

УДК 336.64(075.8)  
ББК 65.291.9я73  
Л84

**Лукаш Ю.А.**

Л84      **Анализ финансовой устойчивости коммерческой организации и пути ее повышения : учеб. пособие / Ю.А. Лукаш. — 3-е изд., стер. — Москва : ФЛИНТА, 2024. — 279 с. — ISBN 978-5-9765-1368-6. — Текст : электронный.**

Книга посвящена методике и способам анализа активов, дебиторской задолженности, денежных потоков, доходов и расходов, платежеспособности, ликвидности, рентабельности и финансовой устойчивости коммерческой организации, а также анализу и оценке эффективности инвестирования, инвестиционных рисков, менеджменту сферы налогообложения. Кроме того, в книге изложены порядок и особенности производства различных экономических расчетов: амортизации при начислении амортизационной премии, будущей стоимости инвестиций, бухгалтерской прибыли в целом по организации, валового дохода от реализации товаров, валового дохода от реализации товаров по ассортименту товарооборота, валового дохода от реализации товаров по общему товарообороту, валового дохода в торговле по среднему проценту, валового дохода по ассортименту остатка товаров при учете их организацией торговли по продажным ценам, валового дохода по ассортименту товарооборота при учете товаров организацией торговли по продажным ценам, валового дохода по общему товарообороту при учете товаров организацией торговли по продажным ценам, валового дохода по среднему проценту при учете товаров организацией торговли по продажным ценам, валовой прибыли, величины отклонений, приходящейся на стоимость отгруженных в отчетном периоде товаров, вмененного дохода, возможной потери стоимости компании в результате реорганизации, вознаграждения лизингодателя, дисконтированной стоимости дебиторской задолженности, доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение, дополнительной стоимости, получаемой акционерами за счет перераспределения стоимости от, ущерба (убытков) применительно к различным хозяйственным ситуациям и др.

Предназначено как для практикующих экономистов и бухгалтеров, так и для студентов экономических факультетов. Книга может быть полезна также руководителям коммерческих организаций, особенно тем из них, кто со знанием дела контролирует своих подчиненных в финансово-экономическом секторе деятельности предприятия.

УДК 336.64(075.8)  
ББК 65.291.9я73

ISBN 978-5-9765-1368-6

© Лукаш Ю.А., 2022

© Издательство «ФЛИНТА», 2022

# ОГЛАВЛЕНИЕ

## Основы общего анализа эффективности деятельности коммерческой организации

### Организация в динамике

Особенности разных периодов развития организации  
Планирование непрерывности бизнеса  
Риск-менеджмент как составляющая повышения эффективности управления бизнесом  
Цена нерациональности организационной структуры компании  
Факторы успешности проектного финансирования

### Финансовое положение организации

Финансовое положение (состояние) организации  
Предпосылки финансовой устойчивости коммерческой организации  
Финансовое планирование

### Оценка финансовой эффективности деятельности организации

Оценка бизнеса и компании  
Мониторинг финансовой эффективности деятельности коммерческой организации  
Оценка финансовой устойчивости коммерческой организации  
Управление финансовой устойчивостью организации  
Методика определения признаков возможного банкротства

### Финансовые показатели для оценки и анализа финансовой эффективности деятельности организации

Финансовые показатели  
Основные показатели и формулы анализа финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации, оценки её финансового состояния и возможной угрозы банкротства

### Анализ финансового состояния и деятельности коммерческой организации

Рекомендации по анализу хозяйственной, инвестиционной и финансовой деятельности коммерческой организации  
Обобщенная методика анализа финансового состояния организации  
Системный анализ финансового состояния организации  
Экономическое содержание прямого и косвенного анализа финансового состояния коммерческой организации  
Анализ финансовой устойчивости коммерческой организации  
Оценка платёжеспособности коммерческой организации  
Анализ денежных потоков  
Анализ деятельности коммерческой организации общий  
Анализ ликвидности коммерческой организации  
Методика экспресс-анализа финансового состояния компании

### Безубыточность коммерческой организации

Безубыточность  
Анализ на безубыточность и рекомендации по анализу возможности безубыточной деятельности коммерческой организации

### Экономические расчёты коммерческой организации

Расчёт стоимостного выражения деловой репутации организации  
Расчёт стоимости организации методом прямого дисконтирования  
Различные экономические расчёты коммерческой организации

### Рентабельность

Оценка рентабельности финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации  
Показатели рентабельности торговой организации основные  
Рентабельность активов, основного и собственного капитала коммерческой организации  
Рентабельность продаж

## **Инвестирование, инвестиционный потенциал, инвестиции**

Классификация инвестиций

Основы и методы инвестиционного анализа

Анализ инвестиционных рисков

Инвестиционные расчёты

Оценка финансовой состоятельности инвестиционного проекта

## **Налоговая нагрузка, налоговое планирование, оптимизация налогообложения**

Правомерность минимизации налогов

Легальный путь уменьшения налогов

Основы и методология определения налоговой нагрузки

Менеджмент сферы налоговой минимизации

Налоговое планирование

Налоговая политика организации

Выбор системы налогообложения

Оптимизация оптово-розничной торговли в целях экономии на налоговых платежах

Расчёты организации в сфере налогообложения

## **ЕНВД**

Расчёты организации применительно к единому налогу на вменённый доход

Как избежать единого налога на вменённый доход при оптовой торговле с оплатой товара наличными деньгами

Решение возможных проблем при применении налогообложения в виде единого налога на вменённый доход

Экономия на налоговых платежах путём применения особенностей, связанных с налогообложением в виде единого налога на вменённый доход

Экономия на платежах по единому социальному налогу при совмещении налогообложения в виде единого налога на вменённый доход с обычным режимом налогообложения

Экономия на платежах по единому налогу на вменённый доход за счёт уплаты налога с одного торгового места

Экономия на платежах по единому налогу на вменённый доход при реализации производителем товаров собственного производства

Экономия на платежах по единому налогу на вменённый доход путем превращения оплаты безналичным порядком в наличную

Экономия на платежах по единому налогу на вменённый доход путем сдачи помещений в аренду

Экономия на платежах по единому налогу на вменённый доход с помощью посредника

Экономия на платежах по единому налогу на вменённый доход с помощью разделения оптовой и розничной торговли

Экономия на платежах по единому налогу на вменённый доход с помощью различных правомерных способов

## **УСН**

Расчёты организации применительно к упрощённой системе налогообложения

Выбор оптимального объекта налогообложения при применении упрощённой системы налогообложения

Преодоление запрета на некоторые расходы при применении упрощённой системы налогообложения

Преодоление ограничения по лимиту полученных доходов при применении упрощённой системы налогообложения

Экономия на платежах по единому налогу при применении упрощённой системы налогообложения

Экономия на налоговых платежах путём избежания необходимости перехода с упрощённой системы налогообложения на общий режим налогообложения

Экономия на платежах по единому налогу при применении упрощённой системы налогообложения при продаже основных средств

Экономия на платежах по единому налогу при применении упрощённой системы налогообложения с помощью индивидуального предпринимателя

Экономия на платежах по единому налогу при совместной деятельности налогоплательщиков, применяющих упрощённую систему налогообложения

Экономия на налоговых платежах с помощью посредника, применяющего упрощённую систему налогообложения

## **Факторный анализ эффективности деятельности коммерческой организации**

## **Активы коммерческой организации**

Актив бухгалтерского баланса коммерческой организации и его информационное содержание  
Активы коммерческой организации и источники их формирования  
Анализ активов коммерческой организации  
Оценка оборотных активов коммерческой организации  
Расчёты организации применительно к сфере оценки и анализа активов

## **Долги чужие и долги собственные (дебиторская и кредиторская задолженность)**

Анализ задолженности  
Расчёты организации применительно к дебиторской и кредиторской задолженности

## **Расходы, затраты, издержки**

Оптимум технологический (производственный)  
Затраты как основной объект управленческого учёта  
Классификация, группировка и состав затрат  
Взаимосвязь динамики затрат и изменения объёма производства  
Методы учёта затрат  
Выбор базы распределения косвенных расходов  
Расчёты организации применительно к сфере управления расходами, затратами, издержками

## **Себестоимость**

Общие принципы калькулирования себестоимости продукции  
Влияющие на себестоимость факторы  
Классификация калькуляций себестоимости продукции  
Способы калькулирования себестоимости продукции  
Расчёты организации применительно к калькулированию себестоимости продукции

## **Незавершённое производство, готовая продукция**

Оценка незавершённого производства, остатков готовой продукции и отгруженных товаров  
Инвентаризация незавершённого производства  
Расчёты организации применительно к незавершённому производству и готовой продукции

## **Основные фонды, основные средства**

Анализ эффективности использования основных производственных фондов  
Оценка основных средств (фондов)  
Инвентаризация основных средств  
Расчёты организации применительно к основным средствам

## **Ценообразование, выручка**

Ценообразование в системе розничной торговли  
Влияние ценообразования на выручку от реализации  
Определение влияния изменения цен на маржинальный доход при заданной эластичности спроса  
Ценовые скидки  
Расчёты организации в сфере ценообразования

## **Доходы, прибыль, убытки и потери коммерческой организации**

Анализ прибыли от продаж факторный  
Производственный левверидж  
Расчёты организации применительно к доходам, прибыли, убыткам и потерям