# АНАЛИЗ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ И ЛИКВИДНОСТИ СРЕДСТВ

Анализ следует проводить по следующей схеме:

1) цель, задачи исследования;

2) данные за 3 последних календарных года;

3) выводы;

4) график, иллюстрирующий результаты.

Таблица 4 – Анализ ликвидности баланса на конец 2019-2020 гг.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | 2019год | 2020год | Пассив | 2019год | 2020год | Платежный излишек (недостаток) |
| 2019год | 2020год |
| А1 |  |  | П1 |  |  |  |  |
| А2 |  |  | П2 |  |  |  |  |
| А3 |  |  | П3 |  |  |  |  |
| А4 |  |  | П4 |  |  |  |  |
| Баланс |  |  | Баланс |  |  | х | х |

Таблица 5 – Анализ ликвидности баланса на конец 2020-2021 гг.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | 2020год | 2021год | Пассив | 2020год | 2021год | Платежный излишек (недостаток) |
| 2020год | 2021год |
| А1 |  |  | П1 |  |  |  |  |
| А2 |  |  | П2 |  |  |  |  |
| А3 |  |  | П3 |  |  |  |  |
| А4 |  |  | П4 |  |  |  |  |
| Баланс |  |  | Баланс |  |  | х | х |

Таблица 6 – Анализ показателей платежеспособности

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На 31.12.2019 | На 31.12.2020 | На 31.12.2021 | Отклонениепоказателей |
| 2020 / 2019 | 2021 / 2020 |
|  Коэффициент абсолютной ликвидности  |  |  |  |  |  |
|  Коэффициент быстрой ликвидности |  |  |  |  |  |
|  Коэффициент текущей ликвидности |  |  |  |  |  |
| Общий показатель ликвидности |  |  |  |  |  |

# [4 РАСЧЕТ И АНАЛИЗ ДИНАМИКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ](#_Toc84930773)

Анализ следует проводить по следующей схеме:

1) цель, задачи исследования;

2) данные за 3 последних календарных года;

3) выводы;

4) график, иллюстрирующий результаты.

Таблица 7 – Расчет источников формирования запасов, тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На 31.12.2019 | На 31.12.2020 | На 31.12.2021 |
| Наличие собственных оборотных средств |  |  |  |
| Наличие собственных оборотных средств и долгосрочных заёмных источников для формирования запасов и затрат |  |  |  |
| Общая величина основных источников средств для формирования запасов и затрат |  |  |  |

Таблица 8 – Расчет показателей, характеризующих наличие источников формирования запасов, тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На 31.12.2019 | На 31.12.2020 | На 31.12.2021 |
| Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств |  |  |  |
| Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных и долгосрочных заёмных источников формирования запасов и затрат |  |  |  |
| Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат |  |  |  |
| Тип финансовой устойчивости |  |  |  |

Таблица 9 – Анализ показателей финансовой устойчивости

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На 31.12.2019 | На 31.12.2020 | На 31.12.2021 | Отклонениепоказателей |
| 2020 / 2019 | 2021 / 2020 |
| Коэффициент финансовой независимости |  |  |  |  |  |
| Коэффициент финансовой зависимости |  |  |  |  |  |
| Коэффициент финансового левериджа |  |  |  |  |  |
| Коэффициент финансирования |  |  |  |  |  |
| Коэффициент финансовой устойчивости |  |  |  |  |  |
| Коэффициент маневренности собственного капитала |  |  |  |  |  |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами |  |  |  |  |  |
| Коэффициент обеспеченности запасов  |  |  |  |  |  |
| Коэффициент покрытия процентов |  |  |  |  |  |

# [5 РАСЧЕТ И АНАЛИЗ ДИНАМИКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОБОРАЧИВАЕМОСТИ, ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ](#_Toc84930773)

Анализ следует проводить по следующей схеме:

1) цель, задачи исследования;

2) данные за 3 последних календарных года;

3) выводы;

4) график, иллюстрирующий результаты.

Таблица 10 – Анализ показателей деловой активности

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2019год | 2020год | 2021год | Отклонениепоказателей |
| 2020 / 2019 | 2021 / 2020 |
| Анализ оборачиваемости активов |
| Оборачиваемость активов, обороты |  |  |  |  |  |
| Продолжительность оборота активов, дни |  |  |  |  |  |
| Оборачиваемость оборотных активов, обороты |  |  |  |  |  |
| Продолжительность оборота, дни |  |  |  |  |  |
| Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности, обороты |  |  |  |  |  |
| Период оборота дебиторской задолженности, дни |  |  |  |  |  |
| Доля дебиторской задолженности в общем объеме оборотных активов |  |  |  |  |  |
| Анализ оборачиваемости кредиторской задолженности |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности, обороты |  |  |  |  |  |
| Период оборота кредиторской задолженности, дни |  |  |  |  |  |
| Анализ оборачиваемости запасов |
| Оборачиваемость запасов, обороты |  |  |  |  |  |
| Срок хранения запасов, дни |  |  |  |  |  |
| Операционный цикл, дни |  |  |  |  |  |
| Финансовый цикл, дни |  |  |  |  |  |

# [6 АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ](#_Toc84930773)

Анализ следует проводить по следующей схеме:

1) цель, задачи исследования;

2) данные за 3 последних календарных года;

3) выводы;

4) график, иллюстрирующий результаты.

Таблица 11 – Анализ структуры и динамики финансовых результатов за 2019-2020 гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2019 год | 2020 год | Изменение |
| сумма, тыс. руб. | % к итогу | сумма, тыс. руб. | % к итогу | тыс. руб.  |
| Выручка (нетто) от продажи продукции |  |  |  |  |  |
| Себестоимость продаж |  |  |  |  |  |
| Валовая прибыль (убыток) |  |  |  |  |  |
| Коммерческие расходы |  |  |  |  |  |
| Управленческие расходы |  |  |  |  |  |
| Прибыль (убыток) от продаж |  |  |  |  |  |
| Прочие доходы |  |  |  |  |  |
| Прочие расходы |  |  |  |  |  |
| Прибыль (убыток) до налогообложения |  |  |  |  |  |
| Налог на прибыль  |  |  |  |  |  |
| Чистая прибыль |  |  |  |  |  |

Таблица 12 – Анализ структуры и динамики финансовых результатов за 2020-2021 гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2020 год | 2021 год | Изменение |
| сумма, тыс. руб. | % к итогу | сумма, тыс. руб. | % к итогу | тыс. руб.  |
| Выручка (нетто) от продажи продукции |  |  |  |  |  |
| Себестоимость продаж |  |  |  |  |  |
| Валовая прибыль (убыток) |  |  |  |  |  |
| Коммерческие расходы |  |  |  |  |  |
| Управленческие расходы |  |  |  |  |  |
| Прибыль (убыток) от продаж |  |  |  |  |  |
| Прочие доходы |  |  |  |  |  |
| Прочие расходы |  |  |  |  |  |
| Прибыль (убыток) до налогообложения |  |  |  |  |  |
| Налог на прибыль  |  |  |  |  |  |
| Чистая прибыль |  |  |  |  |  |

Таблица 13 – Анализ структуры и динамики доходов за 2019-2020 гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2019 год | 2020 год | Изменение |
| сумма, тыс. руб. | % к итогу | сумма, тыс. руб. | % к итогу | тыс. руб.  |
| Выручка (нетто) от продажи продукции |  |  |  |  |  |
| Проценты к получению |  |  |  |  |  |
| Доходы от участия вдр. организациях  |  |  |  |  |  |
| Прочие доходы  |  |  |  |  |  |
| Всего доходов организации  |  |  |  |  |  |

Таблица 14 – Анализ структуры и динамики доходов за 2020-2021 гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2020 год | 2021 год | Изменение |
| сумма, тыс. руб. | % к итогу | сумма, тыс. руб. | % к итогу | тыс. руб.  |
| Выручка (нетто) от продажи продукции |  |  |  |  |  |
| Проценты к получению |  |  |  |  |  |
| Доходы от участия вдр. организациях  |  |  |  |  |  |
| Прочие доходы  |  |  |  |  |  |
| Всего доходоворганизации  |  |  |  |  |  |

Таблица 15 – Анализ структуры и динамики расходов за 2019-2020 гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2019 год | 2020 год | Изменение |
| сумма, тыс. руб. | % к итогу | сумма, тыс. руб. | % к итогу | тыс. руб.  |
| Себестоимость продаж |  |  |  |  |  |
| Коммерческиерасходы |  |  |  |  |  |
| Управленческие расходы |  |  |  |  |  |
| Проценты к уплате |  |  |  |  |  |
| Прочие операционные расходы |  |  |  |  |  |
| Налог на прибыль и иные обязательныеплатежи |  |  |  |  |  |
| Всего расходоворганизации |  |  |  |  |  |

Таблица 16 – Анализ структуры и динамики расходов за 2020-2021 гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2020 год | 2021 год | Изменение |
| сумма, тыс. руб. | % к итогу | сумма, тыс. руб. | % к итогу | тыс. руб.  |
| Себестоимость продаж |  |  |  |  |  |
| Коммерческиерасходы |  |  |  |  |  |
| Управленческие расходы |  |  |  |  |  |
| Проценты к уплате |  |  |  |  |  |
| Прочие операционные расходы |  |  |  |  |  |
| Налог на прибыль и иные обязательныеплатежи |  |  |  |  |  |
| Всего расходоворганизации |  |  |  |  |  |

Таблица 17 – Расчет безубыточного объема продаж и запаса финансовой прочности

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2019год | 2020год | 2021год | Отклонениепоказателей |
| 2020 / 2019 | 2021 / 2020 |
| Выручка (нетто) от продажи продукции, тыс. руб. |  |  |  |  |  |
| Переменные затраты, тыс. руб. |  |  |  |  |  |
| Валовая прибыль, тыс. руб. |  |  |  |  |  |
| Постоянные затраты, тыс. руб. |  |  |  |  |  |
| Прибыль от продаж, тыс. руб. |  |  |  |  |  |
| Безубыточный объем продаж, тыс. руб. |  |  |  |  |  |
| Запас финансовой прочности, тыс. руб. |  |  |  |  |  |
| Запас финансовой прочности, % |  |  |  |  |  |
| Сила воздействия операционного рычага |  |  |  |  |  |

#

# [7 РАСЧЕТ И АНАЛИЗ ДИНАМИКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ](#_Toc84930773)

Анализ следует проводить по следующей схеме:

1) цель, задачи исследования;

2) данные за 3 последних календарных года;

3) выводы;

4) график, иллюстрирующий результаты.

Таблица 18 – Анализ показателей рентабельности, %

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2019год | 2020год | 2021год | Отклонениепоказателей |
| 2020 / 2019 | 2021 / 2020 |
| Рентабельность продаж |  |  |  |  |  |
| Рентабельность активов |  |  |  |  |  |
| Фондорентабельность |  |  |  |  |  |
| Рентабельность основной деятельности |  |  |  |  |  |
| Рентабельность собственного капитала |  |  |  |  |  |
| Валовая рентабельность |  |  |  |  |  |
| Рентабельность перманентного капитала |  |  |  |  |  |

# [8 АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ](#_Toc84930773)

Анализ следует проводить по следующей схеме:

1) цель, задачи исследования;

2) данные за 3 последних календарных года;

3) выводы;

4) график, иллюстрирующий результаты.

Таблица 19 – Анализ движения денежных средств по видам деятельности
за 2019 -2020 гг.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Сумма, тыс. руб. | Структура, % |
| 2019 год | 2020 год | изменение | 2019 год | 2020 год | изменение |
| Остаток денежных средств на начало года  |  |  |  |  |  |  |
| Поступило денежных средств- всего |  |  |  |  |  |  |
| В том числе по видам деятельности: |  |  |  |  |  |  |
|  - текущей |  |  |  |  |  |  |
| -инвестиционной |  |  |  |  |  |  |
| -финансовой |  |  |  |  |  |  |
| Направлено денежных средств - всего |  |  |  |  |  |  |
| В том числе по видам деятельности: |  |  |  |  |  |  |
|  - текущей |  |  |  |  |  |  |
| -инвестиционной |  |  |  |  |  |  |
| -финансовой |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо денежных потоков за отчетный период |  |  |  |  |  |  |
| Остаток денежных средств и денежных средств на начало отчетного период |  |  |  |  |  |  |

Таблица 20 – Анализ движения денежных средств по видам деятельности
за 2020 -2021 гг.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Сумма, тыс. руб. | Структура, % |
| 2020 год | 2021 год | изменение | 2020 год | 2021 год | изменение |
| Остаток денежных средств на начало года  |  |  |  |  |  |  |
| Поступило денежных средств- всего |  |  |  |  |  |  |
| В том числе по видам деятельности: |  |  |  |  |  |  |
|  - текущей |  |  |  |  |  |  |
| -инвестиционной |  |  |  |  |  |  |
| -финансовой |  |  |  |  |  |  |
| Направлено денежных средств - всего |  |  |  |  |  |  |
| В том числе по видам деятельности: |  |  |  |  |  |  |
|  - текущей |  |  |  |  |  |  |
| -инвестиционной |  |  |  |  |  |  |
| -финансовой |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо денежных потоков за отчетный период |  |  |  |  |  |  |
| Остаток денежных средств и денежных средств на начало отчетного период |  |  |  |  |  |  |

Таблица 21 – Анализ динамики и структуры денежных потоков за 2019 -2020 гг.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Сумма, тыс. руб. | Структура, % |
| 2019 год | 2020 год | изменение | 2019 год | 2020 год | изменение |
| Денежные потоки от текущих операций  |
| Поступления - всего |  |  |  | 100 | 100 | х |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| - |  |  |  |  |  |  |
| - |  |  |  |  |  |  |
| - |  |  |  |  |  |  |
| Платежи -всего |  |  |  | 100 | 100 | х |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| - |  |  |  |  |  |  |
| - |  |  |  |  |  |  |
| - |  |  |  |  |  |  |
| Денежные потоки от инвестиционных операций |
| Поступления - всего |  |  |  | 100 | 100 | х |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| - |  |  |  |  |  |  |
| - |  |  |  |  |  |  |
| - |  |  |  |  |  |  |
| Платежи -всего |  |  |  | 100 | 100 | х |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| - |  |  |  |  |  |  |
| - |  |  |  |  |  |  |
| - |  |  |  |  |  |  |
| Денежные потоки от финансовых операций |
| Поступления - всего |  |  |  | 100 | 100 | х |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| - |  |  |  |  |  |  |
| - |  |  |  |  |  |  |
| - |  |  |  |  |  |  |
| Платежи -всего |  |  |  | 100 | 100 | х |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| - |  |  |  |  |  |  |
| - |  |  |  |  |  |  |
| - |  |  |  |  |  |  |

Таблица 22 – Анализ динамики и структуры денежных потоков за 2020 -2021 гг.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Сумма, тыс. руб. | Структура, % |
| 2020 год | 2021 год | изменение | 2020 год | 2021 год | изменение |
| Денежные потоки от текущих операций  |
| Поступления - всего |  |  |  | 100 | 100 | х |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| - |  |  |  |  |  |  |
| - |  |  |  |  |  |  |
| - |  |  |  |  |  |  |
| Платежи -всего |  |  |  | 100 | 100 | х |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| - |  |  |  |  |  |  |
| - |  |  |  |  |  |  |
| - |  |  |  |  |  |  |
| Денежные потоки от инвестиционных операций |
| Поступления - всего |  |  |  | 100 | 100 | х |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| - |  |  |  |  |  |  |
| - |  |  |  |  |  |  |
| - |  |  |  |  |  |  |
| Платежи -всего |  |  |  | 100 | 100 | х |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| - |  |  |  |  |  |  |
| - |  |  |  |  |  |  |
| - |  |  |  |  |  |  |
| Денежные потоки от финансовых операций |
| Поступления - всего |  |  |  | 100 | 100 | х |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| - |  |  |  |  |  |  |
| - |  |  |  |  |  |  |
| - |  |  |  |  |  |  |
| Платежи -всего |  |  |  | 100 | 100 | х |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| - |  |  |  |  |  |  |
| - |  |  |  |  |  |  |
| - |  |  |  |  |  |  |

Таблица 23 – Коэффициентный анализ денежных средств

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование коэффициента | 2019год | 2020год | 2021год | Отклонениепоказателей |
| 2020 / 2019 | 2021 / 2020 |
| Коэффициент ликвидности денежного потока от текущих операций |  |  |  |  |  |
| Коэффициент ликвидности денежного потока от инвестиционных операций |  |  |  |  |  |
| Коэффициент ликвидности денежного потока от финансовых операций |  |  |  |  |  |
| Коэффициент рентабельности притока денежных средств |  |  |  |  |  |
| Коэффициент рентабельности оттока денежных средств |  |  |  |  |  |
| Коэффициент эффективности денежных потоков |  |  |  |  |  |
| Коэффициент обеспеченности денежными средствами |  |  |  |  |  |