижение доли рынка или же угрожающе тревожное снижение физического объема производства). Значительная потеря рыночного потенциаласреднеотраслевого уровня. Финансовое положение предприятия неустойчиво. Показатели платежеспособности, как правило, среднеотраслевые с неблагоприятной тенденцией к снижению. Показатели эффективности, отдачи на вложенный капитал снижаются значительно. Профессиональный состав кадров требует обновления. |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
| Подуровень«болезнь» | Б | Наличие хроничес-ких нарушений большинства параметров всех функциональных составляющих | Отличительная черта данного уровня экономической состоятельности – неблагоприятная, тревожная ВСЕХ показателей экономической состоятельности по всем функцио-нальным составляющим ниже среднеотраслевого значения.Явно выраженный неуспех на рынке производимой продукции (значитель-ное снижение доли рынка, не решаемые проблемы с реализацией, усиление позиций конкурентов, проблемы с клиентурой)  |
| Подуровень«кризис» (предбанкротство) | К | Параметры всех составляющих достигли критических значений | Значение многих всех функцио-нальных составляющих достигли критических значений. Невостре-бованность продукции на рынке при отсутствии физического спроса. Потеря своей доли рынка. Потеря клиентуры. Неудовлетворительное состояние основных фондов, неэффективность их использования, а также материальных и трудовых ресурсов. Отсутствие возможности изменения ситуации в лучшую сторону. Техническая и технологическая несостоятельность предприятия- устаревшее оборудование, технология, отсутствие возможности их обновления. Отсутствие платежеспособности (и краткосрочной и долгосрочной). Отсутствие финансового потенциала. Отдача на вложенный капитал достигла мертвой точки и перешла на наличие явных убытков.  |

***Приложение 1***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Бухгалтерский  баланс** |  |  |  |
| Актив / Пассив | Код  строки |  |
| На начало года | На конец года |
| **1. Внеоборотные  активы** |  |  |  |
| Нематериальные активы | 110 | 981.0 | 1 387.0 |
| Основные средства | 120 | 20 092.0 | 22 040.0 |
| Незавершенное строительство | 130 | 0.0 | 0.0 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 | 0.0 | 0.0 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 | 20 969.0 | 2 926.0 |
| Отложенные финансовые активы | 145 | 16 284.0 | 0.0 |
| Прочие внеоборотные активы | 150 | 0.0 | 0.0 |
| **Итого  по  разделу  № 1** | **190** | **58 326.0** | **26 353.0** |
| **2. Оборотные  активы** |  |  |  |
| Запасы | 210 | 33 591.0 | 16 630.0 |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 | 9 223.0 | 4 359.0 |
| животные на выращивании и откорме | 212 | 0.0 | 0.0 |
| затраты в незавершенном производстве | 213 | 1 985.0 | 1 978.0 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 | 21 186.0 | 10 175.0 |
| товары отгруженные | 215 | 0.0 | 0.0 |
| расходы будущих периодов | 216 | 1 197.0 | 118.0 |
| прочие запасы и затраты | 217 | 0.0 | 0.0 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | 26 313.0 | 23 667.0 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 | 0.0 | 0.0 |
| в том числе покупатели и заказчики |  | 0.0 | 0.0 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 | 147 193.0 | 158 681.0 |
| в том числе покупатели и заказчики | 241 | 93 659.0 | 122 721.0 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 | 33 478.0 | 2 272.0 |
| Денежные средства | 260 | 174.0 | 1 794.0 |
| Прочие оборотные активы | 270 | 0.0 | 0.0 |
| **Итого  по  разделу  № 2** | **290** | **240 749.0** | **203 044.0** |
| **Актив  (Сумма  строк  190+290)** | **300** | **299 075.0** | **229 397.0** |
| **3. Капитал  и  резервы** |  |  |  |
| Уставный капитал | 410 | 3 066.0 | 3 066.0 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров |  |  |  |
| Добавочный капитал | 420 | 1 037.0 | 1 037.0 |
| Резервный капитал | 430 | 1 238.0 | 1 238.0 |
| резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 | 1 238.0 | 1 238.0 |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 | 0.0 | 0.0 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 | 53 760.0 | 40 160.0 |
| **Итого  по  разделу  № 3** | **490** | **59 101.0** | **45 501.0** |
| **4.  Долгосрочные  обязательства** |  |  |  |
| Займы и кредиты | 510 | 0.0 | 0.0 |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 | 0.0 | 0.0 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 | 0.0 | 0.0 |
| **Итого  по  разделу  № 4** | **590** | **0.0** | **0.0** |
| **5.  Краткосрочные  обязательства** |  |  |  |
| Займы и кредиты | 610 | 7 896 | 0.0 |
| Кредиторская задолженность | 620 | 232 078 | 183 896.0 |
| поставщики и подрядчики | 621 | 158 062 | 140 901.0 |
| задолженность перед персоналом организации | 622 | 28 660 | 3 660.0 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 623 | 0.0 | 0.0 |
| задолженность по налогам и сборам | 624 | 1 134.0 | 1 729.0 |
| прочие кредиторы | 625 | 1 731.0 | 445.0 |
| Задолженность перед участниками (учредителям) по выплате доходов | 630 | 0.0 | 0.0 |
| Доходы будущих периодов | 640 | 0.0 | 0.0 |
| Резервы предстоящих расходов | 650 | 0.0 | 0.0 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 | 0.0 | 0.0 |
| **Итого  по  разделу  № 5** | **690** | **239 974.0** | **183 896.0** |
| **Пассив  (Сумма  строк  490+590+690)** | **700** | **299 075.0** | **229 397.0** |

***Приложение 2***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Отчет  о  прибылях  и  убытках** |  | На начало года | На конец года |
| Выручка (нетто)  от  реализации  товаров,  продукции, работ, услуг,  в  том  числе: | 010 | 130 697.0 | 540 471.0 |
| Себестоимость  реализации  товаров,  продукции,  работ,  услуг,  в  том  числе: | 020 | 120 154.0 | 476 123.0 |
| **Валовая  прибыль** | **029** | **10 543.0** | **64 348.0** |
| Коммерческие  расходы | 030 | 0.0 | 4 325.0 |
| Управленческие расходы | 040 | 5 262.0 | 27 466.0 |
| **Прибыль  от  реализации**  | **050** | **5 281.0** | **32 557.0** |
| Проценты  к  получению | 060 | 0.0 | 0.0 |
| Проценты  к  уплате | 070 | 0.0 | 0.0 |
| Доходы  от  участия  в  других  организациях | 080 | 0.0 | 0.0 |
| Прочие  доходы | 090 | 11 470.0 | 134 856.0 |
| Прочие  расходы | 100 | 12 460.0 | 147 273.0 |
| **Прибыль  до  налогообложения                                                                 (050+060+080+090-070-100)** | **140** | **4 291.0** | **20 140.0** |
| Отложенные налоговые активы | 141 | 0.0 | 0.0 |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 | 0.0 | 0.0 |
| Текущий налог на прибыль | 150 | 440.0 | 7 435.0 |
| **Чистая  прибыль** | **190** | **3 851.0** | **12 705.0** |