

# شاخص‌های عملکردی مدیر مالی

برخی از شاخص‌های عملکردی و کاربردی برای تیم شما



# KPI چیست؟



- شاخص های کلیدی عملکردی یا همان Key Performance Indicators، در واقع متریک ها و معیارهای اندازه گیری هستند، که به ما در تعیین درستی انجام کارها و فعالیت هایمان کمک می کنند.
- ما با استفاده از KPI ها، قرار است تا بدانیم در چه وضعیتی هستیم و با اندازه گیری این پارامترها، می توانیم بگوییم که در راه رسیدن به اهدافمان چگونه عمل می کنیم.



## شاخص‌های اصلی

حاشیه سود ناخالص  
Gross Profit Margin

۱

حاشیه سود خالص  
Net Profit Margin

۲

بازگشت سرمایه  
Return on Investment (ROI)

۳

نسبت فعلی  
Current Ratio

۴

نسبت سریع (نسبت تست اسید)  
Quick Ratio (Acid-Test Ratio)

۵

چرخه تبدیل نقدی  
Cash Conversion Cycle

۶

نسبت گردش حساب‌های دریافتنی  
Accounts Receivable Turnover Ratio

۷

نسبت گردش حساب‌های پرداختنی  
Accounts Payable Turnover Ratio

۸



## شاخص‌های اصلی

نسبت بدهی به حقوق صاحبان سهام  
Debt-to-Equity Ratio

۹

نسبت پوشش بهره  
Interest Coverage Ratio

۱۰

جریان نقدی عملیاتی  
Operating Cash Flow

۱۱

# ۱. حاشیه سود ناخالص

## Gross Profit Margin

سودآوری هر محصول یا خدمات فروخته شده را پس از کسر هزینه های مستقیم مربوط به تولید یا به دست آوردن آن اندازه گیری می کند. این نشان دهنده کارایی قیمت گذاری و کنترل هزینه شرکت است. در نظر داشته باشید این شاخص با توجه به سیاست های شرکت در قیمت گذاری می تواند جز شاخص های مدیر مالی باشد یا نباشد.

حاشیه سود ناخالص = (درآمد - بهای تمام شده

کالای فروخته شده) / درآمد × ۱۰۰٪

## ۲. حاشیه سود خالص

### Net Profit Margin

سودآوری کلی شرکت را پس از حسابداری تمام هزینه ها از جمله مالیات و بهره اندازه گیری می کند. در نظر داشته باشید این شاخص با توجه به سیاست های شرکت در قیمت گذاری می تواند جز شاخص های مدیر مالی باشد یا نباشد.

$$\text{حاشیه سود خالص} = \frac{\text{درآمد خالص}}{\text{درآمد}} \times 100\%$$

## ۳. بازگشت سرمایه

### Return on Investment (ROI)

سودآوری یک سرمایه گذاری را نسبت به هزینه آن اندازه گیری می کند. این شاخص به ارزیابی کارایی تخصیص سرمایه و تصمیمات سرمایه گذاری کمک می کند و میزان مسئولیت مدیر مالی در تخصیص منابع را نشان می دهد.

$$ROI = (\text{سود خالص} / \text{هزینه سرمایه گذاری}) \times 100\%$$

## ۴. نسبت فعلی

### Current Ratio

توانایی شرکت در انجام تعهدات کوتاه مدت (بدهی ها) با دارایی های جاری خود را اندازه گیری می کند. نسبت بالاتر نشان دهنده نقدینگی بهتر است.

نسبت جاری = دارایی های جاری / بدهی های جاری



## ۵. نسبت سریع (نسبت تست اسید)

### Quick Ratio (Acid-Test Ratio)

توانایی شرکت را برای انجام تعهدات کوتاه مدت بدون تکیه بر فروش موجودی را می سنجد.

نسبت سریع = (دارایی‌های جاری - موجودی) /  
بدهی‌های جاری

## ۶. چرخه تبدیل نقدی

### Cash Conversion Cycle

زمان لازم برای تبدیل موجودی به وجه نقد را اندازه گیری می‌کند. چرخه کوتاه تر نشان دهنده مدیریت کارآمد پول نقد است.

چرخه تبدیل نقدی = روز موجودی معوق + روز  
فروش معوق - روزهای قابل پرداخت

## ۷. نسبت گردش حساب‌های دریافتنی

### Accounts Receivable Turnover Ratio

اندازه گیری کارآمدی یک شرکت در جمع آوری پرداخت ها از مشتریان را نشان می دهد. نسبت بالاتر نشان دهنده وصول سریعتر مطالبات است.

نسبت گردش حساب‌های دریافتنی = فروش  
اعتباری خالص / میانگین حساب‌های دریافتنی

## ۸. نسبت گردش حساب‌های پرداختنی

### Accounts Payable Turnover Ratio

اندازه‌گیری سرعت پرداخت یک شرکت به تامین‌کنندگان خود است. نسبت بالاتر به طور کلی نشان‌دهنده مدیریت بهتر پول نقد است، اما مهم است که آن را با روابط تامین‌کننده متعادل کنید.

نسبت گردش حساب‌های پرداختنی = بهای تمام شده  
کالای فروخته شده / متوسط حساب‌های پرداختنی

## ۹. نسبت بدهی به حقوق صاحبان سهام

### Debt-to-Equity Ratio

نسبت بدهی به منابع مالی مورد استفاده برای تامین مالی دارایی های شرکت را اندازه گیری می کند. نسبت بالاتر نشان دهنده ریسک مالی بالاتر است.

نسبت بدهی به حقوق صاحبان سهام = کل بدهی  
/ کل حقوق صاحبان سهام

## ۱۰. نسبت پوشش بهره

### Interest Coverage Ratio

توانایی شرکت برای پرداخت سود بدهی خود را اندازه گیری می کند. نسبت بالاتر نشان دهنده توانایی قوی تر برای ارائه بدهی است.

نسبت پوشش بهره =  $EBIT$  / هزینه بهره

## ۱۱. جریان نقدی عملیاتی

### Operating Cash Flow

وجه نقد حاصل از عملیات اصلی کسب و کار را اندازه گیری می‌کند. این نشان دهنده توانایی شرکت برای تولید وجه نقد از فعالیت های اولیه خود است.

جریان نقد عملیاتی = درآمد خالص + کاهش بها و  
استهلاک - تغییرات در سرمایه در گردش

تهیه شده در ریرا



# ممنون از توجه شما