

Формулы расчета финансовых показателей:

1. Коэффициенты ликвидности:

а) коэффициент абсолютной ликвидности:

$$K_{\text{аб.лик.}} = \frac{\text{ДС} + \text{ФВ}}{\text{КО}} \quad (1)$$

где $K_{\text{аб.лик}}$ – коэффициент абсолютной ликвидности;
 ДС – денежные средства и денежные эквиваленты, руб.;
 ФВ – финансовые вложения, руб.;
 КО – краткосрочные обязательства, руб.

Нормальное значение коэффициента: от 0,2 до 0,5.

б) коэффициент текущей ликвидности:

$$(2) \quad K_{\text{тек.лик.}} = \frac{\text{ДС} + \text{ФВ} + \text{ДЗ}}{\text{КО}}$$

где $K_{\text{тек.лик}}$ – коэффициент текущей ликвидности;
 ДС – денежные средства и денежные эквиваленты, руб.;
 ФВ – финансовые вложения, руб.;
 ДЗ – дебиторская задолженность, руб.; КО – краткосрочные обязательства, руб.

Нормальное значение: от 1,5 до 2.

в) коэффициент покрытия:

$$K_{\text{пок.}} = \frac{\text{ДС} + \text{ФВ} + \text{ДЗ} + \text{З}}{\text{КО}} \quad (3)$$

где $K_{\text{пок.}}$ – коэффициент покрытия;
 ДС – денежные средства и денежные эквиваленты, руб.;
 ДЗ – дебиторская задолженность, руб.;
 ФВ – финансовые вложения, руб.; З – запасы, руб.;
 КО – краткосрочные обязательства, руб.

2. Коэффициенты финансирования:

а) коэффициент платежеспособности:

$$K_{\text{пл}} = \frac{\text{КО} + \text{ДО}}{\text{СК}} \quad (4)$$

где $K_{\text{пл}}$ – коэффициент платежеспособности;
 КО – краткосрочные обязательства, руб. ДО – долгосрочные обязательства, руб.
 СК – собственный капитал, руб.

б) коэффициент финансовой независимости:

$$K_{\text{фин. нез.}} = \frac{\text{КО} + \text{ДО}}{\text{Б}} \quad (5)$$

где К фин. нез. – коэффициент финансовой независимости;

КО – краткосрочные обязательства, руб.

ДО – долгосрочные обязательства, руб.

Б – итог баланса (сумма активов), руб.

в) коэффициент автономии:

$$K_{\text{авт.}} = \frac{\text{СК}}{\text{Б}} \quad (6)$$

где К авт. – коэффициент автономии;

СК – собственный капитал, руб;

Б – итог баланса (сумма активов), руб.

3. Коэффициенты рентабельности:

а) коэффициент рентабельности активов:

$$K_{R \text{ ак}} = \frac{\text{Пр}}{\text{Б}} \quad (7)$$

где К R ак – коэффициент рентабельности активов;

Пр – прибыль, руб;

Б – итог баланса (сумма активов), руб.

б) коэффициент рентабельности оборотных средств:

$$K_{R \text{ Об. С}} = \frac{\text{Пр}}{\text{Об. С}} \quad (8)$$

где К R Об. С – коэффициент рентабельности оборотных средств;

Пр – прибыль, руб;

Об. С – оборотные средства, руб.

в) коэффициент рентабельности продаж:

$$K_{R \text{ пр.}} = \frac{\text{Пр}}{\text{В}} \quad (9)$$

где К R пр. – коэффициент рентабельности продаж;

Пр – прибыль, руб; (прибыль от продаж)

В – выручка, руб.

4. Коэффициенты деловой активности:

а) коэффициент общей оборачиваемости

$$K_{\text{общ. об.}} = \frac{\text{В}}{\text{Б}} \quad (10)$$

где К общ. об. – коэффициент общей оборачиваемости;

В – выручка, руб;

Б – итог баланса (сумма активов), руб.

б) коэффициент оборачиваемости оборотных средств:

$$K_{\text{об.Об.С}} = \frac{В}{\text{Об.С}} \quad (11)$$

где $K_{\text{об.Об.С}}$ – коэффициент оборачиваемости оборотных средств;

В – выручка, руб;

Об. С – оборотные средства, руб.

в) период общей оборачиваемости:

$$T_{\text{об}} = \frac{Д_{\text{к}}}{K_{\text{общ.об}}} \quad (12)$$

где $T_{\text{об}}$ – период оборота денежных средств, дни;

$Д_{\text{к}}$ – дни календарные (один год), дни;

$K_{\text{общ.об}}$ – коэффициент общей оборачиваемости.

г) период оборачиваемости оборотных средств:

$$T_{\text{об.Об.С}} = \frac{Д_{\text{к}}}{K_{\text{об.Об.С}}} \quad (13)$$

где $T_{\text{об.Об.С}}$ – период оборачиваемости оборотных средств;

$Д_{\text{к}}$ – дни календарные (один год), дни;

$K_{\text{об.Об.С}}$ – коэффициент оборачиваемости оборотных средств.

Таблица 2.3

Показатели ликвидности, финансирования, деловой активности,
 рентабельности предприятия ООО «Деловые линии»

Показатели	2021 год	2022 год	2023год	Отклонение 2023 г. от 2021г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,8707	0,5446	0,1531	-0,7176
Коэффициент текущей ликвидности	1,6201	1,0355	0,5214	-1,0987
Коэффициент покрытия	1,7473	1,1322	0,5825	-1,1648
Коэффициент платежеспособности	2,7371	5,5957	8,9596	6,2225
Коэффициент финансовой независимости	0,7324	0,8483	0,8995	0,1671
Коэффициент автономии	0,2675	0,1516	0,1004	-0,1671
Коэффициент рентабельности активов	0,099	0,1779	0,072	-0,027
Рентабельность активов, %	9,93	17,79	7,24	-2,69
Коэффициент рентабельности оборотных средств	0,1032	0,1876	0,2038	0,1006
Рентабельность оборотных средств, %	10,32	18,76	20,38	10,06
Коэффициент рентабельности продаж	0,040	0,058	0,045	0,005
Рентабельность продаж, %	4,06	5,82	4,58	0,52
Коэффициент общей оборачиваемости	4,7050	5,0177	2,2464	-2.4586
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	4,8900	5,2913	6,3223	1,4323
Период общей оборачиваемости, дни	77,57	72,74	162,48	84,91
Период оборачиваемости оборотных средств, дни	74,64	68,98	57,73	-16,91