КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

По курсу «Антикризисное управление»

На тему «Экономические показатели в кризис»

**1. Показатели рыночной устойчивости**

Расчёты проводятся в Таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Способ расчета | | Норма-  тивное  значение | Поясне ния | Значение показателя,  коэффициент | | |
| На начало  года | На конец  года | отклонения |
| 1. Коэффициент  независимости | К1 = | стр. 490  стр. 700 | > 0,5 | Показывает долю собственных  средств в общей сумме средств  предприятия | 0,54 | 0,59 | 0,05 |
| 2. Коэффициент  соотношения  собственных и заемных  средств | К2 = | стр. 590 + 690  стр. 490 | < 1 | Показывает сколько заемных  средств привлекало  предприятие на 1 рубль  вложенных в активы  собственных средств | 0,85 | 0,70 | -0,15 |
| З. Коэффициент  долгосрочного  привлечения заемных  средств | К3 = | стр. 590  стр. 490 + 590 |  | Показывает сколько  долгосрочных займов  привлечено для  финансирования активов  наряду с собственными  средствами | - | - | - |
| 4. Коэффициент  маневренности  собственных средств | К4 = | стр. 490 – 190 – 290  стр. 490 | > 0,1 | Характеризует степень  мобильности использования  собственных средств | -0,85 | -0,70 | 0,15 |
| 5. Коэффициент  обеспеченности  собственными  средствами | K5 = | стр. 490 – 190 – 290  стр. 290 | > 0,1 | Показывает долю собственных  оборотных средств,  приобретенных за счет  собственных средств | -0,58 | -0,59 | -0,01 |
| 6. Коэффициент  реальной стоимости ОС  и материальных  оборотных средств в  имуществе предприятия | К6 = | стр. 120+211+213  +214  cтр 700 | > 0,5 | Показывает долю имущества  производственного назначения  (реальных активов) в общей  сумме имущества предприятия. | 0,35 | 0,44 | 0,09 |
| 7. Коэффициент  реальной стоимости ОС  в имуществе  предприятия | К7 = | стр. 120  cтр 700 | > 0,5 | Показывает удельный вес  основных средств в имуществе  предприятия | 0,20 | 0,18 | -0,02 |

1. Коэффициент независимости на начало года составил 0,54 года и 0,59 на конец года. Т.е. доля собственных средств по отношению к общей сумме средств предприятия составило 54% на начало и 59% на конец года, отклонение составило +5%.

Нормативное значение для этого показателя >50%.

2. Коэффициент соотношения собственных и заёмных средств составил 0,85 на начало года и 0,70 на конец года. Т.е. на каждый рубль, вложенных в активы собственных средств, 85 копеек на начало года и 70 копеек на конец года – заемных. Отклонение составило -0,15, что означает, что кол-во заёмных средств к концу года снизилось.

Нормативное значение для этого показателя < 1

4. Коэффициент манёвренности собственных средств на начало года составил -0,85 и -0,70 на конец года. Нормативное значение > 0,1.

Это означает что использование собственных средств не мобильно, и не соответствует нужному уровню гибкости использования собственных средств предприятия. Отклонение составило 0,15 – это значит, что собственные средства стали использоваться более мобильно, но всё равно не дотягивают до нормативного значения.

5. Коэффициент обеспеченности собственными средствами на начало года составило -0,58 и -0,59 на конец года. Нормативное значение > 0,1.

Это означает что доля собственных оборотных средств, приобретённых за счёт собственных средств, довольна низка и не соответствует нормативному показателю.

Отклонение незначительно.

6. Коэффициент реальной стоимости ОС и материальных оборотных средств в имуществе предприятия составил на начало года 0,35 и 0,44 на конец года. Нормативное значение > 0.5.

Это означает что доля реальных активов (ОС производственного назначения) довольна низка и недотягивает до нормативного значения.

Отклонение составило 0,09, т.е. доля реальных активов увеличилась на 9%.

7. Коэффициент реальной стоимости ОС в имуществе предприятия составил 0,20 на начало года и 0,18 на конец года. Нормативное значение > 0.5.

Это означает что удельный вес основных средств в имуществе предприятия довольно низок, и не дотягивает до нормативного значения.

Отклонение составило 0,02.

**2. Показатели рентабельности**

Расчёты проводятся в Таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя  рентабельности | Способ расчета | Пояснения | Значение показателя,  коэффициент | | |
| На  начало года | На  конец  года | Отклонения |
| 1. в общем виде | Прибыль (стр. 460)  Стоимость  Производственных фондов (стр. 120) | Показывает эффективность  единовременных и текущих  затрат предприятия | 1,83 | 1,77 | -0,86 |
| 2. производства | Балансовая прибыль (стр. 460)  Среднегодовая стоимость основных фондов (стр. 120) + стоимость оборотных средств (стр. 290) | Показывает результативность  использования имущества  предприятия | 0,37 | 0,36 | -0,01 |
| 3. продукции | Прибыль от  реализации продукции  себестоимость | Показывает результативность  текущих затрат. | - | - | - |
| 4. номинального  собственного капитала | Прибыль (стр. 460)  Уставный капитал (стр. 410) | Характеризует степень  использования уставного  капитала | 3,70 | 3,70 | 0 |
| 5. собственного  капитала по балансу | Прибыль (стр. 460)  Собственный капитал (стр. 490) | Показывает результативность  использования собственного  капитала | 0,68 | 0,54 | -0,14 |
| 6. суммарной величины  капитала | Прибыль (стр. 460)  Собственный капитал  + заемный капитал (стр. 700) | Показывает результативность  использования собственного и  заемного капитала | 0,37 | 0,32 | -0,05 |
| 7. оборота | Прибыль  Оборот | Показывает результативность  оборота | - | - | - |

Эффективность характеризуется размером прибыли, получаемой предприятием на 1 рубль капитала, реализованной продукции, инвестиций и т.д.

1. Рентабельность, в общем виде, показывает высокую оборачиваемость капитала и оборотных активов на предприятии.

2. Рентабельность производства в нашем случае показывает довольно низкую (0,37 на начало года и 0,36 на конец года) результативность использования имущества предприятия.

4. Рентабельность номинального собственного капитала показывает невысокую степень использования уставного капитала.

5. Рентабельность собственного капитала по балансу показывает высокую результативность использования собственного капитала – 68% на начало года и 54% на конец года.

6. Рентабельность суммарной величины капитала показывает невысокую результативность использования заёмного капитала.

**3. Коэффициент капитализации**

Расчёты проводятся в Таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Способ расчета | | | | Нормативное  значение | | Пояснения | Значение показателя,  коэффициент | | | | | | |
| На начало года | | | На  конец  года | Отклонения | | |
| 1. Коэффициент  концентрации  собственного капитала | Собственный капитал (стр. 490)  Кк= –  Всего источников средств (стр. 700) | | | |  | | Чем выше значение, тем более финансово  устойчиво, стабильно и независимо от внешних  кредиторов предприятие | 0,54 | | | 0,59 | 0,05 | | |
| 2. Коэффициент  концентрации  привлеченных средств | Привлеченные средства (стр. 690)  Ккп = –  Всего источников средств (стр. 700) | | | |  | | Является дополнением к КК. Их сумма равна 1  (или 100%) | 0,46 | | | 0,42 | -0,04 | | |
| 3. Коэффициент  финансовой зависимости | Кз = Всего источников средств (стр. 700)  –  Собственный капитал (стр. 490) | | | |  | | Обратный показатель КК. Его рост –  увеличение заемных средств. Если К< 1, то  владельцы полностью финансируют  предприятие. К=1,25 показывает, что в  каждом 1,25 руб. вложенном в активы, 25 коп.  заемные. | 1,87 | | | 1,70 | -0,17 | | |
| 4. Коэффициент  маневренности  собственного капитала | Собственные оборотные  КМ = средства (стр. 290)  –  Собственный капитал (стр. 490) | | | | в зависимости  от  специфики  отрасли | | Показывает, какая часть собственного  капитала используется для финансирования  текущей деятельности (вложена в оборотные  средства), а какая часть капитализируется. | 1,46 | | | 1,19 | -0,27 | | |
| 5. Коэффициент структуры  покрытия долгосрочных  вложений | Ксп= | Долгосрочные пассивы  –  Внеоборотные активы | | |  | | Показывает какая часть ОС и прочих  внеоборотных активов профинансирована  внешними инвесторами. | - | | | - | - | | |
| 6. Коэффициенты  структуры долгосрочных  источников  финансирования |  | | | | >0,6 | | Кэе + Кэе = 1 Рост К 6.1. означает, что  предприятие все больше и больше зависит от  внешних инвесторов |  | | | | | | |
| 6.1. Коэффициент  долгосрочного  привлечения заемных  средств | Кзс= | Долгосрочные пассивы  –  Собственный капитал +  долгосрочные пассивы | | | - | | - | | - | | |
| 6.2. Козффициент  финансовой  независимости  капитализированных  источников | Кзе= | Собственный капитал  –  Собственный капитал +  долгосрочные пассивы | | |
| - | | - | | - | | |
| 7. Коэффициент  структуры  привлеченных средств | Ксп = | | Краткоср. Кредиторская задолженность (стр. 620)  Привлеченные средства (стр. 690) | Мчыожет  колебаться | | Характеризует долю краткосрочной | | | 0,73 | | | | 0,60 | -0,13 | |
| кредиторской задолженности в общей | | |
| сумме средств, привлеченных | | |
| предприятием. | | |

1. Коэффициент концентрации собственного капитала показывает, что отношение собственного капитала ко всем источникам средств составляет 54% на начало года и 59% на конец года. Отклонение составило 5%.

2. Коэффициент концентрации привлечённых средств показывает долю заёмных средств по отношению ко всем источникам дохода – 46% на начало года, 42% на конец года. Отклонение составило -4%

3. Коэффициент финансовой зависимости показывает высокую концентрацию заёмных средств в активах компании. На начало года на каждый 1,87 руб. вложенных в активы, 87 копеек заёмных и на конец года на каждые 1,70 руб. вложенных в активы, 70 копеек заёмные. Отклонение составило -0,27 руб.

7. Коэффициент структуры привлечённых средств показывают, что из всех привлечённых средств основную часть составляла краткосрочная кредиторская задолженность. На начало года она составляла 73% от всех привлечённых средств, на конец года 60%. Отклонение показывает уменьшение доли краткосрочной кредиторской задолженности к концу года на 13%.