КОНТРОЛЬНА РОБОТА

за темою «Рейтингова оцінка підприємства»

«Рейтингова оцінка підприємства»

Виконати рейтингову оцінку підприємств на підставі рівня показників їхнього фінансового стану. Значення показників фінансового стану підприємств, що беруть участь у оцінці, наведені в таблиці.

Вихідні дані для рейтингової оцінки

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Номер підприємства | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Коефіцієнт абсолютної ліквідності | 0,14 | 0,25 | 0,16 | 0,21 |
| Коефіцієнт термінової ліквідності | 0,97 | 0,78 | 0,68 | 0,75 |
| Коефіцієнт поточної ліквідності | 1,7 | 1,6 | 1,8 | 1,9 |
| Коефіцієнт автономії | 0,7 | 0,65 | 0,92 | 0,82 |
| Коефіцієнт маневреності власних коштів | 0,21 | 0,16 | 0,24 | 0,25 |

Розрахуємо показник R, що характеризує ступінь відповідності фактичних значень фінансових показників кожного підприємства, що беруть участь в оцінці, показникам еталонного підприємства. Формула має вигляд:



деКіф — фактичний рівень і-го показника; Кімах — еталонне значення і-го показника; і — кількість оціночних показників; j — кількість підприємств, що беруть участь у оцінці.

Підприємство із мінімальним значенням показника R буде мати найбільш стійкийфінансовий стан, тому що фактичні значення його показників найбільш наближені до еталонного.

Рейтингова оцінка методом еталонного підприємства

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Номер підприємства | | | | Еталон |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Коефіцієнт абсолютної ліквідності | 0,14 | 0,25 | 0,16 | 0,21 | 0,25 |
| Коефіцієнт термінової ліквідності | 0,97 | 0,78 | 0,68 | 0,75 | 0,97 |
| Коефіцієнт поточної ліквідності | 1,7 | 1,6 | 1,8 | 1,9 | 1,9 |
| Коефіцієнт автономії | 0,7 | 0,65 | 0,92 | 0,82 | 0,92 |
| Коефіцієнт маневреності власних коштів | 0,21 | 0,16 | 0,24 | 0,25 | 0,25 |

Визначаємо показник відповідності фактичних фінансових коефіцієнтів еталонному рівню для кожного підприємства:

Підприємство № 1



Підприємство № 2



Підприємство № 3



Підприємство № 4



На підставі значень показника R підприємства будуть проранжовані за рівнем фінансового стану у такий спосіб:

Розташування підприємств за рівнем фінансового стану за результатами рейтингової оцінки методом еталонного підприємства:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Місце | № підприємства | Значення R |
| 1 | 4 | 0,091 |
| 2 | 3 | 0,224 |
| 3 | 2 | 0,280 |
| 4 | 1 | 0,289 |

МЕТОД СУМИ МІСЦЬ

При оцінці методом суми місць кожному показнику підприємств, що беруть участь в оцінці, надається місце в залежності від його значення (чим ближче значення показника до оптимального — тим вище місце). Далі визначається сума місць за кожним підприємством. Найбільш високе місце в рейтингу посяде підприємство з мінімальною сумою місць.

Приклад рейтингової оцінки методом суми місць

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | № підприємства, місце | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Коефіцієнт абсолютної ліквідності | 4 | 1 | 3 | 2 |
| Коефіцієнт термінової ліквідності | 1 | 2 | 4 | 3 |
| Коефіцієнт поточної ліквідності | 3 | 4 | 2 | 1 |
| Коефіцієнт автономії | 3 | 4 | 1 | 2 |
| Коефіцієнт маневреності власних коштів | 3 | 4 | 2 | 1 |
| Сума місць | 14 | 15 | 12 | 9 |

На основі отриманих даних підприємства будуть проранжовані за рівнем фінансового стану у такий спосіб:

Розташування підприємств за рівнем фінансового стану за результатами рейтингової оцінки методом суми місць.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Місце | № підприємства | Сума місць |
| 1 | 4 | 9 |
| 2 | 3 | 12 |
| 3 | 1 | 14 |
| 4 | 2 | 15 |

література

1. Білик М.Д., Павловська О В., Притуляк Н.М., Невмержицька Н.Ю., Фінансовий аналіз: Навч. посібник. - К : КНЕУ, 2005. -592 с.
2. Бланк И.А. Управление формированием капитала. К.: Ника-центр, 1998. - 544 с.
3. Костырко Л.А. Стратегия финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта: методология и организация: Монография. - Луганск: Изд-во ВНУ им. В.Даля. 2002. - 560 с.
4. Костырко Л.А. Финансовый анализ. - Луганск: Изд-во Восточноукр. гос. ун-та им. В.Даля, 2000. - 185 с.

Костирко Р.О Фінансовий аналіз: Навч посібник. - X. Фактор, 2007. - 784 с.