

## АНАЛІЗ ЛІКВІДНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

### Вихідні дані для розрахунку показників ліквідності

| Показник                                              | Значення, тис. грн |                |
|-------------------------------------------------------|--------------------|----------------|
|                                                       | Початок періоду    | Кінець періоду |
| <b>Оборотні активи, всього</b>                        | <b>2755,10</b>     | <b>3342,70</b> |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 912,50             | 1137,05        |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:           |                    |                |
| • з бюджетом                                          | 171,40             | 263,10         |
| • за виданими авансами                                | 66,85              | 149,1          |
| Інша поточна дебіторська заборгованість               | 21,90              | 37,30          |
| Грошові кошти та їх еквіваленти:                      |                    |                |
| • в національній валюті                               | 752,75             | 935,35         |
| • в іноземній валюті                                  | 69,30              | 101,30         |
| Інші оборотні активи                                  | 7,80               | 15,70          |
| <b>Поточні зобов'язання, всього</b>                   | <b>513,45</b>      | <b>502,70</b>  |

### ФОРМУЛИ ДЛЯ РОЗРАХУНКУ

#### 1. Коефіцієнт покриття (нормативне значення: 1-1,5)

$$K_n = \frac{OA(\text{оборотні активи})}{ПЗ(\text{поточні зобов'язання})}$$

де ОА – оборотні активи;

ПЗ – поточні зобов'язання.

#### 2. Коефіцієнт швидкої ліквідності (нормативне значення: 0,5-1,0)

$$K_{лшв} = \frac{OA - З}{ПЗ} = \frac{ДЗ + ПФІ + ГК}{ПЗ}$$

де З – величина запасів підприємства;

ПФІ – поточні фінансові інвестиції;

ДЗ – дебіторська заборгованість (за товари, роботу та послуги; за розрахунками; інша поточна дебіторська заборгованість);

ГК – грошові кошти.

#### 3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності (нормативне значення – 0,2)

$$K_{лаб} = \frac{ПФІ + ГК}{ПЗ}$$

### ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ

Таблиця 1. - Аналіз показників, які характеризують ліквідність підприємства

| Показник                                 | Значення        |                | Зміна значень на кінець періоду порівняно із початком |                  |
|------------------------------------------|-----------------|----------------|-------------------------------------------------------|------------------|
|                                          | Початок періоду | Кінець періоду | Абсолютна                                             | Темп приросту, % |
| <i>Коефіцієнт покриття</i>               |                 |                |                                                       |                  |
| <i>Коефіцієнт швидкої ліквідності</i>    |                 |                |                                                       |                  |
| <i>Коефіцієнт абсолютної ліквідності</i> |                 |                |                                                       |                  |