

# Akademia Młodego Ekonomisty



Temat spotkania  
**Jak ocenić pozycję finansową firmy?**  
Temat wykładu  
**Analiza wskaźnikowa firmy**

Prowadzący  
dr hab. Małgorzata Porada - Rochoń

**Uniwersytet Szczeciński**  
22 październik 2015 r.



# Akademia Młodego Ekonomisty

Zakładamy przedsiębiorstwo

„TABLETTO”



# Akademia Młodego Ekonomisty

## BILANS - co to takiego?

Czy BILANS się bilansuje?



Aktywa

Pasywa



TABLETTO



# Akademia Młodego Ekonomisty

## BILANS - co to takiego?



$$\text{Aktywa} = \text{Majątek}$$



Znak firmowy



TABLETTO



# Akademia Młodego Ekonomisty

## BILANS - co to takiego?



Pasywa

=

Źródła  
finansowania  
majątku

Kapitały  
własne

Kapitały  
obce



TABLETTO



# Akademia Młodego Ekonomisty



Aktywa	Pasywa
<b>Aktywa trwałe</b>	Kapitał własny
<b>Aktywa obrotowe</b>	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania



TABLETTO



Aktywa	200 000	Pasywa	200 000
<b>Aktywa trwałe</b> 1. Wartości niematerialne i prawne 1a Oprogramowanie 2 Rzeczowe aktywa trwałe 2 a. Budynek 2b. Linia produkcyjna	<b>100 000</b> 3 000 3 000 <b>97 000</b> 47 000 50 000	<b>Kapitał własny</b> 1. Kapitał założycielski 2. Zysk	<b>80 000</b> 50 000 30 000
<b>Aktywa obrotowe</b> 1. Zapasy 1a. Opakowanie 1b. Szkło 1c. Podzespoły  2. Należności krótkoterminowe od odbiorców (klientów)  3. Inwestycje krótkoterminowe 3c. Środki pieniężne	<b>100 000</b> 25 000 15 000 5 000 10 000  50 000  25 000 25 000	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b> 1. Rezerwy 2. Kredyty długoterminowe 3. Kredyty krótkoterminowe	<b>120 000</b>  10 000 80 000 30 000



TABLETTO

# Akademia Młodego Ekonomisty



## Analiza wskaźnikowa PŁYNNOŚĆ FINANSOWA

$$\text{Wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{\text{AKTYWA OBROTOWE}}{\text{ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE}}$$

Przedział wartości wzorcowych (1,2 - 2,0)



TABLETTO





# Akademia Młodego Ekonomisty

## Analiza wskaźnikowa PŁYNNOŚĆ FINANSOWA



$$\text{Wskaźnik natychmiastowej płynności} = \frac{\text{ŚRODKI PIENIĘŻNE}}{\text{ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE}}$$

Przedział wartości wzorcowych (0,1 - 0,2)



TABLETTO



# Akademia Młodego Ekonomisty



## RACHUNEK WYNIKÓW

Przychody ze sprzedaży

- Koszty

= Wynik finansowy brutto

- Zobowiązania podatkowe

= Wynik finansowy netto



TABLETTO



# Akademia Młodego Ekonomisty

## Analiza wskaźnikowa

### RENTOWNOŚĆ



$$\text{Wskaźnik rentowności sprzedaży} = \frac{\text{zysk netto}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$$



TABLETTO

