

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой: <https://studservis.ru/otchet-po-praktike/258890>

Тип работы: Отчет по практике

Предмет: Управленческие решения

-

Трёхкомпонентный показатель финансовой устойчивости определяется на основе расчета источников финансирования запасов:

Ис – собственные источники,

F – внеоборотные активы,

Кт – долгосрочные обязательства,

Kt – краткосрочные обязательства,

Собственные оборотные средства: $E_c = Ис - F$.

Собственные оборотные средства + долгосрочные обязательства: $E_t = E_c + K_t$

Общая сумма источников формирования запасов: $E_s = E_t + K_t$.

Z – запасы.

Излишек собственных оборотных средств: $E_{(из_co)} = E_c - Z$.

Излишек собственных оборотных средств и долгосрочных заемных источников: $E_{(из_co_дз)} = E_t - Z$.

Излишек общей величины источников: $E_{из} = E_s - Z$.

Тип финансовой ситуации определяется сочетаниями трех показателей обеспеченности запасов, описанных выше.

Абсолютная финансовая устойчивость – это ситуация, когда все запасы покрываются собственными оборотными средствами, т.е. предприятие вообще не привлекает заемных средств. Такая ситуация встречается крайне редко.

Нормальная финансовая устойчивость – ситуация, при которой имеет место высокий уровень рентабельности предприятия и отсутствуют нарушения финансовой дисциплины.

Правило идентификации типа финансовой ситуации:

Тип ситуации Условие

Ес Ет Ес

Абсолютная устойчивость $0 \geq 0 \geq 0$

Нормальная устойчивость $0 \geq 0 \geq 0$

Неустойчивое финансовое состояние $0 \geq 0 \geq 0$

Кризисное финансовое состояние $0 \geq 0 \geq 0$

Неустойчивое финансовое состояние – имеются нарушения финансовой дисциплины, перебои с поступлениями денежных средств, снижение доходности предприятия. При этом путем пополнения источников собственных средств или дополнительного привлечения заемных средств возможно восстановить равновесие.

Кризисное финансовое состояние – ситуация, когда кредиторская задолженность предприятия не может быть покрыта имеющимися денежными средствами, краткосрочными ценными бумагами и дебиторской задолженностью. Данное состояние может быть охарактеризовано как предбанкротное.

Определение показателей структуры капитала.

Коэффициент автономии – показывает долю собственного капитала в суммарной величине источников финансирования (должен быть более 0,5):

$KABT = СК / Б$,

где СК – собственный капитал (строка 1300 бухгалтерского баланса предприятия), Б – баланс (строка 1700 баланса).

Коэффициент капитализации – показывает соотношение заемных и собственных средств (не должен быть больше 0,7):

$ККАП = (ДО + КО) / СК$,

где ДО – долгосрочные обязательства (строка 1400 баланса), КО – краткосрочные обязательства (строка 1500 баланса).

Коэффициент маневренности – показывает долю высвобожденных для применения собственных оборотных

средств (должен быть 0,2...0,5):

$$\text{КМАН} = (\text{СК} - \text{ВА}) \setminus \text{СК},$$

где ВА - внеоборотные активы (строка 1100 баланса).

Коэффициент финансовой устойчивости – показывает долю длительно используемых средств в общей величине источников финансирования:

$$\text{КУСТ} = (\text{СК} + \text{ДЗО}) / \text{Б},$$

где ДЗО - долгосрочные заемные обязательства (строка 1410 баланса).

Коэффициент заемных средств – показывает долю заемных средств в общей величине источников финансирования:

$$\text{КЗС} = (\text{ДО} + \text{КО}) \setminus \text{Б}.$$

Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств – показывает долю долгосрочных обязательств в общей сумме долгосрочных пассивов:

$$\text{КДПЗС} = \text{ДО} / (\text{ДО} + \text{СК}).$$

Коэффициент структуры привлеченного капитала – показывает долю долгосрочных обязательств в общей сумме привлеченного капитала:

$$\text{КСПК} = \text{ДО} / (\text{ДО} + \text{КО}).$$

Коэффициент покрытия инвестиций – показывает долю долгосрочных обязательств и собственного капитала в общей величине источников финансирования (должен быть в диапазоне 0,75...0,9):

$$\text{КПИ} = (\text{ДО} + \text{СК}) / \text{Б}.$$

Определение соотношений между активами и обязательствами.

Коэффициент структуры долгосрочных вложений – показывает соотношение между долгосрочными обязательствами и внеоборотными активами:

$$\text{КСДВ} = \text{ДО} / \text{ВА}.$$

Коэффициент обеспеченности материальных запасов – показывает степень обеспеченности запасов собственными источниками средств (должен быть более 0,5):

$$\text{КОМЗ} = (\text{СК} - \text{ВА}) \setminus \text{МПЗ},$$

где МПЗ - материально-производственные запасы (строка 1210 баланса).

Коэффициент маневренности собственных оборотных средств – показывает долю высоколиквидных источников в собственных оборотных средствах (должен быть от 0 до 1):

$$\text{КМСО} = (\text{ДС} + \text{КФВ}) / (\text{СК} - \text{ВА}),$$

где ДС - денежные средства (строка 1250 баланса), КФВ - краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 баланса).

Коэффициент обеспеченности оборотных средств собственными средствами – показывает долю оборотных активов, сформированных за счет собственных средств (должен быть более 0,1):

$$\text{КООС} = \text{ОА} \setminus \text{СК},$$

где оборотные активы (строка 1200 баланса).

Коэффициент соотношения внеоборотных и собственных средств – показывает долю обеспечения внеоборотных активов собственными средствами (должен быть 0,5...0,8):

$$\text{КСВСС} = \text{ВА} \setminus \text{СК}.$$

Коэффициент реальной стоимости имущества – показывает долю средств производства в общей стоимости имущества (должен быть более 0,5):

$$\text{КРСИ} = (\text{ОС} + \text{МПЗ}) \setminus \text{ВБ},$$

где ОС - основные средства (строка 1150 баланса).

Коэффициент соотношения оборотных активов и недвижимости – показывает соотношение стоимости оборотных и внеоборотных активов (должен быть более 0,5):

$$\text{КСОВ} = \text{ОА} \setminus \text{ВА}.$$

Характеристика источников данных, необходимых для расчета показателей

Источником информации служат данные бухгалтерского баланса по соответствующим строкам, описанным выше.

Исходные данные для расчета показателей, адекватные выбранным показателям

-

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой: <https://stuservis.ru/otchet-po-praktike/258890>