**Практичне заняття 3**

**з навчальної дисципліни «Бізнес-діагностика»**

**Тема: «Діагностика потенціалу підприємства»**

**Завдання 1.** Необхідно визначити узагальнюючі показники ефективності використання основних виробничих засобів підприємства, якщо середньорічна вартість будівель склала 12628 тис. грн., машин та обладнання – 1563 тис. грн., транспортні засоби – 2564 тис. грн., інструменти та прилади – 696 тис. грн. Підприємством виготовлено продукції на суму 52300 тис. грн. Промислово-виробничий персонал підприємства налічує 1212 осіб.

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Фондовіддача о.з. | Вартість продукції / Вартість основних виробничих засобів |
| 2. Фондомісткість о.з. | (Ф1 Р 1010 Гр.3 + Ф1 Р 1010 Гр.4 ) / Вартість продукції |
| 3.Фондоозброєність о.з.  | Вартість основних виробничих засобів / чисельність персоналу |

**Завдання 2.** Провести аналіз показників руху кадрової складової ПАТ «Колос». Середньооблікова чисельність персоналу складає 128 осіб, звільнено протягом року – 18 осіб, прийнято на роботу – 25 осіб.

***Коефіцієнт обороту кадрів з прийняття* *(Кп) = Чп/Чсер,***відношення кількості прийнятих працівників в організацію за певний період до середньооблікової кількості працівників за відповідний період.

***Коефіцієнт обороту кадрів зі звільнення* *(Кз) = Чз/Чсер,***відношення кількості звільнених працівників з організації за певний період до середньооблікової кількості працівників за відповідний період.

***Коефіцієнт загального обороту кадрів (Кз.о)  = (Чп+Чз) /Чсер*** відношення загальної кількості прийнятих та звільнених працівників за певний період до середньооблікової кількості працівників за відповідний період.

**Завдання 3.** За наведеними нижче даними сформуйте баланс підприємства з групуванням статей за розділами.

Таблиця 1

Елементи активів підприємства та джерел їх формування

|  |  |
| --- | --- |
| Стаття | Сума на 01.01.ХХ, тис. грн. |
| Готова продукція  | 75 |
| Статутний капітал  | 2800 |
| Основні засоби (залишкова вартість)  | 2790 |
| Кредиторська заборгованість  | 590 |
| Довгострокові кредити банків п | 250 |
| Нематеріальні активи (залишкова вартість)  | 110 |
| Дебіторська заборгованість  | 514 |
| Нерозподілений прибуток минулих років  | 330 |
| Грошові кошти  | 121 |
| Виробничі запаси  | 360 |

**Завдання** **4.** Підприємство виготовляє певний вид продукції. Ціна реалізації одиниці продукції становить 150 грн.; змінні витрати на одиницю – 80 грн.; постійні витрати – 25000 грн. Виручка від реалізації 120000 грн. Визначте:

1. Точку беззбитковості у натуральному вираженні;

2. Обсяг реалізації, необхідний для забезпечення прибутку в розмірі 14500 грн.

ТБУнат = ПВ/ (Ц1 – З.В.1),

де ТБУнат – точка беззбитковості, од.;

ПЗ – постійні витрати, т. р.;

Ц1 – ціна одиниці продукції, т. р.;

З.В.1 – змінні витрати у собівартості одиниці продукції.

**Завдання** **5.** Проведіть діагностику фінансового стану підприємства, яке Ви обрали для виконання магістерської кваліфікаційної роботи за 2019-2021 рр.

Таблиця 1

Порядок розрахунку показників

діагностики фінансового стану підприємства

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  | Показники | Порядок розрахунку |
| 1 | 2 | 3 |
| Показники рентабельності, % |
| 1 | Рентабельність продукції | Ф2 Р 2090 (2095)/ Ф2 Р 2050 х 100% (збільшення) |
| 2 | Рентабельність операційної діяльності | Ф2 Р 2190 (2195)/ Ф2 (2550) х 100% (збільшення) |
| 3 | Рентабельність власного капіталу | Ф2 Р 2350 (2355) / Ф1 Р 1495 (Гр.3 + Гр. 4) х 0,5) х 100% (збільшення) |
| 4 | Рентабельність необоротних активів | Ф2 Р 2350 (2355) / Ф1 Р 1095 (Гр.3 + Гр. 4) х 0,5) х 100% (збільшення) |
| 5 | Рентабельність оборотних активів | Ф2 Р 2350 (2355)/ Ф1 Р 1195 (Гр.3 + Гр.4) х 0,5) х 100% |
| Показники ліквідності (покриття), коефіцієнт |
| 6 | Коефіцієнт покриття (загальний коефіцієнт ліквідності) | Ф 1. Р 1195 / Р 1695 |
| 7 | Коефіцієнт швидкої ліквідності | ∑(Р 1125 – Р 1165) / Р 1695 Ф 1. |
| 8 | Коефіцієнт абсолютної ліквідності | Р 1160 + Р 1165) / Р 1695 Ф 1. |
| 9 | Робочий капітал, тис грн. | Р 1195 – Р.1695 Ф 1. |
| Показники фінансової стійкості, коефіцієнт |
| 10 | Коефіцієнт автономії | Р 1495 / Р 1900 Ф 1. |
| 11 | Коефіцієнт фінансової стійкості | Р.1495 / (Р.1595 + Р.1695) Ф 1 |
| 12 | Коефіцієнт фінансової залежності  | (Р.1900 - Р.1495) / Р.1900 Ф 1. |
| 13 | Коефіцієнт поточних зобов’язань | Р.1695 / (Р.1595 + Р.1695) Ф 1. |

Продовження табл. 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| 14 | Коефіцієнт забезпечення власними оборотними засобами | (Р 1495 – Р 1095) / Р 1195 Ф 1. |
| Показники ділової активності |
| 15 | Коефіцієнт оборотності активів | Ф2 Р 2000 / (Ф1 Р 1300 Гр.3 + Ф1 Р 1300 Гр.4 ) х 0,5 |
| 16 | Тривалість обороту активів (дні) | 365 / коефіцієнт оборотності активів |
| 17 | Коефіцієнт оборотності запасів | Ф2 Р 2000 / (Ф1 ∑(Р 1100 Гр.3 + Р 1100 Гр.4) х 0,5 |
| 18 | Тривалість обороту запасів (дні) | 365 / коефіцієнт оборотності запасів |
| 19 | Коефіцієнт оборотності власного капіталу | Ф2 Р 2000 / (Ф1 Р 1495 Гр.3 + Ф1 Р 1495 Гр.4 ) х 0,5 |
| 20 | Тривалість обороту власного капіталу (дні) | 365 / коефіцієнт оборотності власного капіталу |

Таблиця 2

Оцінка показників рентабельності підприємства, %

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№* | *Показник* | *Нормативне значення* | *Роки* | *Відхилення 2021 р. до 2019 р.* |
| *2019* | *2020* | *2021* | *+/‒* |
| 1. | Рентабельність продукції | *Середньогалузеве або прогнозне* |  |  |  |  |
| 2. | Рентабельність операційної діяльності | *Середньогалузеве або прогнозне* |  |  |  |  |
| 3. | Рентабельність власного капіталу | *Середньогалузеве або прогнозне* |  |  |  |  |
| 4. | Рентабельність необоротних активів | *Середньогалузеве або прогнозне* |  |  |  |  |
| 5. | Рентабельність оборотних активів | *Середньогалузеве або прогнозне* |  |  |  |  |

Таблиця 3

Оцінка показників ліквідності підприємства

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№* | *Показник* | *Нормативне значення* | *Роки* | *Відхилення 2021 р. до 2019 р.* |
| *2019* | *2020* | *2021* | *+/‒* | *%* |
| 1. | Коефіцієнт покриття (загальний коефіцієнт ліквідності) | *1,5…2,5, але не менше 1* |  |  |  |  |  |
| 2. | Коефіцієнт швидкої ліквідності | > 0,6 |  |  |  |  |  |
| 3. | Коефіцієнт абсолютної ліквідності | > 0,2 |  |  |  |  |  |
| 4. | Робочий капітал, тис грн. | *Середньо-галузеве* |  |  |  |  |  |

Таблиця 4

Оцінка показників фінансової стійкості підприємства

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№* | *Показник* | *Нормативне значення* | *Роки* | *Відхилення 2021 р. до 2019 р.* |
| *2019* | *2020* | *2021* | *+/‒* | *%* |
| 1. | Коефіцієнт автономії | ≥ 0,5 |  |  |  |  |  |
| 2. | Коефіцієнт фінансової стійкості | > 1,0 |  |  |  |  |  |
| 3. | Коефіцієнт фінансової залежності  | <0,5 |  |  |  |  |  |
| 4. | Коефіцієнт поточних зобов’язань | > 0,5 |  |  |  |  |  |
| 5. | Коефіцієнт забезпечення власними оборотними засобами | *> 0,1* |  |  |  |  |  |

Таблиця 5

Оцінка показників ділової активності підприємства

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№* | *Показник* | *Динаміка показника* | *Роки* | *Відхилення 2021 р. до 2019 р.* |
| *2019* | *2020* | *2021* | *+/‒* | *%* |
| 1. | Коефіцієнт оборотності активів | *зростання* |  |  |  |  |  |
| 2. | Тривалість обороту активів (дні) | *зменшення* |  |  |  |  |  |
| 3. | Коефіцієнт оборотності запасів | *зростання* |  |  |  |  |  |
| 4. | Тривалість обороту запасів (дні) | *зменшення* |  |  |  |  |  |
| 5. | Коефіцієнт оборотності власного капіталу | *зростання* |  |  |  |  |  |
| 6. | Тривалість обороту власного капіталу (дні) | *зменшення* |  |  |  |  |  |

Тести

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Характеристика виробничого потенціалу, що свідчить про можливості переорієнтації виробничої системи на випуск нової продукції, на використання інших видів матеріалів без істотної зміни його матеріально-технічної бази – це: | А) цілісність;Б) гнучкість;В) потужність;Г) єдність;Д) немає вірної відповіді. |
| 2. | Характеристика виробничого потенціалу, яка являє собою кількісну оцінку його продуктивної здатності – це: | А) цілісність;Б) гнучкість;В) потужність;Г) єдність;Д) немає вірної відповіді. |
| 3. | Система взаємопов’язаних та певною мірою взаємозамінних елементів, що виконують різні функції у процесі забезпечення випуску конкурентоспроможної (або ні) продукції та досягнення інших цілей розвитку підприємства: | А) виробничий потенціал;Б) фінансовий потенціал;В) трудовий потенціал;Г) майновий потенціал;Д) немає вірної відповіді. |
| 4. | Що з переліченого НЕ належить до функцій управління підприємством? | А) планування діяльності;Б) мотивація персоналу;В) дослідження ринку;Г) контроль за виконанням рішень;Д) організація роботи на підприємстві. |
| 5. | Рентабельність - це: | А) отримуваний підприємством прибуток;Б) отримуваний підприємством дохід;В) відносна прибутковість, яка розраховується як відношення різноманітних показників прибутку до вкладеного капіталу, обсягу продажу, використаних ресурсів, здійснених витрат, тощо;Г) дохід на 1 грн. обсягу реалізованої продукції;Д) співвідношення сформованих витрат до отриманого прибутку. |
| 6. | Коефіцієнт автономії підприємства розраховується як співвідношення: | А) власного капіталу підприємства до підсумку балансу підприємства і показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі коштів, авансованих у його діяльність, та його незалежність від залучених коштів;Б) загальної суми оборотних активів за винятком вартості основних коштів і інших поза оборотних активів до підсумкового балансу;В) довгострокових зобов’язань до джерел власних коштів;Г) загальної суми позикових коштів до підсумку балансу;Д) немає вірної відповіді. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 7. | До найбільш ліквідних активів належать: | А) дебіторська заборгованість;Б) виробничі запаси;В) грошові кошти та їх еквіваленти;Г) векселі одержані;Д) немає вірної відповіді. |
| 8. | Нормативне значення коефiцiєнта автономії становить: | А) бiльшиме за 1;Б) у межах 0,5 - 1,5;В) менше за 0,й;Г) 0,5;Д) немає вірної відповіді. |
| 9. | Санація підприємства - це: | А) система заходів щодо оголошення підприємства-боржника банкрутом і його ліквідації;Б) комплекс заходів щодо запобігання банкрутству підприємства, фінансового оздоровлення, відновлення чи досягнення ним прибутковості та конкурентоспроможності;В) комплекс заходів техніко-економічного характеру, які спрямовані на задоволення всіх вимог кредиторів, підвищення конкурентоспроможності та освоєння нових ринків;Г) об'єднання ряду підприємств у концерн і втрата ними юридичної самостійності.Д) немає вірної відповіді. |
| 10. | Банкрутство підприємства - це: | А) визнана господарським судом нездатність підприємства забезпечити прибуткову роботу;Б) визнана господарським судом нездатність боржника відновити свою платоспроможність і задовольнити вимоги кредиторів не інакше, як через ліквідаційну процедуру;В) визнана кредиторами нездатність підприємства розрахуватися зі своїми боргами;Г) визнана вищим керівництвом підприємства неспроможність вести виробничо-господарську діяльність;Д) немає вірної відповіді. |
| 11. | Абсолютний показник доходності (прибутковості) підприємства - це: | А) доход, прибуток;Б) рентабельність;В) ефективність;Г) показник абсолютної ліквідності;Д) немає вірної відповіді. |
| 12. | Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства здійснюють: | А) за даними фінансової звітності;Б) за даними статистичної регіональної звітності;В) за даними діагностики зовнішнього середовища підприємства;Г) за даними офіційної регіональної інформації;Д) немає вірної відповіді. |
| 13. | Спроможність підприємства швидко реалізувати активи й одержати гроші для оплати своїх зобов'язань - це: | А) рентабельність;Б) ліквідність;В) фінансова стійкість;Г) ділова активність;Д) немає вірної відповіді. |
| 14. | Стан фінансових ресурсів підприємства, за якого раціональне розпорядження ними є гарантією наявності власних коштів, стабільної прибутковості та забезпечення процесу розширеного відтворення – це: | А) рентабельність;Б) ліквідність;В) фінансова стійкість;Г) ділова активність;Д) немає вірної відповіді. |
| 15. | Комплексне поняття, яке є результатом взаємодії всіх елементів системи фінансових відносин підприємства, визначається сукупністю виробничо-господарських факторів і характеризується системою показників, що відображають наявність, розміщення і використання фінансових ресурсів - це: | А) фінансовий стан підприємства;Б) ліквідність підприємства;В) фінансова стійкість підприємства;Г) економічна безпека підприємства;Д) немає вірної відповіді. |