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 характеристика  показателя | 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 экономической  состоятельности | Обозначение | Краткая  характеристика | Качественные характеристики  экономической состоятельности в соответствии с мотивирующей моделью |
|  |
|  |
|  | Абсолютная  экономическая состоятельность | А | Предприятие  находится в состоянии абсолютного равновесия по всем составляющим в  соответствии со  всеми 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 | Предприятие  успешно 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. |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |  |
|  |  |
|  |
|  |
|  | Условная  экономическая состоятельность | У |  |  |
|  |
|  |
|  | Подуровень  «предболезнь» | П | Наличие хрони-  ческих наруше-  ний важнейших  параметров всех  функциональных  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 потенциала  среднеотраслевого 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** |