

Алгоритм розрахунку основних показників фінансового стану аптек

№ з/п	Показник	Формула для розрахунку	Вихідні дані (форми фінансової звітності)	Економічний зміст	Рекомендоване значення та тенденції зміни
<i>1. Показники фінансової стійкості</i>					
1.1	Власні обігові кошти (робочий капітал)	(Власний капітал + + довгострокові зобов'язання - - позаоборотні активи) або (оборотні активи - - короткострокові зобов'язання)	Ф. №1, р.380 - р.080 або ф.№ 1, р. 260 - р. 620	Оборотні активи, які фінансуються за рахунок власного капіталу і довгострокових зобов'язань; їх наявність дає можливість оплачувати поточні борги і розширювати діяльність	>0; збільшення
1.2	Коефіцієнт забезпеченості власними обіговими коштами	<u>Власні обігові кошти</u> Оборотні активи	<u>Ф.№ 1, р.380-р.080</u> Ф.№ 1, р.260 або <u>ф.№ 1, р. 260 - р. 620</u> Ф.№ 1, р.260	Абсолютна можливість перетворення активів у ліквідні кошти	>0,1; збільшення
1.3	Коефіцієнт маневреності власних коштів	<u>Власні обігові кошти</u> Власний капітал	<u>Ф.№ 1, р.260 – р.620</u> Ф. № 1, р.380 або <u>Ф.№ 1, р.380 – р.080</u> Ф. № 1, р.380	Характеризує ту частину власного капіталу, яка є джерелом покриття поточних активів	0,2-0,4; збільшення,
1.4	Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії)	<u>Власний капітал</u> Валюта балансу	<u>Ф.№ 1, р.380</u> Ф.№ 1, р.640	Характеризує можливість підприємства виконати зовнішні зобов'язання за рахунок власних активів; його незалежність від позикових джерел	≥ 0,5; збільшення;

№ з/п	Показник	Формула для розрахунку	Вихідні дані (форми фінансової звітності)	Економічний зміст	Рекомендоване значення та тенденції зміни
1.5	Коефіцієнт фінансового ризику (співвідношення позикових і власних коштів)	<u>Кредиторська заборгованість</u> Власний капітал	<u>Ф.№1, р.620</u> Ф.№1, р.380	Дає загальну оцінку фінансової стійкості, показує скільки одиниць залучених засобів припадає на одиницю власних	≤ 1; зменшення;
1.6	Коефіцієнт фінансової стійкості	<u>Власний капітал</u> Позиковий капітал	<u>Ф.№ 1, р.380</u> Ф.№ 1, р.620	Скільки одиниць власного капіталу припадає на одиницю позикового	>1; збільшення,
<i>2. Показники ліквідності і платоспроможності</i>					
2.1	Коефіцієнт загальної (поточної) ліквідності	<u>Поточні активи</u> Поточні пасиви	<u>Ф.№ 1,р.260</u> Ф.№1,р.620	Характеризує достатність обігових коштів для погашення боргів протягом року	1,5-2,5; збільшення
2.2	Коефіцієнт швидкої (термінової) ліквідності	<u>Гроші + дебіторської забор.</u> Поточні пасиви	<u>Ф.№ 1,р. 230+ р.160+ 170</u> ►210 р.620	Скільки одиниць найбільш ліквідних активів припадає на одиницю термінових боргів	1,5-2,5 збільшення;
2.3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	<u>Кошти</u> Поточні пасиви	<u>Ф.№1,р.230</u> Ф.№1,р.620	Характеризує готовність аптеки негайно ліквідувати короткострокову заборгованість	0,2-0,35; збільшення
<i>3. Показники ділової активності (ресурсовіддачі, оборотності капіталу, трансформації активів)</i>					
3.1	Коефіцієнт оборотності активів, ресурсовіддача	Чистий дохід <u>від реалізації товару</u> Активи	<u>Ф. № 2, р. 035</u> Ф.№ 1, р.280; <u>Ф. № 2-м, р. 030</u> Ф.№ 1,р.280	Скільки отримано доходу від виторгу на одиницю коштів, інвестованих в активи	Збільшення

№ з/п	Показник	Формула для розрахунку	Вихідні дані (форми фінансової звітності)	Економічний зміст	Рекомендоване значення та тенденції зміни
3.2	Коефіцієнт оборотності товарів	$\frac{\text{Собівартість реалізації товару}}{\text{Товар}}$	$\frac{\text{Ф. № 2, р. 040}}{\text{Ф. № 1, р. 140}}$ $\frac{\text{Ф. № 2-м р. 140}}{\text{Ф. № 1-м, 130}}$	Кількість оборотів коштів, інвестованих у товар	Збільшення
3.3	Термін одного обороту товару (днів)	$\frac{\text{Тривалість періоду}}{\text{Коефіцієнт оборот. товарів}}$	$\frac{360 (270; 180; 90) \text{ днів}}{\text{показник 3.2}}$	Період, протягом якого товар трансформується в кошти	Зменшення
3.4	Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	$\frac{\text{Чистий дохід від реалізації товару}}{\text{Сума дебіторської заборгов.}}$	$\frac{\text{Ф. № 2, р. 035}}{\Sigma \text{ pp. 160 + 170} \blacktriangleright 210}$ $\frac{\text{Ф. № 2-м, р. 030}}{\Sigma \text{ pp. 160 + 170} \blacktriangleright 210}$	У скільки разів дохід від реалізації перевищує дебіторську заборгованість	Збільшення
3.5	Термін погашення дебіторської заборгованості (днів)	$\frac{\text{К-ть днів періоду}}{\text{Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості}}$	$\frac{360 (270; 180; 90) \text{ днів}}{\text{показник 3.4}}$	Середній період погашення дебіторської заборгованості	Зменшення
3.6	Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	$\frac{\text{Чистий дохід від реалізації товару}}{\text{Сума кредиторської заборгов.}}$	$\frac{\text{Ф. № 2, р. 035}}{\Sigma \text{ pp. 530} \blacktriangleright 610}$ $\frac{\text{Ф. № 2-м, р. 030}}{\Sigma \text{ pp. 530} \blacktriangleright 610}$	У скільки разів дохід від реалізації перевищує кредиторську заборгованість	Збільшення
3.7	Термін погашення кредиторської заборгованості (днів)	$\frac{\text{К-ть днів періоду}}{\text{Коеф. оборотності кред. забор.}}$	$\frac{360 (270; 180; 90) \text{ днів}}{\text{показник 3.6}}$	Середній період сплати підприємством короткострокової заборгованості	Зменшення
3.8	Тривалість операційного циклу	Термін обороту товару + Термін погашення дебіторської заборгованості	Показник 3.3+ показник 3.5	Період часу між придбанням товару і одержанням коштів від його продажу	Зменшення

№ з/п	Показник	Формула для розрахунку	Вихідні дані (форми фінансової звітності)	Економічний зміст	Рекомендоване значення та тенденції зміни
3.9	Тривалість фінансового циклу	Тривалість операційного циклу – термін погашення кредиторської заборгованості	Показник 3.8 – показник 3.7	Період між сплатою кредиторської заборгованості ц поверненням дебіторської	Зменшення
<i>4. Показники дохідності</i>					
4.1	Коефіцієнт рентабельності активів	$\frac{\text{Чистий прибуток}}{\text{Активи}}$	$\frac{\text{Ф. № 2, р. 220}}{\text{Ф. № 1, р. 280;}}$ $\frac{\text{Ф. № 2-м, р. 190}}{\text{Ф. № 1, р. 280}}$	Скільки прибутку від звичайної діяльності припадає на одиницю коштів, інвестованих в активи	>0; збільшення
4.2	Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	$\frac{\text{Чистий прибуток}}{\text{Власний капітал}}$	$\frac{\text{Ф. № 2, р. 220}}{\text{Ф. № 1, р. 380;}}$ $\frac{\text{Ф. № 2-м, р. 190}}{\text{Ф. № 1, р. 380}}$	Скільки припадає чистого прибутку на одиницю власного капіталу	>0; збільшення
4.3	Коефіцієнт валової рентабельності продажу	$\frac{\text{Валовий прибуток}}{\text{Дохід від реалізації}}$	$\frac{\text{Ф. № 2, р. 50}}{\text{Ф. № 2, р. 035;}}$ $\frac{\text{Ф. № 2-м, р. 030-р. 140}}{\text{Ф. № 2-м, р. 030}}$	Скільки припадає валового прибутку на одиницю доходу	>0; збільшення
4.4	Коефіцієнт операційної рентабельності продажу	$\frac{\text{Операційний прибуток}}{\text{Дохід від реалізації}}$	$\frac{\text{Ф. № 2 р. 100}}{\text{Ф. № 2, р. 035;}}$ $\frac{\text{Ф. № 2-м р. 030-р. 140- (р. 090) + р. 130 + р. 131}}{\text{Ф. № 2-м, р. 030}}$	Скільки припадає операційного прибутку на одиницю доходу	>0; збільшення
4.5	Коефіцієнт чистої рентабельності продажу	$\frac{\text{Чистий прибуток}}{\text{Дохід від реалізації}}$	$\frac{\text{Ф. № 2, р. 220}}{\text{Ф. № 2, р. 035}}$ $\frac{\text{Ф. № 2-м, р. 190}}{\text{Ф. № 2-м, р. 030}}$	Скільки припадає чистого прибутку на одиницю доходу	Збільшення