

جدول انواع و فرمول های نسبت های اهرمی یا بدهی

نام نسبت	کاربرد	فرمول محاسبه	نکات مهم
نسبت بدهی	شاخصی است که نشان می دهد چه میزان از منابع شرکت از طریق بدهی (سرمایه خارجی) تأمین شده است.	$\frac{\text{کل بدهی}}{\text{کل دارایی}}$	افزایش این نسبت موجب افزایش احتمال عدم پرداخت بدهی است.
نسبت حاشیه سود ناخالص	شاخصی است که نشان می دهد توانایی پرداخت بدهی ها با حقوق صاحبان سهام است.	$\frac{\text{کل بدهی}}{\text{حقوق صاحبان سهام}}$	۱. این نسبت همواره بیشتر از ۱ است. ۲. هرچه این نسبت کوچکتر باشد، ریسک مالی شرکت کمتر بوده و اعتبار دهندگان برای تأمین اعتبار تمایل بیشتری خواهند داشت.
نرخ بازده سرمایه گذاری یا نرخ بازده دارایی ROI	شاخصی برای تعیین نحوه استفاده از دارایی ها در کسب درآمد است.	$\frac{\text{مجموع دارایی}}{\text{حقوق صاحبان سهام}} + \frac{\text{و یا بدهی}}{\text{حقوق صاحبان سهام}}$	هرچه این نسبت بزرگتر باشد، نشان دهنده استحکام شرکت است.

جدول انواع و فرمول‌های نسبت‌های فعالیت و کارایی

نکات مهم

۱. کوچک بودن این نسبت نشان‌دهنده سرعت بالای تولید و فروش محصول است.
۲. نسبت خیلی کوچک ممکن است به دلیل کاهش فروش یا افزایش موجودی کالا طی دوره است.

-

افزایش گردش کل دارایی نشان‌دهنده افزایش فروش با میزان دارایی مشخصی است.

کاهش این نسبت نشان‌دهنده بهینه بودن عملکرد شرکت در دریافت وجوه از مشتریان خود است.

بالا بودن این نسبت نشان‌دهنده توانایی شرکت در وصول مطالبات است.

فرمول محاسبه

بهای تمام شده کالای فروش‌رفته
موجودی کالا

۳۶۰

گردش موجودی کالا

فروش خالص
کل دارایی

حساب دریافتی
متوسط فروش نسبه روزانه

فروش نسبه
حساب دریافتی

کاربرد

شاخصی برای محاسبه تعداد دفعات فرایند تولید (از تهیه مواد اولیه تا فروش کالا)

شاخصی برای تعیین مدت زمان تبدیل مواد اولیه به کالای آماده فروش

شاخصی برای کارایی دارایی است.

شاخصی برای تعیین فاصله زمانی بین تحویل کالا به مشتری تا تسویه حساب است.

شاخصی برای تعیین دفعات وصول مطالبات در یک دوره مالی است.

نام نسبت

نسبت گردش موجودی کالا

نسبت متوسط دوره گردش موجودی کالا

نسبت گردش کل دارایی‌ها

نسبت متوسط دوره وصول مالیات

نسبت گردش حساب‌های دریافتی

جدول انواع و فرمول‌های نسبت‌های نقدینگی

نکات مهم

۱. نسبت جاری باید در یک بازه زمانی بررسی شود و نه فقط در یک مقطع.
۲. نسبت جاری بین ۱ تا ۲ نشان‌دهنده هشدار وضعیت نامطلوب است.

بالا تر بودن این نسبت از عدد نشان‌دهنده توانمندی شرکت در بازپرداخت بدهی‌های جاری خود است.

۱. پایین بودن نسبت وجه نقد هشدار جدی برای شرکت جهت بازپرداخت بدهی است.
۲. بالا بودن بیش از حد نسبت وجه نقد به معنای عدم استفاده بهینه از منابع نقدی شرکت است.

هرچه قدر که سرمایه در گردش بزرگتر از صفر باشد، مطلوبتر است و میزان نقدینگی کوتاه مدت شرکت را نشان می‌دهد.

فرمول محاسبه

دارایی جاری

بدهی جاری

(موجودی کالا + پیش‌پرداخت‌ها) - دارایی جاری

بدهی جاری

موجودی نقدی + سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

بدهی جاری

بدهی جاری - دارایی جاری

بدهی جاری

کاربرد

شاخصی برای بررسی توانایی پرداخت بدهی‌های جاری (کوتاه مدت) شرکت از محل دارایی‌های جاری شرکت است.

شاخصی برای پرداخت بدهی‌های جاری بر اساس دارایی‌های که نقدشوندگی سریعتری دارند.

شاخصی برای پرداخت لحظه‌ای بدهی‌های جاری است.

شاخصی برای بیان منابعی از شرکت که قابلیت نقدشوندگی بالایی دارند.

نام نسبت

نسبت جاری

نسبت آتی

نسبت وجه نقد

نسبت سرمایه در گردش به کل دارایی‌ها

جدول انواع و فرمول های نسبت های سودآوری

نام نسبت	کاربرد	فرمول محاسبه	نکات مهم
نسبت حاشیه سود خالص	شاخصی برای تعیین میزان سود خالص به ازای هر واحد فروش محصول	$\frac{\text{سود خالص}}{\text{فروش}}$	بالا بودن این نسب نشان سودآوری بالاست.
نسبت حاشیه سود ناخالص	شاخصی برای تعیین میزان سود ناخالص به ازای هر واحد فروش محصول	$\frac{\text{بهای تمام شده کالای فروش رفته - فروش}}{\text{فروش}}$	این نسبت توانایی شرکت در کنترل بهای تمام شده کالای فروش رفته را بررسی می کند.
نرخ بازده سرمایه گذاری یا نرخ بازده دارایی ROI	شاخصی برای تعیین نحوه استفاده از دارایی ها در کسب درآمد است.	$\frac{\text{سود خالص}}{\text{مجموع دارایی}}$	بالا بودن این نسب نشان دهنده توانایی شرکت در استفاده بهینه از دارایی ها است.
بازده حقوق صاحبان سهام (نرخ بازده ارزش ویژه)	شاخصی برای بیان منابعی از شرکت که قابلیت نقدشوندگی بالایی دارند.	$\frac{\text{بدهی جاری - دارایی جاری}}{\text{بدهی جاری}}$	هرچه قدر که سرمایه در گردش بزرگتر از صفر باشد، مطلوبتر است و میزان نقدینگی کوتاه مدت شرکت را نشان می دهد.