

Формулы для расчета 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.

б) коэффициент текущей ликвидности:

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

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.

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 $K_{\text{фин. нез.}}$ – 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 $K_{\text{авт.}}$ – 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 $K_{R \text{ ак}}$ – 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 $K_{R \text{ Об.С}}$ – 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 $K_{R \text{ пр.}}$ – коэффициент рентабельности продаж;

Пр – прибыль, руб.;

В – выручка, руб.

4. Коэффициенты деловой активности:

а) коэффициент общей оборачиваемости

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

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

В – выручка, руб;

Б – итог баланса (сумма активов), руб.

б) коэффициент оборачиваемости оборотных средств:

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

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

В – выручка, руб;

Об.С – оборотные средства, руб.

в) период общей оборачиваемости:

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

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

D_k – дни календарные (один год), дни;

Кобщ.об. – коэффициент общей оборачиваемости.

г) период оборачиваемости оборотных средств:

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

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

D_k – дни календарные (один год), дни;

Коб.Об.С. – коэффициент оборачиваемости оборотных средств.

Таблица 2.2

Динамика показателей деловой активности, ликвидности, рентабельности и финансирования предприятия ООО «ТрансПарк» с 2021-2023гг.

Показатели	2021	2022	2023
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,4138	0,6241	0,2232
Коэффициент текущей ликвидности	0,4138	0,6241	0,2232
Коэффициент покрытия	0,4138	0,6241	0,2232
Коэффициент платежеспособности	0,4039	0,4144	3,4132
Коэффициент финансовой независимости	0,2878	0,2931	0,7735
Коэффициент автономии	0,7122	0,7069	0,2265
Коэффициент рентабельности активов	0,3195	-0,014	0,0045
Рентабельность активов, %	31,95	-1,4	0,45
Коэффициент рентабельности оборотных средств	0,7720	-0,022	0,0204
Рентабельность оборотных средств, %	77,20	-2,2	2,04
Коэффициент рентабельности продаж	0,035	-0,0023	0,0067
Рентабельность продаж, %	3,5	-0,23	0,67
Коэффициент общей оборачиваемости	4,3983	4,4922	1,6765
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	10,63	7,19	7,51
Период общей оборачиваемости, дни	82,98	81,25	217,71
Период оборачиваемости оборотных средств, дни	34,34	50,76	48,60