

## 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 «ОБИ Франчайзинговый Центр» с 2021-2023гг.

Показатели	2021 год	2022 год	2023год	Отклонение 2023 г. от 2021г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,1970	0,3553	0,064	-0,133
Коэффициент текущей ликвидности	0,7552	1,6457	1,0861	0,3309
Коэффициент покрытия	1,7052	2,3886	1,4968	-0,2084
Коэффициент платежеспособности	4,0507	1,7771	2,6587	-1,392
Коэффициент финансовой зависимости	0,80	0,64	0,73	-0,07
Коэффициент автономии	0,20	0,36	0,27	+0,07
Коэффициент рентабельности активов	-0,1366	0,2583	-0,1239	0,0127
Рентабельность активов, %	-13,66	25,83	-12,39	+1,27
Коэффициент рентабельности оборотных средств	-0,1674	0,3846	-0,1781	-0,0107
Рентабельность оборотных средств, %	-16,74	38,46	-17,81	-1,07
Коэффициент рентабельности продаж	-0,069	-0,1156	-0,0937	-0,0247
Рентабельность продаж, %	-6,9	-11,56	-9,37	-2,47
Коэффициент общей оборачиваемости	1,8589	0,5785	0,6707	-1,1882
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	2,2778	0,8612	0,9637	-1,3141
Период общей оборачиваемости, дни	196,35	630,94	544,20	+347,85
Период оборачиваемости оборотных средств, дни	160,24	423,82	378,74	+218,5

