**Система показателей анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Расчетная формула | нормативное значение |
| 1. **Показатели платежеспособности и ликвидности** | | |
| 1.1. Коэффициент абсолютной ликвидности | (денежные средства + краткосрочные финансовые вложения) / краткосрочные обязательства | норма больше 0,2 |
| 1.2.Коэффициент критической ликвидности | (денежные средства + краткосрочные финансовые вложения + краткосрочная дебиторская задолженность + прочие оборотные активы) / краткосрочные обязательства | 0,7-1 |
| 1.3 Коэффициент текущей ликвидности | (оборотные активы - долгосрочная дебиторская задолженность) / краткосрочные обязательства | больше 2 |
| 1.4. Соотношение денежных средств и выручки | денежные средства / выручка | чем больше, тем лучше |
| 1.5.Коэффициент степени платежеспособности по обязательствам | (долгосрочные и краткосрочные обязательства) / выручка |  |
| 1.6.Коэффициент задолженности по кредитам | (долгосрочные кредиты + краткосрочные кредиты) / выручка |  |
| 1.7.Коэффициент задолженности перед поставщиками | задолженность перед поставщиками / выручка |  |
| 1.8.Коэффициент задолженности фискальной системе | задолженность перед внебюджетными фондами и бюджетом) / выручка |  |
| 1.9.Коэффициент внутреннего долга | задолженность персоналу / выручка |  |
| 1.10.Степень платежеспособности по текущим обязательствам | краткосрочные обязательства / выручка |  |
| 1. **Показатели ликвидности баланса** | | |
| 2.1.А1 наиболее ликвидные | денежные средства и краткосрочные финансовые вложения |  |
| 2.2.А2 быстрореализуемые активы | краткосрочная дебиторская задолженность и прочие оборотные активы |  |
| 2.3.А3 медленно реализуемые активы | запасы, НДС, долгосрочная дебиторская задолженность |  |
| 2.4.А4 труднореализуемые активы | внеоборотные активы |  |
| 2.5.П1 наиболее срочные обязательства | кредиторская задолженность (перед поставщиками, персоналом, по налогам) |  |
| 2.6.П2 краткосрочные обязательства | краткосрочные кредиты, прочие краткосрочные обязательства |  |
| 2.7.П3 долгосрочные обязательства | долгосрочные обязательства |  |
| 2.8.П4 постоянные пассивы | собственный капитал, доходы будущих периодов |  |
| 2.9.баланс абсолютен ликвиден | А1>=П1, А2>=П2, А3>=П3, А4<=П4 |  |
| 1. **Показатели финансовой независимости и устойчивости** | | |
| 3.1.Коэффициент автономии | (собственный капитал + доходы будущих периодов) / пассивы | больше 0,5 |
| 3.2.Коэффициент финансовой устойчивости | (собственный капитал + доходы будущих периодов + долгосрочные обязательства) / пассивы | больше 0,6 |
| 3.3.Коэффициент финансовой зависимости | (краткосрочные и долгосрочные обязательства) / пассивы | меньше 0,5 |
| 3.4.Чистые активы организации | активы - краткосрочные и долгосрочные обязательства (доходы будущих периодов не вычитаем) | больше 0 |
| 3.5.Чистые ОА | оборотные активы - краткосрочные обязательства(доходы будущих периодов не вычитаем) | больше 0 |
| 3.6.Собственный оборотный капитал | собственный капитал + долгосрочные обязательства + доходы будущих периодов - внеоборотные активы | больше 0 |
| 3.7.Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственным оборотным капиталом | (собственный оборотный капитал) / оборотные активы | больше 0,1 |
| 3.8.Коэффициент обеспеченности запасов собственным оборотным капиталом | (собственный оборотный капитал) / запасы | больше 0,3 |
| 3.9.Коэффициент маневренности собственного капитала | собственный оборотный капитал / (собственный капитал + долгосрочные обязательства + доходы будущих периодов) | больше 0,2 |
| 3.10.Коэффициент постоянного внеоборотного актива | внеоборотные активы / (собственный капитал +долгосрочные обязательства + доходы будущих периодов) | больше 0,1 |
| 3.11.Коэффициент финансового рычага | (краткосрочные и долгосрочные обязательства-доходы будущих периодов) / (собственный капитал + доходы будущих периодов) | от 0 до 1 |
| 3.12.Коэффициент погашения краткосрочных обязательств | краткосрочные обязательства(среднее)/чистая прибыль | чем меньше, тем лучше |
| 1. **Показатели деловой активности и оборачиваемости (в днях)** | | |
| 4.1.Оборачиваемость запасов | 365 х запасы (среднее) / выручка |  |
| 4.2.Оборачиваемость НДС | 365 х НДС (среднее) / выручка |  |
| 4.3.Оборачиваемость краткосрочной дебиторской задолженности | 365 х краткосрочная дебиторская задолженность (среднее) / выручка |  |
| 4.4.Оборачиваемость денежных средств | 365 х денежные средства (среднее) / выручка |  |
| 4.5.Продолжительность оборота средств в производстве | 365 х (запасы + НДС среднее) / выручка |  |
| 4.6.Продолжительность оборота средств в расчетах | 365 х (оборотные активы – запасы - НДС) / выручка |  |
| 4.7.Оборачиваемость краткосрочных обязательств | 365 х краткосрочные обязательства (среднее) / выручка |  |
| 4.8.Оборачиваемость кредиторской задолженности поставщикам | 365 х кредиторская задолженность поставщикам (среднее) / выручка |  |
| 4.9.Оборачиваемость задолженности перед внебюджетными фондами | 365 х задолженность перед внебюджетными фондами (среднее) / выручка |  |
| 4.10.Оборачиваемость задолженности по налогам и сборам | 365 х задолженность по налогам (среднее) / выручка |  |
| 4.11.Длительность операционного цикла | оборачиваемость запасов + оборачиваемость дебиторской задолженности |  |
| 4.12.Длительность финансового цикла | оборачиваемость запасов + оборачиваемость дебиторской задолженности - оборачиваемость краткосрочной кредиторской задолженности |  |
| 1. **Показатели рентабельности** | | |
| 5.1.Рентабельность активов | прибыль до налогообложения / активы (среднее) |  |
| 5.2.Рентабельность собственного капитала | чистая прибыль / собственный капитал (средний) |  |
| 5.3.Рентабельность оборотных активов | прибыль до налогообложения / оборотные активы (среднее) |  |
| 5.4.Рентабельность продаж | прибыль от продаж / выручка |  |
| 5.5.Рентабельность производственных затрат | прибыль до налогообложения /себестоимость |  |
| 1. **Показатели интенсификации процесса производства и инвестиционной активности** | | |
| 6.1.Показатель производительности | выручка / численность |  |
| 6.2.Показатель фондоотдачи | выручка / стоимость фондов (среднее) |  |
| 6.3.Показатель материалоотдачи | выручка / запасы (среднее) |  |
| 6.4.Показатель зарплатоотдачи | Выручка / заработная плата (среднее) |  |
| 6.5.Коэффициент инвестиционной активности | (стоимость основных фондов + долгосрочные финансовые вложения) / чистая прибыль |  |