

Алгоритм розрахунку основних фінансових коефіцієнтів

Міжнародна назва	Український аналог	Порядок розрахунку	Алгоритм розрахунку за МСБО 1	Алгоритм розрахунку за НП(С)БО 1
Коефіцієнти ліквідності (Liquidity Ratios)				
Current Ratio	Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності)	Розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань, показує достатність ресурсів, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань	Current ratio = current assets/current liabilities	$\phi 1n.1195/\phi 1p.1695$ (new)
Quick Ratio	Коефіцієнт швидкої ліквідності	Розраховується як відношення грошових засобів та їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості до поточних зобов'язань, показує платіжні можливості щодо сплати поточних зобов'язань	Quick Ratio or Acid test = (current assets - inventory)/current liabilities	$\phi 1(p.1195 - p.1100)/\phi 1p.1695$
Коефіцієнти ефективності операційної діяльності (Efficiency Ratios)				
Inventory Turnover	Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів	Розраховується як відношення собівартості реалізованої продукції до середньорічної вартості матеріальних запасів і характеризує швидкість реалізації товарно-матеріальних запасів підприємства	Inventory turnover = cost of goods sold/inventory	$\phi 2p.040/\phi 1(Б(p.100/p.140)гp.3 + Б(p.100/p.140)гp.4)/2$
Accts Rec. Turnover	Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	Розраховується як відношення чистої виручки від реалізації продукції (робіт, послуг) до середньорічної величини дебіторської заборгованості і показує швидкість обертання дебіторської заборгованості підприємства за період, що аналізується, розширення або зменшення комерційного кредиту, що надається підприємством	Accts Rec. Turnover = accounts receivable/(net sale	$\phi 2p.2000/\phi 1(Б(p.1120-p.1155)гp.3 + (p.1120-p.1155)гp.4)/2$
Average Collection Period	Строк погашення дебіторської заборгованостей	Розраховується як відношення тривалості звітного періоду (365) до коефіцієнта оборотності дебіторської та показує середній період погашення заборгованості	Average Collection period = accounts receivable/(net sales/365)	$\phi 2p.2000/\phi 1(Б(p.1120-p.1155)гp.3 + (p.1120-p.1155)гp.4)/2/365$
Fixed Asset Turnover	Коефіцієнт оборотності основних засобів (фондовіддача)	Розраховується як відношення чистої виручки від реалізації продукції (робіт, послуг) до середньорічної вартості основних засобів. Він показує ефективність використання основних засобів	Fixed asset turnover = net sales/net property, plant, etc.	$\phi 2p.2050/\phi 1(p.1100гp.3 + p.1100гp.4)/2$
Total Asset Turnover	Коефіцієнт оборотності активів	Обчислюється як відношення чистої виручки від реалізації продукції (робіт, послуг) до середньої величини підсумку балансу і характеризує ефективність використання усіх наявних ресурсів	Asset turnover = net sales/total assets	$\phi 2p.2000/\phi 1(p.1300гp.3 + p.1300гp.4)/2$
Коефіцієнти структури капіталу (Leverage Ratios)				
Total Equity to Assets	Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	Розраховується як відношення власного капіталу до підсумку балансу і показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність (активів)	Total Equity to Assets = total Equity /total assets	$\phi 1n.1495/\phi 1p.1900$
Total Liabilities to Assets	Коефіцієнт фінансування	Розраховується як відношення зобов'язань до підсумку балансу і показує питому вагу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність (активів)	Tot. liabilities to assets = total liabilities/total assets	$\phi 1(p.1595)/\phi 1p.1900$
Long-term Debt Ratio	Коефіцієнт довгострокового фінансування	Розраховується як відношення довгострокових зобов'язань до підсумку балансу і показує питому вагу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність (активів)	Tot. long liabilities to assets = total long liabilities/total assets	$\phi 1(p.1595 + p.1695 + p.1700 + p.1800)/\phi 1p.1900$
Total Debt to Equity	Фінансовий важіль (леверидж)	Розраховується як співвідношення зобов'язань і власного капіталу і характеризує рівень фінансового ризику (леверидж)	Tot. liabilities to equity = total liabilities/total equity	$\phi 1(p.1595 + p.1695 + p.1700 + p.1800)/\phi 1p.1495$
LTD to Equity	Довгостроковий фінансовий	Розраховується як співвідношення довгострокових зобов'язань і власного капіталу і характеризує	Tot. long liabilities to equity = total long	$\phi 1(p.1595)/\phi 1p.1495$

	важіль	рівень фінансового ризику (геринг, леверидж)	liabilities/total equity	
Equity Multiplier	Фінансовий Мультиплікатор	Розраховується як співвідношення між середньорічною вартістю активів та власного капіталу	Assets to equity = total assets/total equity	$(\Phi 1(p.1495 \text{ (rp.3)} + p.1495 \text{ (rp.4)}) / 2) / \Phi 1(p.1300 \text{ (rp.3)} + p.1300 \text{ (rp.4)}) / 2$
Коефіцієнти покриття фінансових витрат (Coverage Ratios)				
Times Interest Earned	Коефіцієнт покриття відсотків (1)	Розраховується як співвідношення операційного прибутку (EBIT) до суми сплачених відсотків (фінансових витрат	Times interest earned = EBIT/interest expense	$\Phi 2(p.2290 \text{ або } 2295 + p.2250) / 2250$
Cash Coverage Ratio	Коефіцієнт покриття відсотків (2)	Розраховується як співвідношення грошового потоку від операційної діяльності та фінансових витрат	Cash Coverage Ratio = CFOA/interest expense	$\Phi 4(p.2290 \text{ або } 2295 + p.2250) / 2250$
Коефіцієнти прибутковості (Profitability Ratios)				
Gross Profit Margin	Маржа валового прибутку	Розраховується як співвідношення валового прибутку загальної суми доходів (виручки від реалізації)	Gross Profit Margin = gross profit/net sales	$\Phi 2(p.2090 \text{ або } p.2095) / (p.2000)$
Operating Profit Margin	Маржа операційного прибутку	Розраховується як співвідношення операційного прибутку загальної суми доходів (виручки від реалізації)	Operating Profit Margin = EBIT/ net sales	$\Phi 2(p.2290 \text{ або } p.2295 + p.2250) / (p.2000)$
Net Profit Margin	Маржа чистого прибутку	Розраховується як співвідношення чистого прибутку загальної суми доходів (виручки від реалізації)	Net Profit margin = net income/net sales	$\Phi 2(p.23550 \text{ або } p.2355) / \Phi 2(p.2000)$
Return on Assets	Коефіцієнт рентабельності активів	Розраховується як відношення прибутку до виплати відсотків і податків до середньорічної вартості активів і характеризує ефективність використання активів	ROA = EBIT/total assets	$\Phi 2(p.2290 \text{ або } p.2295 + p.2250) / \Phi 1(p.1300 \text{ (rp.3)} + p.1300 \text{ (rp.4)}) / 2$
Return on Equity	Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	Розраховується як відношення чистого прибутку до середньорічної вартості власного капіталу і характеризує ефективність інвестицій	ROE = net income/total equity	$\Phi 2p.2350 \text{ або } p.2355 / \Phi 1(p.1495 \text{ (rp.3)} + p.1495 \text{ (rp.4)}) / 2$

