

Номер правила	Номер исходных данных	Исходные данные (название)	Строка баланса	Расчет (формула)	Ссылка в балансе	Ссылка в листе	Текст правила
1	Инвестированный собственный капитал	Уставный капитал (УК)	1,310	УК+ДК	Лист 1, строка 29	Лист 21, строка 36	Самые значимые элементы собственного капитала, по которым оценивается деловая активность и эффективность. Тенденция к увеличению удельного веса накопленного капитала свидетельствует о способности организации наращивать средства, вложенные в активы, и характеризует реальный рост ее финансовой устойчивости.
		Добавочный капитал (ДК)	1,350		Лист 1, строка 32		
2	Накопленный капитал	Резервный капитал (РК)	1,360	РК+НрП	Лист 1, строка 33	Лист 21, строка 37	
		Нераспределенная прибыль (НрП)	1,370		Лист 1, строка 34		

Номер правила	Номер исходных данных	Исходные данные (название)	Строка баланса	Расчет (формула)	Ссылка в балансе	Ссылка в листе	Текст правила
1		<div>Прибыль до налогообложения и выплаты процентов (БП)</div> <div>Проценты к уплате (ПУ)</div> <div>Собственные средства (СС)</div> <div>Заемные средства (ЗС)</div> <div>Экономическая рентабельность</div> <div>Средняя расчетная ставка процента по кредитам (СРСП), %</div>	<div>2,300</div> <div>2,330</div> <div>1,300</div> <div>1,400</div> <div>1,500</div> <div>null</div> <div>null</div> <div>null</div>	<div>Прибыль до налогов и % = БП + ПУ</div> <div>Капитал компании (К) = СС + ЗС</div> <div>ЭР = Прибыль до налогов и %/К</div> <div>СРСП = ПУ/ЗС</div>	<div>Лист 2, строка 20</div> <div>Лист 2, строка 17</div> <div>Лист 1, строка 35</div> <div>Лист 1, строка 41</div> <div>Лист 1, строка 48</div> <div>null</div> <div>null</div>	Лист 22, строки 23,32	Норматив - больше 0. Показывает, на сколько пунктов рентабельность активов превышает процент по заемным источникам; оценивает кредитоспособность организации
2		<div>Проценты к уплате (ПУ)</div> <div>Прибыль до налогообложения и выплаты процентов (БП)</div>	<div>2,330</div> <div>2,300</div>	<div>КПП = ПУ/БП</div>	<div>Лист 2, строка 17</div> <div>Лист 2, строка 20</div>	Лист 22, строка 97	Норматив - более 2. Показывает, во сколько БП превышает процентные платежи
3		<div>Прибыль до налогообложения и выплаты процентов (БП)</div> <div>Среднегодовая стоимость активов</div>	<div>2,300</div> <div>1,600</div>	<div>РА = (БП/А)*100</div>	<div>Лист 2, строка 20</div> <div>Лист 1, строка 24</div>	Лист 22, строка 18	В результате расчета получается величина чистой прибыли с каждого рубля вложенного в активы организации.
4		<div>Чистая прибыль (ЧП)</div> <div>Собственный капитал (СК)</div>	<div>2,400</div> <div>1,300</div>	<div>РСК = (ЧП/СК)*100</div>	<div>Лист 2, строка 26</div> <div>Лист 1, строка 35</div>	Лист 22, строка 22	Для инфляционных экономик, таких как российская, показатель должен быть выше. Чем выше рентабельность собственного капитала, тем лучше.
5		<div>Рентабельность собственного капитала (РСК)</div> <div>Рентабельность активов (РА)</div>		<div>Индекс = РСК/РА</div>		Лист 22, строки 26, 35	Оптимальным, особенно в российской практике, считается равное соотношение обязательств и собственного капитала (чистых активов), т.е. коэффициент финансового левериджа равный 1.

Номер правила	Номер исходных данных	Исходные данные (название)	Строка баланса	Расчет (формула)	Ссылка в балансе	Ссылка в листе	Текст правила				
1		Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1,310			Лист 24, строка 65	СК служит источником финансирования Выд и частично оборотных активов (ОА), поэтому для финансовой устойчивости крайне желательно, чтобы $СК > Выд$ ($PK - A4 > 0$)				
		Собственный капитал		Собственный капитал (СК) =	Лист 1, строка 29						
		Собственные акции, выкупленные у акционеров	1,320	Сумма пассивов - Заемный капитал (средства); СК =	Лист 1, строка 30						
		Переоценка внеоборотных активов	1,340	Сумма активов - Заемный капитал; $СК = стр. 1300; PK$	Лист 1, строка 31						
		Добавочный капитал (без переоценки)	1,350		Лист 1, строка 32						
		Резервный капитал	1,360		Лист 1, строка 33						
		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1,370		Лист 1, строка 34						
		Нематериальные активы	1,110		Лист 1, строка 8						
		Результаты исследований и разработки	1,120		Лист 1, строка 9						
		Основные средства	1,130	Внеоборотные активы (Выд) =	Лист 1, строка 10						
		Доходные вложения в материальные ценности	1,140	Долгосрочный финансовый обязательства + Собственные источники, используемые на покрытие основного капитала;	Лист 1, строка 11						
		Финансовые вложения	1,150		Лист 1, строка 12						
		Отложенные налоговые активы	1,160	$Выд = стр. 1100; A4$	Лист 1, строка 13						
		Прочие внеоборотные активы	1,170		Лист 1, строка 14						
2		Запасы	1,210	A3	Лист 1, строка 17	Лист 24, строка 66	Если компания финансово устойчива, то величина Запасов будет превышать Долгосрочные обязательства, чтобы гарантированно погашать ДД ($A3 - PK > 0$)				
		Земные средства	1,410		Лист 1, строка 37						
		Отложенные налоговые обязательства	1,420	Долгосрочные обязательства (ДО) = стр. 1400; PK	Лист 1, строка 38						
		Оценочные обязательства	1,430		Лист 1, строка 39						
		Прочие обязательства	1,450		Лист 1, строка 40						
3		Земные средства	1,510			Лист 24, строка 67	КО служит источником финансирования ДЗ, для ликвидности баланса необходимо, чтобы $D3 > KO$ ($A2 - PK > 0$)				
		Краткосрочные кредиты и займы (обязательства)		Краткосрочные обязательства (КО) = стр. 1500; PK	Лист 1, строка 43						
		Кредиторская задолженность	1,520		Лист 1, строка 44						
		Доходы будущих периодов	1,530		Лист 1, строка 45						
		Оценочные обязательства	1,540		Лист 1, строка 46						
		Прочие обязательства	1,550		Лист 1, строка 47						
4		Дебиторская задолженность		Дебиторская задолженность (ДЗ) = стр. 1230; A2	Лист 1, строка 19	Лист 24, строка 68	Для финансовой устойчивости необходимо превышение КЗ над ДЗ и КФВ ($A1 - PK > 0$)				
		Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1,240	Денежные средства (ДС) + Краткосрочные финансовые вложения (КФВ) = стр. 1250							
		Денежные средства и денежные эквиваленты	1,250	Форма 1 + стр. 1240 Форма 1; A1	Лист 1, строка 20						
		Кредиторская задолженность		(КЗ) = стр. 1520; PK	Лист 1, строка 21						
5		Кредиторская задолженность	1,520		Лист 1, строка 44	Лист 24, строка 62	Если запасы и НДС по приобретенным ценностям больше КЗ, то наблюдается излишек, наоборот - дефицит ($A3 - PK > 0$)				
		Запасы	1,210	НДС + налоговая база + налоговая ставка / 100 %;	Лист 1, строка 17						
		Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1,220	A3	Лист 1, строка 18						
6		Кредиторская задолженность	1,520	PK	Лист 1, строка 44	Лист 24, строка 42	Если запасы и НДС по приобретенным ценностям больше КЗ, то наблюдается излишек, наоборот - дефицит ($A3 - PK > 0$)				
		Дебиторская задолженность		Дебиторская задолженность (ДЗ) = стр. 1230; A2	Лист 1, строка 19						
		Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1,240	Денежные средства (ДС) + Краткосрочные финансовые вложения (КФВ) = Стр. 1250							
		Денежные средства и денежные эквиваленты	1,250	Форма 1 + Стр. 1240 Форма 1; A1	Лист 1, строка 20						
		Земные средства	1,510		Лист 1, строка 21			Лист 24, строка 25			
		Краткосрочные кредиты и займы (обязательства)/Краткосрочные заемные средства			Лист 1, строка 43						
		Кредиторская задолженность	1,520	Краткосрочные обязательства (КО) = стр. 1500; PK	Лист 1, строка 44						
		Доходы будущих периодов	1,530		Лист 1, строка 45						
		Оценочные обязательства	1,540		Лист 1, строка 46						
		Прочие обязательства	1,550		Лист 1, строка 47						
		7		Наиболее ликвидные активы (A1)	1,240				Лист 1, строка 20	Лист 24, строка 73	Норматив - больше единицы. Характеризует общие соотношения оборотных активов и обязательств организации с учетом корректировок на степень ликвидности активов и степень срочности обязательств
				Дебиторская задолженность (A2)	1,230				Лист 1, строка 19		
				Запасы (A3)	1,210			$(A1 + 0,5 * A2 + 0,3 * A3) / (PK + 0,5 * PK + 0,3 * PK)$	Лист 1, строка 17		
				Кредиторская задолженность (PK)	1,520				Лист 1, строка 44		
Краткосрочные кредиты и займы (обязательства) (PK)	1,500				Лист 1, строки 43-47						
Долгосрочные обязательства (PK)	1,400				Лист 1, строки 37-40						
Кредиторская задолженность (A1)	1,250				Лист 1, строка 21						
8		Кредиторская задолженность (PK)	1,520	$A1 / (PK + PK)$	Лист 1, строка 44	Лист 24, строка 74	Норматив - от 0,1 до 0,2. Показывает, какую часть краткосрочных обязательств организация может погасить немедленно				
		Краткосрочные кредиты и займы (обязательства) (PK)	1,500		Лист 1, строки 43-47						
		Наиболее ликвидные активы (A1)	1,240		Лист 1, строка 20						
		Кредиторская задолженность (PK)	1,250		Лист 1, строка 21						
9		Краткосрочные кредиты и займы (обязательства) (PK)	1,500		Лист 1, строки 43-47	Лист 24, строка 75	Норматив - от 0,7 до 1. Показывает, какую часть краткосрочных обязательств организация может погасить по мере погашения дебиторской задолженности				
		Долгосрочные обязательства (PK)	1,400		Лист 1, строки 37-40						
		Наиболее ликвидные активы (A1)	1,240		Лист 1, строка 20						
		Кредиторская задолженность (A2)	1,230	$(A1 + A2) / (PK + PK)$	Лист 1, строка 19						
		Кредиторская задолженность (PK)	1,520		Лист 1, строка 44						
10		Краткосрочные кредиты и займы (обязательства) (PK)	1,500		Лист 1, строки 43-47	Лист 24, строка 76	Норматив - от 1 до 2. Показывает, какую часть краткосрочных обязательств организация может погасить в течение операционного цикла				
		Долгосрочные обязательства (PK)	1,400		Лист 1, строки 37-40						
		Наиболее ликвидные активы (A1)	1,240		Лист 1, строка 20						
		Дебиторская задолженность (A2)	1,230		Лист 1, строка 19						
		Запасы (A3)	1,210	$(A1 + A2 + A3) / (PK + PK)$	Лист 1, строка 17						
		Кредиторская задолженность (PK)	1,520		Лист 1, строка 44	Лист 24, строка 76	Норматив - от 1 до 2. Показывает, какую часть краткосрочных обязательств организация может погасить в течение операционного цикла				
		Краткосрочные кредиты и займы (обязательства) (PK)	1,500		Лист 1, строки 43-47						
		Долгосрочные обязательства (PK)	1,400		Лист 1, строки 37-40						
		Кредиторская задолженность (PK)	1,520		Лист 1, строка 44						