**Практичне заняття 3**

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

**Тема: «Діагностика потенціалу підприємства»**

**Діагностика виробничого потенціалу:**

**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 / Середньорічна вартість основних виробничих засобів |
| 2. Фондомісткість о.з. | 1/ фондовіддачу; Середньорічна вартість основних виробничих засобів / Вартість продукції |
| 3.Фондоозброєність о.з. | Середньорічна вартість основних виробничих засобів / чисельність персоналу |

**Діагностика трудового потенціалу:**

**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.

**Діагностика фінансового потенціалу:**

**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.

ТБУ(цільовий прибуток) = ПВ+цільовий прибуток/ (Ц1 – З.В.1),

**Завдання** **5.** Проведіть діагностику фінансового стану підприємства, яке Ви обрали для виконання магістерської кваліфікаційної роботи за 2020-2022 рр. за показниками рентабельності, ліквідності, фінансової стійкості, ділової активності. Розрахуйте прогнозні значення показників на базі визначених тенденцій розвитку, використовуючи метод екстраполяції. Сформулюйте висновки та запропонуйте шляхи покращення господарської діяльності підприємства.

Якщо Ви ще не обрали підприємство, можете використати дані за посиланням:

URL: https://clarity-project.info/edr/00182863/finances?current\_year=2022

Таблиця 1

Порядок розрахунку показників

діагностики фінансового стану підприємства

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Показники | Порядок розрахунку |
| 1 | 2 | 3 |
| Показники рентабельності, % | | |
| 1 | Валова 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) |
| Показники ліквідності (покриття), коефіцієнт | | |
| 4 | Коефіцієнт покриття (загальний коефіцієнт ліквідності) | Ф 1. Р 1195 / Р 1695 |
| 5 | Коефіцієнт абсолютної ліквідності | Р 1160 + Р 1165) / Р 1695 Ф 1. |
| 6 | Чистий оборотний капітал, тис грн. | Р 1195 – Р.1695 Ф 1. |
| Показники фінансової стійкості, коефіцієнт | | |
| 7 | Коефіцієнт автономії | Р 1495 / Р 1900 Ф 1. |
| 8 | Коефіцієнт фінансової стабільності | Р.1495 / (Р.1595 + Р.1695) Ф 1 |
| 9 | Коефіцієнт забезпечення власними оборотними засобами | (Р 1495 – Р 1095) / Р 1195 Ф 1. |

Продовження табл.1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники ділової активності | | |
| 10 | Коефіцієнт оборотності активів | Ф2 Р 2000 / (Ф1 Р 1300 Гр.3 + Ф1 Р 1300 Гр.4 ) х 0,5 |
| 11 | Коефіцієнт оборотності власного капіталу | Ф2 Р 2000 / (Ф1 Р 1495 Гр.3 + Ф1 Р 1495 Гр.4 ) х 0,5 |

Таблиця 2

Динаміка показників оцінки фінансового стану

підприємства

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Нормативне  значення | Роки | | | Відхилення  2022 р.  до 2020 р | |
| 2020 | 2021 | 2022 |
| +,- | % |
| 1. Коефіцієнт загальної ліквідності | > 2 |  |  |  |  |  |
| 2. Коефіцієнт абсолютної ліквідності | > 0,2 |  |  |  |  |  |
| 3.Чистий оборотний капітал | Середньо-галузеве |  |  |  |  |  |
| 4. Коефіцієнт автономії | ≥0,5 |  |  |  |  |  |
| 5. Коефіцієнт фінансової стабільності | 0,85-  0,9 |  |  |  |  |  |
| 6. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами | > 0,1 |  |  |  |  |  |
| 7. Коефіцієнт оборотності активів | До зростання |  |  |  |  |  |
| 8. Коефіцієнт оборотності власного капіталу | До зростання |  |  |  |  |  |
| 9. Рентабельність операційної діяльності, % | > 0, до зростаня |  |  |  |  |  |
| 10. Рентабельність власного капіталу, % | > 0, до зростаня |  |  |  |  |  |
| 11. Валова рентабельність продукції, послуг % | > 0, до зростаня |  |  |  |  |  |

Таблиця 3

Прогноз показників оцінки фінансового стану

підприємства» на 2023 рік

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Нормативне  значення | Роки | | | Прогноз  2023 р. |
| 2020 | 2021 | 2022 |
| 1. Коефіцієнт загальної ліквідності | > 2 |  |  |  |  |
| 2. Коефіцієнт абсолютної ліквідності | > 0,2 |  |  |  |  |
| 3.Чистий оборотний капітал | Середньо-галузеве |  |  |  |  |
| 4. Коефіцієнт автономії | ≥0,5 |  |  |  |  |
| 5. Коефіцієнт фінансової стабільності | 0,85-  0,9 |  |  |  |  |
| 6. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами | > 0,1 |  |  |  |  |
| 7. Коефіцієнт оборотності активів | До зростання |  |  |  |  |
| 8. Коефіцієнт оборотності власного капіталу | До зростання |  |  |  |  |
| 9. Рентабельність операційної діяльності, % | > 0, до зростаня |  |  |  |  |
| 10. Рентабельність власного капіталу, % | > 0, до зростаня |  |  |  |  |
| 11. Валова рентабельність продукції, послуг % | > 0, до зростаня |  |  |  |  |

**Приклад**

Таблиця 4

Динаміка показників оцінки фінансового стану

ТОВ «Медичний центр «Матерна»»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Нормативне  значення | Роки | | | Відхилення  2021 р.  до 2019 р | |
| 2019 | 2020 | 2021 |
| +,- | % |
| 1. Коефіцієнт загальної ліквідності | > 2 | 0,69 | 2,83 | 0,74 | 0,05 | 7,25 |
| 2. Коефіцієнт абсолютної ліквідності | > 0,2 | 0,005 | 0,64 | 0,003 | -0,002 | 40,0 |
| 3.Чистий оборотний капітал | Середньо-галузеве | -93,3 | 250,5 | -94,3 | -1,0 | -1,07 |
| 4. Коефіцієнт автономії | ≥0,5 | 0,83 | 0,74 | 0,16 | -0,67 | -80,72 |
| 5. Коефіцієнт фінансової стабільності | 0,85-  0,9 | 5,06 | 2,84 | 0,19 | -4,87 | -96,24 |
| 6. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами | > 0,1 | -0,45 | 0,65 | -0,35 | 0,1 | 22,22 |
| 7. Коефіцієнт оборотності активів | До зростання | 1,92 | 4,51 | 14,43 | 12,51 | Зріс в 6,5 р. |
| 8. Коефіцієнт оборотності власного капіталу | До зростання | 2,32 | 5,54 | 30,25 | 27,93 | Зріс в  12 р |
| 9. Рентабельність операційної діяльності, % | > 0, до зростаня | -20,35 | -17,57 | -4,4 | 15,95 | - |
| 10. Рентабельність власного капіталу, % | > 0, до зростаня | -59,38 | -118,1 | -138,1 | -78,72 | - |
| 11. Валова рентабельність продукції, послуг % | > 0, до зростаня | 47,55 | 20,39 | 18,86 | -28,69 | - |

**Висновок.** Проведений розрахунок показників ліквідності, фінансової стійкості, ділової активності і рентабельності дав можливість сформувати висновок, що фінансовий стан ТОВ «Медичний центр «Матерна»» є незадовільний, оскільки за аналізований період 2019-2021 рр. діяльність підприємства характеризується як збиткова, витрати зростаються швидшими темпами ніж доходи. Розраховані значення показників у 2021 році не відповідають нормативним. Показники ліквідності не відповідають нормативним значенням, що свідчить про неспроможність підприємства швидко перетворити свої активи на засоби платежу. Аналіз показників фінансової стійкості встановив, що значення не відповідають загальноприйнятим рекомендованим, підприємство у 2021 році не здатне було власними активами покрити сформовані зобов’язання. Варто зазначити, що незважаючи на згортання показників діяльності, ТОВ «Медичний центр «Матерна»» ефективно використовує свої оборотні активи і власний капітал, оскільки величина чистого доходу, яка припадає на 1 грн. коштів вкладених в активи у 2021 році зросла порівняно з 2019 роком на 12,51 пункти або у 6,5 рази. Показники рентабельності протягом досліджуваного періоду мають від’ємне значення, оскільки діяльність підприємства є збитковою. Проте є позитивна динаміка зменшення розміру збитку, так у 2021 році рентабельність господарської діяльності становила -4,4 %, тобі як у 2019 році - 20,35 % (ефективність зросла на 15,95 %).

Таблиця 5

Прогноз показників оцінки фінансового стану

ТОВ «Медичний центр «Матерна»» на 2022 рік

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Нормативне  значення | Роки | | | Прогноз  2022 р. |
| 2019 | 2020 | 2021 |
| 1. Коефіцієнт загальної ліквідності | > 2 | 0,69 | 2,83 | 0,74 | 0,79 |
| 2. Коефіцієнт абсолютної ліквідності | > 0,2 | 0,005 | 0,64 | 0,003 | 0,002 |
| 3.Чистий оборотний капітал | Середньо-галузеве | -93,3 | 250,5 | -94,3 | -94,8 |
| 4. Коефіцієнт автономії | ≥0,5 | 0,83 | 0,74 | 0,16 | 0,07 |
| 5. Коефіцієнт фінансової стабільності | 0,85-  0,9 | 5,06 | 2,84 | 0,19 | 0,04 |
| 6. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами | > 0,1 | -0,45 | 0,65 | -0,35 | -0,27 |
| 7. Коефіцієнт оборотності активів | До зростання | 1,92 | 4,51 | 14,43 | 39,56 |
| 8. Коефіцієнт оборотності власного капіталу | До зростання | 2,32 | 5,54 | 30,25 | 109,23 |
| 9. Рентабельність операційної діяльності, % | > 0, до зростаня | -20,35 | -17,57 | -4,4 | -2,05 |
| 10. Рентабельність власного капіталу, % | > 0, до зростаня | -59,38 | -118,1 | -138,1 | -210,61 |
| 11. Валова рентабельність продукції, послуг % | > 0, до зростаня | 47,55 | 20,39 | 18,86 | 11,88 |

**Розв’язок:**

Метод екстраполяції передбачає визначення існуючих тенденцій розвитку явищ та процесів та подальше їх перенесення на майбутні показники розвитку. Для цього визначається середньорічний темп росту аналізованих показників. Середньорічний темп росту за період часу визначається за формулою:

=

де tn – середньорічний темп росту показника за n років, yn – значення показника у n-ому періоді, y0 – значення показника у базовому періоді, n – тривалість аналізованого періоду.

Прогноз на наступний рік визначається як добуток середньорічного темпу росту на значення показника за останній аналізований період.

Враховуючи, що у даному випадку дані наведені за трирічний період, n=3. Для прикладу, середньорічний темп росту для чистого доходу буде визначатися наступним чином:

= = 1,072

Таким чином, прогноз чистого доходу на 2023 рік формуємо з урахуванням визначеного середньорічного темпу росту: