

Тема: Статистика

ЗАДАНИЕ. Имеются следующие данные по промышленному предприятию, млн. руб.:

Показатель	Базисный период		Отчетный период	
	На начало	На конец	На начало	На конец
Денежные средства	2360	2300	2300	880
Товары отгруженные	660	220	220	340
Дебиторская задолженность	200	340	340	320
Товарно-материальные ценности	4440	4280	4280	5080
Краткосрочные ссуды	2180	2360	2360	3060
Задолженность рабочим и служащим по заработной плате и социальным выплатам	440	500	500	800
Кредиторская задолженность	660	700	700	1120

Определить:

1. Быстрореализуемые активы.
2. Ликвидные средства.
3. Краткосрочные обязательства.
4. Коэффициент ликвидности.
5. Коэффициент покрытия.

РЕШЕНИЕ. Для расчета активов и обязательств используем формулу средней хронологической: величина на начало года, умноженная на $\frac{1}{2}$, складывается с величиной

на конец года, умноженной на $\frac{1}{2}$. $\bar{x}_{xp} = \frac{\frac{1}{2} \cdot x_1 + x_2 + \dots + \frac{1}{2} \cdot x_n}{n-1}$

1. Быстрореализуемые активы = Денежные средства + Дебиторская задолженность

Базисный период:

$$BA = \frac{\frac{1}{2} \cdot 2360 + \frac{1}{2} \cdot 2300 + \frac{1}{2} \cdot 200 + \frac{1}{2} \cdot 340}{1} = \frac{2360 + 2300 + 200 + 340}{2} = 2600 \text{ (млн. руб.)}$$

Отчетный период:

$$BA = \frac{\frac{2300}{2} + \frac{880}{2} + \frac{340}{2} + \frac{320}{2}}{1} = \frac{2300 + 880 + 340 + 320}{2} = 1920 \text{ (млн. руб.)}$$

2. Ликвидные средства = Текущие активы = Денежные средства + Дебиторская задолженность + Товары отгруженные + Товарно-материальные ценности

Базисный период:

$$TA = \frac{2360 + 2300 + 660 + 220 + 200 + 340 + 4440 + 4280}{2} = 7400 \text{ (млн. руб.)}$$

Отчетный период:

$$TA = \frac{2300 + 880 + 220 + 340 + 340 + 320 + 4280 + 5080}{2} = 6880 \text{ (млн. руб.)}$$

3. Краткосрочные обязательства = Задолженность рабочим и служащим по заработной плате и социальным выплатам + Кредиторская задолженность + Краткосрочные ссуды

Базисный период:

$$KO = \frac{440 + 500 + 660 + 700 + 2180 + 2360}{2} = 3420 \text{ (млн. руб.)}$$

Отчетный период:

$$KO = \frac{500 + 800 + 700 + 1120 + 2360 + 3060}{2} = 4270 \text{ (млн. руб.)}$$

4. Коэффициент ликвидности (быстрой):

$$K_{б.л.} = \frac{\text{Быстрореализуемые активы}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$$

Базисный период:

$$K_{б.л.} = \frac{2600}{3420} = 0,76$$

Отчетный период:

$$K_{б.л.} = \frac{1920}{4270} = 0,45$$

5. Коэффициент покрытия

$$K_n = \frac{\text{Текущие активы}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$$

Базисный период:

$$K_n = \frac{7400}{3420} = 2,16$$

Отчетный период:

$$K_n = \frac{6880}{4270} = 1,61$$

Исчисленные показатели и их динамику представим в таблице.

Показатели деятельности промышленного предприятия и их изменение

Показатель	Базисный период	Отчетный период	Изменение, +/-
Быстрореализуемые активы	2600	1920	-680
Ликвидные средства	7400	6880	-520
Краткосрочные обязательства	3420	4270	+850
Коэффициент ликвидности	0,76	0,45	-0,31
Коэффициент покрытия	2,16	1,61	-0,55

В отчетном периоде по сравнению с базисным произошло снижение коэффициентов быстрой ликвидности и покрытия по причине увеличения краткосрочных обязательств и одновременного уменьшения быстрореализуемых активов и других ликвидных средств. Это говорит о снижении платежеспособности и ухудшении финансового состояния предприятия.