

Областное государственное автономное образовательное учреждение
среднего профессионального образования
«Шебекинский техникум промышленности и транспорта»

**Методические указания
по выполнению дипломной работы**

специальность 080114 Экономика и бухгалтерский учет
(по отраслям)

г. Шебекино 2013

Методические указания разработаны в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта (далее ФГОС) среднего профессионального образования по специальности 080114 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

УТВЕРЖДАЮ
заместитель директора по
учебно – методической работе
_____ В.Н.Долженкова
« _____ » _____ 2014г

Организация-разработчик:

Областное государственное автономное образовательное учреждение среднего профессионального образования «Шебекинский техникум промышленности и транспорта»

Разработчик: Татарова Е. Н., преподаватель ОГАОУ СПО «ШТПТ»
Яглова Т.А., преподаватель ОГАОУ СПО «ШТПТ»
Долженкова В.Н., преподаватель ОГАОУ СПО «ШТПТ»
Иванова Н.М., преподаватель ОГАОУ СПО «ШТПТ»

Рецензенты: _____

Утверждена на заседании ЦК ЭД
Протокол № _____
от « _____ » _____ 2013г.
Председатель
_____ Т. А. Яглова

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Согласно учебному плану по специальности 080114 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) для студентов очной обучения по профессиональному модулю ПМ.04. «Составление и использование бухгалтерской отчетности» предусмотрено выполнение курсовой работы.

Дипломная работа является важным этапом в освоении студентом изучаемой дисциплины.

Цель дипломной работы - углубление и обобщение знаний студентов, полученных ими в процессе освоения данной дисциплины, закрепление теоретических знаний по данному предмету практическими навыками и умениями для проведения анализа показателей деятельности и финансового состояния предприятия в современных условиях.

Выполнение практической работы способствует выработке умений у студентов:

- грамотно и четко излагать свои мысли;
- подбирать литературу по теме, составлять и реализовывать научно-обоснованную программу исследования;
- выделять предмет и объект исследования, обосновывать актуальность рассматриваемой проблемы;
- обобщать результаты анализа и формулировать выводы.

1. ВЫБОР ТЕМЫ И РУКОВОДСТВО ДИПЛОМНОЙ РАБОТОЙ

Студент выполняет дипломную работу согласно индивидуальному заданию на курсовую работу. Он выбирает тему курсовой работы из примерного перечня тем, утвержденных предметно-цикловой комиссией по специальности. При этом студент вправе самостоятельно предложить тему курсовой работы в рамках программы по дисциплине; тема должна быть согласована с предметно-цикловой комиссией. Дипломная работа, тема которой выбрана студентом произвольно, без согласования с ПЦК, к защите не допускается.

Дипломная работа выполняется под руководством преподавателя-руководителя. Последовательность и сроки написания и оформления курсовой работы определяются графиком работы над курсовым проектированием, разработанным преподавателем.

Практическое руководство со стороны преподавателя включает:

- Предоставление студенту задания на дипломную работу и проверку его выполнения.
- Составление графика работы над дипломным проектированием, в котором определяются этапы, сроки написания и оформления дипломной работы студентом.
- Консультации студента по избранной теме, помощь в осмыслении её содержания и выработке плана работы, объема используемого нормативного материала; обсуждение наиболее принципиальных и спорных вопросов.
- Рекомендации по использованию основной и дополнительной литературы, практического материала и других источников информации как составной части курсового задания.
- Консультации по оформлению работы.
- Проверку выполненной дипломной работы и рекомендации по ее защите.

2. ТРЕБОВАНИЯ К КУРСОВОЙ РАБОТЕ

Дипломная работа по дисциплине должна отвечать ряду требований:

- тематика, предмет и объект исследования должны быть актуальными;
- содержание и форма подачи материала должны быть конкретными;
- работа должны быть оформлена в соответствии с ГОСТ.

Дипломная работа студента должна:

- показать умение студента обосновать актуальность темы, творчески подойти к избранной теме, использовать методы научного исследования, анализировать источники;
- отличаться глубиной изложения, научным подходом и системным анализом

существующих в отечественной и зарубежной науке точек зрения;

- содержать четкую формулировку целей, задач и гипотезы, определение предмета и объекта исследования;
- соответствовать всем требованиям, предъявляемым к оформлению курсовых работ.

2.1. Структура дипломной работы

Все структурные элементы курсовой работы располагаются в следующей последовательности:

- титульный лист
- задание на дипломную работу
- содержание
- текст работы (введение, теоретическая часть, практическая часть)
- заключение
- список использованной литературы
- приложения

Титульный лист имеет единый утвержденный в колледже образец.

Содержание (оглавление) представляет собой перечень разделов, глав и параграфов, то есть по сути является планом курсовой работы.

дипломная работа по данному предмету включает в себя 3 (три) раздела: введение, теоретическую часть, практическую часть.

2.2. Сбор и обработка материала

Выполнение дипломной работы целесообразно начать с подбора литературы, ее обработки, систематизации отобранного материала. Смысл незнакомых понятий обязательно должен быть раскрыт в ходе изложения курсовой работы. Рассматриваемые вопросы следует излагать последовательно и четко.

Прочитав и отработав отобранную литературу, студент получает общие представления о месте и значении данной темы в изучаемой дисциплине, определяет важнейшие вопросы. Затем изучает документальный материал, относящийся к вопросам темы. Важную роль в систематизации прочитанного по основным проблемам темы играют выписки. Удобно делать эти выписки на отдельных листах. Записи должны быть компактными, кратко излагать сущность текста. Для удобства пользования выписками полезно выделить смысловые абзацы разными чернилами, подчеркиванием. Важно на листе оставлять поля и на них отмечать свои соображения по поводу содержания материала. Такие записи впоследствии могут сыграть решающую роль в формировании собственного мнения по изучаемой проблеме. После выписки дается ссылка на источник, откуда взяты данные.

2.3. Организация, порядок выполнения и сдачи дипломной работы

1. Тематика дипломных работ разрабатывается и утверждается соответствующей предметно-цикловой комиссией.

2. Тема должна быть актуальной и важной, достаточной степени трудности, близкой к будущей деятельности специалиста.

3. Задания на дипломное проектирование должны быть индивидуальными и разнообразными по содержанию.

4. Задание на дипломное проектирование выдается студентам независимо от текущих оценок по дисциплине не позднее чем за полтора месяца до срока сдачи дипломной работы.

5. Руководство дипломной работой осуществляет преподаватель соответствующей дисциплины.

6. Перед началом дипломного проектирования проводится вводное занятие, на котором разъясняются задачи дипломного проектирования, его значение для подготовки специалиста данной квалификации, примерное распределение времени на выполнение отдельных частей дипломной работы.

7. Работа студентов над выполнением дипломных работ производится по графику, составленному преподавателем. В графике указываются сроки выполнения основных разделов дипломной работы. Выполнение графика всеми студентами группы проверяется преподавателем систематически.

8. Законченные дипломные работы в установленный срок сдаются преподавателю.

9. Преподаватель оценивает качество дипломной работы с учетом теоретического и практического содержания, достижения ее целей и задач.

10. После проверки дипломная работа оценивается по пятибалльной системе и возвращается студенту для ознакомления с исправлениями и пометками преподавателя (если таковые имеются). После «рецензии» необходимо внести в работу исправления, с которыми студент согласен, или обосновать свое несогласие.

2.4. Требования к содержанию дипломной работы

Во **введении** (1-3стр.) кратко обосновывается выбор темы дипломной работы: актуальность проблемы исследования; объект и предмет исследования; цели, задачи и методы исследования; степень разработанности в специальной литературе, указываются источники информации. Уместно показать разработанность вопроса (темы) в историческом аспекте. Кроме того, должна быть четко определена теоретическая база исследования, т.е. перечислены наиболее значимые авторы, проводившие научные или научно-практические исследования по данной проблеме, должно быть сформулировано и обосновано отношение студента к их научным позициям. Далее следует показать научную новизну и практическую значимость работы. В конце «Введения» необходимо указать структуру работы.

Основная часть работы, раскрывающая содержание темы (18 – 25 стр.) делится на два раздела: теоретический и практический. Тема теоретического раздела должна быть раскрыта в полном объеме, изложена в логической последовательности с применением общепринятых понятий и категорий, опираться на действующие нормативно-правовые акты. Текст работы может содержать дословное заимствование из литературных источников и нормативно-правового материала, но каждое такое заимствование должно оформляться как цитата со ссылкой на источник. Монтаж работы путем выписки фраз из литературных источников недопустим.

Объем теоретической части должен составлять 5-7 страниц.

В практической части работы выполняются расчеты комплексной задачи по анализу показателей деятельности и финансового состояния предприятия и включает в себя:

1. Анализ финансового состояния предприятия.
2. Анализ выручки от продажи продукции.
3. Анализ эффективности использования основных средств.
4. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.
5. Анализ показателей прибыли и рентабельности.
6. Анализ эффективности использования оборотных средств.

Для выполнением расчетов практической части рекомендуется использовать данные приложения:

- № 1 («Форма №1 Бухгалтерский баланс»);
- № 2 («Форма №2 Отчет о прибылях и убытках»)
- № 3 («Форма № 3 Отчет об изменениях капитала»);
- № 4 («Форма № 4 «Отчет о движении денежных средств»);
- № 5 («Форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»).

Номер варианта должен соответствовать последней цифре номера личного дела студента.

Выполнение практической части задания сопровождается расчетами и пояснениями к ним с приведением необходимых формул расчета и заполнением аналитических таблиц. По итогам расчетов необходимо оформить сводную таблицу показателей деятельности предприятия и сформулировать выводы по их изменению, а также дать общую оценку работы предприятия за отчетный период. Объем практической части 20-22 страниц.

Методические указания по выполнению практической части курсовой работы

Введение

Анализ финансовой отчетности приобретает все большее и большее значение для обоснования эффективных управленческих решений. Основные направления решений в сфере управления финансами заключается в оценке настоящего и будущего финансового состояния организации. Информационной базой для такой оценки является финансовая отчетность.

В методических указаниях представлена методика анализа бухгалтерского баланса, формы №2 «Отчет о прибылях и убытках», формы №3 «Отчет о движении капитала», формы №4 «Отчет о движении денежных средств», а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Студент должен выполнить расчеты по предложенной методике, сделать выводы о финансовом состоянии организации. Завершением работы является предложение вариантов управленческих решений, предлагаемых на основе результатов анализа финансовой отчетности.

Анализ формы № 1 «Бухгалтерский баланс»

1. Сравнительный аналитический баланс.

Для оценки платежеспособности предприятия применяются следующие коэффициенты:

– общий (характеризует теоретическую платежеспособность предприятия)

$$K_{\text{общ.}} = \frac{P \text{ II A}}{P \text{ IV П} + P \text{ V П}}$$

– уточненный (характеризует реальную платежеспособность предприятия)

$$K_{\text{уточ.}} = \frac{P \text{ II} - \text{НДС}}{P \text{ IV П} + P \text{ V П}}$$

$$K_{\text{уточ.}} = \frac{P \text{ II} - \text{ДДЗ}}{P \text{ IV П} + P \text{ V П}},$$

где ДДЗ – долгосрочная дебиторская задолженность (более 12 месяцев).

Расчеты коэффициентов выполняются по данным на начало периода (базисный) и на конец отчетного периода (отчетный). При формулировке вывода отчетный коэффициент сравнивается с базисным (увеличился, уменьшился, не изменился), а затем значение отчетного коэффициента сравнивается с оптимальным значением (больше, меньше, соответствует).

Допустимое значение > 1

Таблица 1

Сравнительный аналитический баланс _____ за _____ год.

Статья баланса	Начало периода		Конец периода		Изменение			Доля в приросте активов
	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %	Абсолютный прирост, тыс. руб.	Темп прироста, %	Изменение структуры, процентные пункты	
1	2	3	4	5	6=(гр.4-гр.3)	7=(гр.6/гр.2)*100%	8=(гр5-гр.3)	9= гр.6/итого по гр. 6
Актив								
Внеоборотные активы								

Оборотные активы								
БАЛАНС		100		100				
Пассив								
III. Капитал и резервы								
IV Долгосрочные обязательства								
V Краткосрочные обязательства								
БАЛАНС		100		100				

2. Анализ состава, структуры и динамики активов.

Таблица 2

Состав, структура и динамика внеоборотных активов за год

Статья баланса	Начало периода		Конец периода		Изменение			Доля в приросте активов
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	Абсолютный прирост, тыс. руб.	Темп прироста, %	Изменение структуры, процентные пункты	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Нематериальные активы								
Результаты исследований и разработок								
Основные средства								
Доходные вложения в материальные ценности								
Долгосрочные финансовые вложения								
Отложенные налоговые активы								
Прочие внеоборотные активы								
Итого по разделу I "Внеоборотные активы"								

Таблица 3

Состав, структура и динамика оборотных активов за год

Статья баланса	Начало периода	Конец периода	Изменение	Доля в приросте
----------------	----------------	---------------	-----------	-----------------

	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	Абсо- лют- ный при- рост, тыс. руб.	Темп приро- ста,%	Измене-ние струк- ту-ры, процент-ные пункты	активов
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Запасы								
НДС								
Дебиторская задолженность								
Финансовые вложения								
Денежные средства								
Прочие оборотные активы								
Итого по разде- лу II “Оборот- ные активы”								

Оборотные активы - наиболее мобильная часть капитала, их оборот в процессе основной деятельности обеспечивает получение выручки, наибольшей статьи доходов предприятия. Коэффициент мобильности отражает долю оборотных активов (ОА) в общей сумме активов предприятия (СовА):

$$K = \frac{OA}{CovA}$$

Нормативного значения для данного коэффициента не существует, фактические значения показателя, рассчитанные по конкретному предприятию, следует сравнивать со среднеотраслевыми. В динамике желателен рост показателя.

Своевременное пополнение оборотных средств поддерживает повседневную хозяйственную деятельность..

Часть оборотных активов, финансируемая из стабильных источников, или, что то же самое, часть постоянного капитала, вложенная в оборотные активы, традиционно называется *собственными оборотными средствами (СОС)*. В соответствии с вышесказанным, величина СОС рассчитывается как разница между суммой постоянного капитала и внеоборотными активами:

$$СОС = (СК + ДЗК) - ВнА = ПК - ВнА.$$

Можно показать, что тот же результат получится, если из оборотных активов (ОА) вычесть краткосрочный заемный капитал:

$$СОС = ОА - КЗК.$$

Считается, что для того, чтобы снизить риск сокращения объемов производства и продаж, необходимо, чтобы доля СОС в запасах составляла от 60 % до 80 %. Для оценки обеспеченности предприятия СОС используется несколько коэффициентов.

Индекс постоянного актива характеризует соотношение между внеоборотными активами, которые должны финансироваться из стабильных источников, и величиной этих источников:

$$I_{\text{пост актива}} = \frac{ВнА}{СК + ДЗК}$$

Если показатель меньше единицы, стабильных источников достаточно, и предприятие располагает СОС; если равен единице – стабильных источников финансирования хватает только на внеоборотные активы, а СОС нет. Если показатель больше единицы, СОС нет, а величина превышения над

единицей показывает, какая часть внеоборотных активов финансируется за счет краткосрочных заемных средств, что, как мы уже поясняли, недопустимо. Таким образом, данный показатель не должен превышать единицу ($I_{\text{пост актива}} < 1$) и расти в динамике.

Коэффициент маневренности рассчитывается следующим образом:

$$K = \frac{COC}{CK + ДЗК}.$$

Он характеризует, какой частью стабильных источников финансирования предприятие может свободно маневрировать, вкладывая их в оборотные активы. Чем выше данный показатель, тем лучше для ФСП.

Для характеристики последующих коэффициентов мы будем пользоваться общепринятым мнением, что за счет СОС должны финансироваться хотя бы 10 % оборотных активов и от 60 % до 80 % запасов.

Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами характеризует долю СОС в оборотных активах:

$$K = \frac{COC}{OA}.$$

Исходя из вышесказанного, данный показатель не должен быть меньше, чем 0,1 ($K \geq 0,1$).

Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами характеризует долю СОС в запасах (3):

$$K = \frac{COC}{З}.$$

Его нормальные значения – в диапазоне от 0,6 до 0,8 ($K = (0,6 \div 0,8)$).

В заключение рассмотрения этого вопроса отметить, обеспеченность предприятия СОС (определяется оптимальным соотношением между активами и пассивами). Таким образом, на ФСП оказывает влияние не только состояние капитала и активов по отдельности, но и сложившееся между ними соотношение.

3. Анализ состава, структуры и динамики пассивов.

Таблица 4

Состав, структура и динамика пассивов _____ за _____ год

Статья баланса	Начало периода		Конец периода		Изменение			Доля в приросте пассивов
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	Абсолютный прирост, тыс. руб.	Темп прироста, %	Изменение структуры, процентные пункты	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<i>I Капитал и резервы</i>								
Уставный капитал								
Собственные акции выкупленные у акционеров								
Переоценка внеоборотных активов								

Добавочный капитал (без переоценки)								
Резервный капитал								
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)								
Доходы будущих периодов								
Резервы предстоящих расходов								
Статья баланса	Начало периода		Конец периода		Изменение			Доля в приросте пассивов
	тыс. руб.	уд. вес, %	Абсолютный прирост, тыс. руб.	Темп прироста, %	Изменение структуры, процентные пункты			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Прочие обязательства								
Итого по разделу 1								
Отложенные налоговые обязательства								
Прочие долгосрочные обязательства								
Итого по разделу 2								
<i>3.Краткосрочные обязательства</i>								
Займы и кредиты								
Итого по разделу 3								
<i>4.Кредиторская задолженность</i>								
Итого по разделу 4								
Баланс		100		100				

Кроме аналитических таблиц, для оценки состояния капитала рассчитывают ряд показателей.

1. *Коэффициент финансовой автономии* (или *независимости*) рассчитывается как доля собственного капитала в совокупном (в валюте баланса):

$$K = \frac{СК}{СовК}.$$

Исходя из требований к соотношению собственного и заемного капитала, соответствующими нормативу считаются значения этого показателя, не меньшие 0,5 ($K \geq 0,5$).

2. *Коэффициент финансовой зависимости* характеризует долю заемного капитала в итоге баланса:

$$K = \frac{ЗК}{СовК}.$$

В норме данный показатель не должен быть больше 0,5 ($K \leq 0,5$).

3. *Коэффициент финансового равновесия* – соотношение собственного и заемного капитала:

$$K = \frac{СК}{ЗК}.$$

Равновесие имеет место, если заемный капитал не превышает собственный, т. е. когда $K \geq 1$.

4. *Коэффициент финансового риска* – отношение заемного капитала к собственному:

$$K = \frac{ЗК}{СК}.$$

Если заемный капитал больше собственного, имеется риск его невозврата. Уровень этого риска характеризует величина превышения значения показателя над единицей. В норме коэффициент должен быть не больше единицы ($K \leq 1$).

5. *Коэффициент финансовой устойчивости* – доля постоянных (стабильных, устойчивых) источников финансирования в общей сумме капитала:

$$K = \frac{СК + ДЗК}{СовК} = \frac{ПК}{СовК}.$$

Чем выше значение этого показателя, тем лучше. Исходя из того, что коэффициент автономии должен быть не меньше 0,5, величина коэффициента финансовой устойчивости должна быть больше 0,5 ($K > 0,5$).

6. *Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств* рассчитывается как доля заемных источников в постоянном капитале:

$$K = \frac{ДЗК}{СК + ДЗК}.$$

Он используется для того, чтобы определить, какая часть постоянного капитала не принадлежит предприятию, и характеризует степень зависимости от внешних инвесторов при финансировании долгосрочных активов. Соответственно, высокие значения и рост показателя в динамике нежелательны. Жестких нормативов по данному коэффициенту не установлено.

7. *Коэффициент краткосрочной задолженности* характеризует долю краткосрочного капитала в общей сумме заемного:

$$K = \frac{КЗК}{ЗК}.$$

Исходя из сложности управления краткосрочными обязательствами, высокие значения и рост этого показателя в динамике нежелательны.

Чем выше уровень первого, третьего и пятого и чем ниже уровень второго, четвертого, шестого и седьмого из описанных показателей, тем устойчивей финансовое состояние предприятия.

Поскольку капитал предприятия формируется за счет разных источников, в процессе анализа необходимо оценить каждый из них и произвести сравнительный анализ их стоимости. Стоимость капитала исчисляют в процентах за период использования соответствующих источников.

Стоимость собственного капитала предприятия ($Ц_{СК}$) определяется следующим образом:

$$Ц_{СК} = \frac{\text{прибыль, изъятая собственниками}}{СК} \times 100.$$

Для определения стоимости акционерного (уставного) капитала ($Ц_{УК}$) используется следующий расчет:

$$Ц_{УК} = \frac{\text{сумма дивидендов}}{\text{рыночная стоимость размещенных акций}} \times 100.$$

Стоимость заемного капитала в форме банковского кредита ($Ц_{Кр}$) исчисляется с учетом того, что получение кредита всегда связано для предприятия с определенными расходами: на проведение аудиторской проверки отчетности, на услуги независимого оценщика предметов залога и т.д. Эти расходы нужно вычитать из номинальной суммы кредита, объявленной в кредитном договоре:

$$Ц_{Кр} = \frac{\text{проценты за кредит}}{\text{сумма кредита} - \text{расходы на получение}} \times 100.$$

Если проценты за кредит включаются в себестоимость продукции, то действительная цена кредита будет меньше на уровень налога на прибыль.

Стоимость заемного капитала, привлекаемого за счет эмиссии облигаций ($Ц_{Обл}$), может определяться следующим способом:

$$Ц_{Обл} = \frac{\text{проценты, выплачиваемые по облигациям}}{\text{стоимость облигационного займа}} \times 100,$$

где в знаменателе – сумма, полученная предприятием от продажи облигаций.

Можно оценить стоимость товарного кредита ($Ц_{ТКр}$), предоставляемого в форме отсрочки платежа, т.е. стоимость кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками. При предоставлении такой отсрочки, как правило, устанавливают ценовую надбавку ($ЦН$) в процентах годовых. Это стоимость товарного кредита за год. Пересчет ее в проценты за период отсрочки производится следующим образом:

$$Ц_{ТКр} = ЦН \times \frac{T}{360},$$

где T – период отсрочки платежа.

Стоимость внутренней кредиторской задолженности равна нулю, так как предприятие не несет никаких расходов по обслуживанию этого долга.

4. Анализ ликвидности баланса организации.

Таблица 5

Группировка статей баланса по степени ликвидности

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года	Платежный излишек или недостаток	
						На н.г.	На к.г.
Наиболее ликвидные активы (А1)			Наиболее срочные обязательства (П1)				
Быстрореализуемые активы (А2)			Краткосрочные пассивы (П2)				
Медленнореализуемые активы (А3)			Долгосрочные пассивы (П3)				
Труднореализуемые активы (А4)			Постоянные пассивы (П4)				
БАЛАНС			БАЛАНС)				

А1- Денежные средства и финансовые вложения
 А2- Дебиторская задолженность краткосрочная,
 А3- Запасы, Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям и прочие внеоборотные активы,
 А4- Внеоборотные активы, дебиторская задолженность долгосрочная.

П1 - Кредиторская задолженность,
 П2 – Краткосрочные заемные средства,
 П3- Долгосрочные обязательства,
 П4 - Капитал и резервы, доходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов .

Баланс является абсолютно ликвидным, если:

$$A1 \geq P1, A2 \geq P2, A3 \geq P3, A4 \leq P4.$$

Если одно или несколько соотношений активов и пассивов не соответствует идеальному (абсолютной ликвидности), то ликвидность недостаточна.

При изучении ликвидности баланса следует обратить внимание на *чистый оборотный капитал (ЧОК) и общий операционный капитал (ООК)*

ЧОК – показатель, который составляет величину, оставшуюся после погашения всех краткосрочных обязательств.

$$\text{ЧОК} = \text{ОБА} - \text{Кр.П};$$

$$\text{ООК} = \text{ЧОК} + \text{ВНА}$$

Таблица 6

Чистый оборотный капитал .

Показатель	На начало года	На конец года
1. Оборотные активы		
2. Краткосрочные пассивы		
3. Чистый оборотный капитал		
4. Внеоборотные активы		
5. Общий операционный капитал		

Для качественной оценки ликвидности необходимо произвести расчет коэффициентов ликвидности

Таблица 7

Коэффициенты ликвидности.

Показатель	Способ расчета	На начало года	На конец года	Изменение (+,-)	Норм. значение
Коэффициент текущей ликвидности	$L1 = (A1 + A2 + A3) / (P1 + P2)$				[1,0-3,0]
Коэффициент быстрой ликвидности	$L2 = (A1 + A2) / (P1 + P2)$				>0,8-1,0
Коэффициент абсолютной ликвидности	$L3 = A1 / (P1 + P2)$				[0,1-0,4]

5. Анализ финансовой устойчивости.

Одним из важных критериев, характеризующих финансовое положение предприятия, является его *платежеспособность*, т.е. объективная способность своевременно и в полном объеме погашать свои платежные обязательства денежными ресурсами.

1. Наиболее общую оценку способности предприятия погашать свои обязательства можно сде-

лять по соотношению собственного и заемного капитала. Если

$$СК \geq 3К,$$

значит, использовав собственные средства, организация способна вернуть долги третьим лицам.

2. Наиболее точно характеризует способность рассчитываться денежными средствами (*ДСр*) коэффициент срочной платежеспособности:

$$K = \frac{\text{ДСр на счетах и в кассе на определенную дату}}{\text{обязательства к погашению на ту же дату}}.$$

О способности рассчитаться в полном объеме и в срок свидетельствует значение показателя $K \geq 1$.

3. Оценить платежеспособность в прошедшем периоде можно по показателю *чистого денежного притока*, который рассчитывается как разность притока и оттока денежных средств за период. Если приток денег покрывал их отток, и чистый денежный приток (*ЧДПр*) был больше или равен нулю ($ЧДПр \geq 0$), значит, все платежи были обеспечены денежными доходами, т.е. организация была платежеспособна (без уточнения, производились ли эти платежи своевременно). Данный показатель содержится в форме № 4 «Отчет о движении денежных средств» и называется «чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов».

При оценке планируемой платежеспособности по смете движения денежных средств на будущий период следует использовать *коэффициент платежеспособности за период*:

$$K = \frac{\text{Приток ДСр за период}}{\text{Отток ДСр за период}}.$$

Если $K \geq 1$, в планируемом периоде предприятие будет способно обеспечить денежными средствами все необходимые платежи (тоже без уточнения их своевременности).

- 4. Оценка платежеспособности по ликвидности баланса осуществляется на основе характеристики ликвидности активов и срочности обязательств. Свойство активов обращаться в деньги называется *ликвидностью активов*. *Ликвидность баланса* – это степень покрытия долговых обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную наличность соответствует сроку погашения платежных обязательств.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени убывающей ликвидности, с краткосрочными обязательствами по пассиву, которые группируются по степени срочности их погашения. Обычно по степени ликвидности (срокам погашения) выделяют 4 группы активов и пассивов.

Наиболее ликвидные активы (А1): денежные средства (строка 260 баланса) и краткосрочные финансовые вложения (строка 250):

$$A1 = c. 250 + c. 260.$$

Срок трансформации этих активов в деньги определяется временем, необходимым для продажи или погашения краткосрочных финансовых вложений. Подразумевается, что в их составе должны быть ликвидные ценные бумаги.

Быстрореализуемые активы (А2): краткосрочная дебиторская задолженность (строка 240) и прочие оборотные активы (строка 270):

$$A2 = c. 240 + c. 270.$$

Ликвидность этой группы активов определяется, в основном, платежеспособностью и добросовестностью дебиторов предприятия.

Медленно реализуемые активы (А3): запасы (строка 210) и НДС по приобретенным ценностям (строка 220):

$$A3 = c. 210 + c. 220.$$

Ликвидность этой группы оборотных активов зависит от своевременности отпуска запасов в производство, длительности производственного процесса, скорости отгрузки продукции, скорости оформления банковских документов, скорости платежного документооборота в банках, от спроса на продукцию, ее конкурентоспособности, форм расчетов и др., а также от быстроты возмещения НДС из бюджета.

Труднореализуемые активы (А4): внеоборотные активы (строка 190) и долгосрочная дебиторская задолженность (строка 230):

$$A4 = c. 190 + c. 230.$$

Данные активы считаются труднореализуемыми потому, что внеоборотные активы предприятия не предполагается распродавать, если на то не будет крайней надобности, а в случае продажи понадобится много времени на оформление и государственную регистрацию сделки. Сроки превращения в деньги активов этой группы определяются также установленными сроками погашения долгосрочной дебиторской задолженности и платежеспособностью дебиторов.

Наиболее строчные обязательства (П1): кредиторская задолженность (строка 620):

$$П1 = c. 620.$$

По статистическим усреднениям данных хозяйственной практики, наименьшие сроки погашения устанавливаются по договорам с поставщиками и прочими кредиторами.

Краткосрочные обязательства (П2): краткосрочные кредиты и займы (строка 610), задолженность перед участниками по выплате доходов (строка 630) и прочие краткосрочные обязательства (строка 660):

$$П2 = c. 610 + c. 630 + c. 660.$$

Долгосрочные пассивы (П3): долгосрочные обязательства (строка 590):

$$П3 = c. 590$$

Постоянные пассивы (П4): собственный капитал (сумма строк 490, 640, 650):

$$П4 = c. 490 + c. 640 + c. 650.$$

Собственный капитал – это обязательства предприятия перед его собственниками. Они называются постоянными, потому что постоянно присутствуют в балансе, и в ходе нормальной деятельности их погашение не предполагается. Данные обязательства требуется выполнять только при выходе собственников из состава участников организации или при ее ликвидации.

Нетрудно убедиться, что в данной группировке участвуют все активы и все пассивы предприятия, так что сумма всех 4 групп активов и всех 4 групп пассивов тождественно равны – это итог баланса.

Если выполняются условия:

$$A1 \geq П1; A2 \geq П2; A3 \geq П3; A4 \leq П4,$$

баланс считается *абсолютно ликвидным*.

Соблюдение первых 3 условий ликвидности баланса обеспечивает платежеспособность организации по всем ее внешним обязательствам с соблюдением сроков платежа.

Если какое-то из условий ликвидности баланса не выполняется, для окончательных выводов необходимо анализировать излишки и недостатки активов по отдельным группам. Недостаток активов меньшей ликвидности может быть покрыт излишком активов большей ликвидности.

Для оценки платежеспособности предприятия в отношении так называемых *текущих обязательств (П1 и П2)* рассчитывают коэффициент абсолютной ликвидности, коэффициент промежуточной ликвидности и коэффициент текущей ликвидности.

Коэффициент абсолютной ликвидности определяется отношением денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к сумме текущих обязательств предприятия:

$$K = \frac{A1}{П1 + П2}.$$

Он показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена в кратчайшие сроки. Естественно, не требуется, чтобы весь объем обязательств со сроками погашения до 1 года погашался немедленно. Считается достаточным, чтобы данный показатель был в диапазоне значений от 0,2 до 0,5. ($0,2 \leq K \leq 0,5$). Установленный норматив является критерием управления платежеспособностью: нужно поддерживать такие объемы текущих обязательств и такие остатки на счетах денежных средств, чтобы между ними выполнялось требуемое соотношение.

Коэффициент промежуточной ликвидности - отношение совокупности наиболее ликвидных и быстрореализуемых активов к сумме текущих обязательств:

$$K = \frac{A1 + A2}{П1 + П2}.$$

Данный коэффициент характеризует степень покрытия текущих обязательств в сроки, которые понадобятся для возврата или реализации краткосрочной дебиторской задолженности. Для того, чтобы

текущие обязательства были погашены в полном объеме и в срок, требуется, чтобы значение коэффициента было не меньше 1 ($K \geq 1$). Однако и такое значение может оказаться недостаточным, если у предприятия имеется сомнительная или просроченная дебиторская задолженность.

Коэффициент текущей ликвидности - отношение всей суммы оборотных активов, исключая долгосрочную дебиторскую задолженность, к общей сумме текущих обязательств; он показывает степень покрытия текущими активами текущих пассивов:

$$K = \frac{A1 + A2 + A3}{П1 + П2}.$$

Данный коэффициент характеризует степень погашения текущих обязательств:

1) после того, как оборотные активы пройдут все стадии хозяйственного оборота и трансформируются в деньги или;

2) в результате того, что все оборотные активы будут распроданы. Естественно, для того, чтобы предприятие продолжало деятельность, предпочтителен первый вариант.

С учетом того, что сроки ликвидности $A3$ больше сроков погашения $П1$ и $П2$, можно сказать, что коэффициент текущей ликвидности характеризует способность погашать текущие обязательства хотя бы с опозданием.

Для данного показателя установлен норматив 2 ($K \geq 2$), т.е. требуется, что оборотные активы хотя бы вдвое превышали текущие обязательства.

Оценка структуры баланса проводится на основе коэффициента текущей ликвидности ($K_{мл}$) и коэффициента обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами (K_{coc}). Под оптимальной структурой баланса в данной методике понимается такое соотношение между активами и пассивами, которое обеспечивает достаточную величину СОС и способность погашать текущие обязательства.

Основанием для признания структуры баланса удовлетворительной является одновременное выполнение двух условий:

- на конец отчетного периода значение $K_{мл} < 2$;
- на конец отчетного периода значение $K_{coc} < 0,1$.

В случае, когда хотя бы один из коэффициентов меньше нормативной величины, структура баланса на момент оценки признается неудовлетворительной, а предприятие – неплатежеспособным. В этом случае прогноз заключается в оценке того, сможет ли предприятие восстановить платежеспособность в будущем. Для этого рассчитывается *коэффициент восстановления платежеспособности* ($K_{восст}$) за период 6 месяцев. Он вычисляется по формуле:

$$K_{восст} = \frac{K_{мл}^{кн} + \frac{6}{T} \times (K_{мл}^{кн} - K_{мл}^{нн})}{2},$$

где T – продолжительность отчетного периода в месяцах (при анализе годовой отчетности $T=12$);

2 – нормативное значение коэффициента текущей ликвидности.

Если $K_{восст} \geq 1$, у предприятия есть реальная возможность восстановить платежеспособность в ближайшие 6 месяцев. Если $K_{восст} < 1$, признается, что предприятие не восстановит платежеспособность.

Если по результатам оценки $K_{мл} \geq 2$ и $K_{coc} \geq 0,1$, структура баланса признается удовлетворительной, а предприятие – платежеспособным. В этом случае прогноз заключается в проверке того, не утратит ли предприятие платежеспособность в будущем. Для этого рассчитывается *коэффициент утраты платежеспособности* ($K_{утр}$) на период, равный 3 месяцам. Его формула:

$$K_{утр} = \frac{K_{мл}^{кн} + \frac{3}{T} \times (K_{мл}^{кн} - K_{мл}^{нн})}{2}.$$

Если $K_{утр} \geq 1$, признается, что предприятие не утратит платежеспособность в ближайшие 3 месяца.

Если $K_{утр} < 1$, существует высокая вероятность, что в ближайшее время предприятие утратит платежеспособность.

Для анализа финансовой устойчивости необходимо рассчитать коэффициенты финансовой устойчивости. Результаты расчета занести в таблицу.

Таблица 8

Коэффициенты финансовой устойчивости.

Показатель	Способ расчета	На начало года	На конец года	Изменение (+,-)	Норм. значение
1. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами	$K_{об\ соc} = СОС / ОБА$				0,1-0,5
2. Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами	$K_{об\ зап} = СОС / запасы$				0,6-0,8
3. Коэффициент маневренности собственного капитала	$K_{ман} = СОС / СК$				0,2-0,5
4. Коэффициент автономии	$K_{авт} = СК / ВБ$				0,5-0,7
5. Коэффициент финансовой устойчивости	$K_{фин.уст.} = (СК + ДО) / ВБ$				0,5-0,7
7. Коэффициент финансовой активности (плечо финансового рычага)	$K_{фа} = ЗК / СК$				<1

где:

ОБА – оборотные активы,

КрП- краткосрочные пассивы,

ВБ- валюта баланса,

СОС – собственные оборотные средства,

СК – собственный капитал,

ДО- долгосрочные обязательства,

ВНА- внеоборотные активы.

$$СОС = СК + ДО - ВНА$$

Анализ формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

1. Анализ динамики и структуры доходов и расходов организации

Таблица 9

Структура и динамика доходов за _____ годы.

Вид доходов	Предыдущий год		Отчетный год		Изменение		
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	Абсолютный прирост, тыс. руб.	Темп прироста, %	Изменение структуры, процентные пункты
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Доходы по обычным видам деятельности (выручка)							
2. Прочие доходы, в т.ч.:							
-доходы от участия в							

других организациях						
-проценты к получению						
-прочие доходы						
ИТОГО		100		100		

Таблица 10.

Структура и динамика расходов _____ за _____ год..

Вид расходов	Предыдущий год		Отчетный год		Изменение		
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	Абсолютный прирост, тыс. руб.	Темп прироста, %	Изменение структуры, процент-ные пункты
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость, коммерческие расходы, управленческие расходы)							
2. Прочие расходы, в т.ч.:							
-проценты к уплате							
-прочие расходы							
ИТОГО		100		100			
Отношение общей суммы доходов к общей сумме расходов							
Отношение доходов от обычной деятельности к соответствующей сумме расходов							

Отношение общей суммы доходов к общей сумме расходов рассчитать как отношение итога по гр.2,5 таблицы №9 к итогу по гр.2,5 таблицы №10.

Отношение доходов от обычной деятельности к соответствующей сумме расходов рассчитать как отношение стр.1 гр.2,5 табл.№9 к стр.1 гр.2,5 табл.10

Анализ доходов и расходов предприятия носит предварительный, вводный характер по отношению к дальнейшему анализу финансовых результатов предприятия. Он дает общую картину факторного влияния полной совокупности доходов и расходов предприятия на его чистую прибыль.

Анализ соотношения всех доходов и расходов проводится в аналитической таблице (табл. 7.3), которую заполняют на основании данных отчета о прибылях и убытках (формы № 2), где представлены величины доходов, расходов и чистой прибыли предприятия в предыдущем и отчетном периодах и их изменения в отчетном периоде по сравнению с предыдущим.

Общие величины доходов и расходов рассматриваются в качестве укрупненных факторов формирования чистой прибыли (ΔPr^u), их изменения – в качестве факторов изменения чистой прибыли. Основу анализа, проводимого с помощью табл. 7.3, составляет наиболее простая модель факторного анализа изменения чистой прибыли:

$$\Delta Pr^u = \Delta \text{Доходов} - \Delta \text{Расходов}.$$

Факторный анализ можно детализировать, выделив доходы и расходы по основной деятельности и прочие доходы и расходы:

$$\Delta Pr^u = (\Delta \text{Доходов} - \Delta \text{Расходов})^{\text{основн}} - (\Delta \text{Доходов} - \Delta \text{Расходов})^{\text{прочих}}.$$

Вторая факторная модель позволяет определить, что в большей степени способствовало изменению чистой прибыли (убытка) предприятия – основные виды деятельности или прочие доходы и расходы.

После анализа общего соотношения доходов и расходов проводится более детальное аналитическое исследование различных показателей финансовых результатов предприятия и факторов, их определяющих.

Абсолютные финансовые результаты организации отражаются в финансовой отчетности рядом показателей, каждый из которых имеет свое значение при анализе:

валовая прибыль (убыток) (стр. 029 формы № 2) отражает эффективность деятельности производственных подразделений и в целом процесса производства;

прибыль (убыток) от продаж продукции (стр. 050 формы № 2) характеризует эффективность основной деятельности, критерий которой обычно указывается в учредительных документах предприятий. Другими словами, это экономический эффект от производственной и коммерческой деятельности предприятия;

сальдо операционных доходов и расходов характеризует результат совершения таких хозяйственных операций как сдача имущества в аренду, продажа имущества, участие в совместной деятельности, предоставление займов и др.;

сальдо внереализационных доходов и расходов – финансовый результат определенных фактов хозяйственной жизни, как правило, не зависящих от предприятия (курсовые разницы, безвозмездное получение активов, списание задолженности, получение и выплаты штрафных санкций и др.);

прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 140 формы № 2) характеризует общий финансовый результат от обычных видов деятельности (этот показатель наиболее точно отражает экономический эффект от ведения хозяйственной деятельности);

с учетом налогообложения прибыли и других обязательных платежей получают характеристику чистой прибыли (убытка) от обычной деятельности;

сальдо доходов и расходов от чрезвычайных событий определяется не зависящими от предприятия или мало контролируруемыми факторами, но они влияют на конечный финансовый результат предприятия – чистую прибыль (убыток) отчетного года;

чистая прибыль (убыток) отчетного года (стр. 190 формы № 2) – конечный финансовый результат, сумма, остающаяся в распоряжении предприятия. Она фиксируется в отчете о прибылях и убытках и в бухгалтерском балансе отчетного года (как нераспределенная прибыль (стр. 470 формы № 1)), а результаты распределения этой прибыли акционерами отражаются в бухгалтерском балансе следующего за отчетным года;

оставшаяся нераспределенной прибыль отчетного года характеризует как бы фонд накопления, поскольку в основном идет на развитие предприятия, увеличивая его собственный капитал. Соответственно, непокрытый убыток уменьшает величину собственного капитала.

2. Оценка динамики факторов формирования финансовых результатов.

Таблица 11

Динамика факторов формирования финансовых результатов.(тыс.руб.)

Показатель	за		Абсолютный рост(+,-)	при-	Темп роста, %
	Пре- дыд.год	Отчет. год			
1.Выручка					
2.Себестоимость продаж					
3.Валовая прибыль (убыток)					
4.Коммерческие расходы					
5.Управленческие расходы					
6.Прибыль (убыток) от продаж					
7.Доходы от участия в других организациях					
8.Проценты к получению					

9.Проценты к уплате				
10.Прочие доходы				
11. Прочие расходы				
12. Итого прочие доходы за минусом прочих расходов.				
13. Прибыль до налогообложения				
14.Текущий налог на прибыль				
15. Изменение отложенных налоговых обязательств				
16.Изменеие отложенные налоговых активов				
17.Чистая прибыль (убыток)				

3. Анализ структуры и динамики прибыли до налогообложения.

Таблица 12

Структура и динамика прибыли до налогообложения _____ за _____ годы.

Показатель	Предыдущий год		Отчетный год		Изменение		
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	Абсолютный прирост, тыс. руб.	Темп прироста, %	Изменение структуры, процентные пункты
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Прибыль от продаж							
2.Сальдо процентов полученных и уплаченных							
3.Доходы от участия в других организациях							
4.Сальдо прочих доходов и расходов							
5.Прибыль до налогообложения		100		100			

4. Анализ чистой прибыли.

Таблица 13.

Анализ чистой прибыли _____ за _____ годы.

Показатель	Предыдущий год		Отчетный год		Изменение		
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	Абсолютный прирост, тыс. руб.	Темп прироста, %	Изменение структуры, процентные пункты
1	2	3	4	5	6	7	8
1.Прибыль до налогообложения							
2.Изменение отложенных налоговых обязательств							

3.Изменение текущих налоговых активов							
4.Текущий налог на прибыль							
5. Чистая прибыль		100		100			

5.Факторный анализ прибыли от продаж.

$$\text{Пр (стр050)} = \text{Выр(стр010)} - \text{Себ полн. (стр.020+030+040)}$$

5.1. Влияние изменения объема продаж на прибыль от продаж: $\Delta\text{Ппр1} = \text{Ппр0} * \text{Ипр} - \text{Ппр0} = \text{Ппр0}(\text{Ипр} - 1)$, где

Ппр0-прибыль от продаж за предыдущий период,

$\text{Ипр} = \text{Выр1} / \text{Выр0}$,

Выр1- выручка за отчетный период,

Выр0 – выручка за предыдущий период.

5.2. влияние изменения себестоимости на прибыль от продаж: $\Delta\text{Ппр2} = \text{С0} * \text{Ипр} - \text{С1}$, где

С0- себестоимость за предыдущий период,

С1 – себестоимость за отчетный период.

5.3. Влияние изменения управленческих расходов на прибыль от продаж: $\Delta\text{Ппр3} = \text{УР0} * \text{Ипр} - \text{УР1}$, где

УР0- управленческие расходы за предыдущий период,

УР1- управленческие расходы за отчетный период.

5.4. Влияние изменения коммерческих расходов на прибыль от продаж: $\Delta\text{Ппр4} = \text{КР0} * \text{Ипр} - \text{КР1}$, где

КР0- коммерческие расходы за предыдущий период,

КР1- коммерческие расходы за отчетный период.

$$\Delta\text{Ппр} = \Delta\text{Ппр1} + \Delta\text{Ппр2} + \Delta\text{Ппр3} + \Delta\text{Ппр4}$$

6.Анализ рентабельности организации.

6.1. Расчет показателей рентабельности.

Таблица 14.

Расчет показателей рентабельности за _____ годы.

Показатель	Ед. измерен ия	Преды- дущий год	Отчетный год	Изменение (+,-)
1.Средняя величина активов	тыс. руб.			
2.Средняя величина оборотных активов	тыс. руб.			
3.Средняя величина собственного капитала	тыс. руб.			
4.Выручка от продажи (V)	тыс. руб.			
5. Затраты организации (S)	тыс. руб.			
6. Прибыль от продаж	тыс. руб.			
7.Прибыль до налогообложения	тыс. руб.			
8.Чистая прибыль	тыс. руб.			
9.Рентабельность продаж (стр.6/стр.4)*100%	%			
10.Рентабельность затрат (стр.6/стр5)*100%	%			
11.Рентабельность активов (стр.7/стр.1)*100%	%			
12.Рентабельность оборотных активов (стр.7/стр.2)*100%	%			
13.Рентабельность собственного капитала	%			

(стр.7/стр.3)*100%				
14. Финансовая рентабельность (рентабельность СК по чистой прибыли) (стр.8/стр.3)*100%	%			

Средняя величина активов, оборотных активов, собственного капитала определяется как среднеарифметическое соответствующих показателей на начало и конец периода.

6.2 Факторный анализ рентабельности продаж (Rпр).

Рентабельность продаж – это процентное отношение суммы прибыли от продаж к выручке от продажи продукции – характеризует долю прибыли в рыночной цене.

На рентабельность продаж влияют объем продаж и себестоимость продукции.

Методом цепных подстановок определим влияние изменения:

а). объемов продаж продукции:

$$\Delta R_{пр(v)} = (V1-S0)/V1 * 100 - (V0-S0)/V0 * 100, \text{ где}$$

$\Delta R_{пр(v)}$ – изменение объемов продаж продукции;

V1, V0 – выручка от продажи продукции в отчетном и предыдущем году соответственно;

S0 – полная себестоимость в прошлом периоде.

б). себестоимости продукции:

$$\Delta R_{пр(s)} = (V1-S1)/V1 * 100 - (V1-S0)/V1 * 100, \text{ где}$$

$\Delta R_{пр(s)}$ – изменение себестоимости продукции;

S1 – полная себестоимость в отчетном периоде.

Сумма двух факторов показывает общее изменение уровня рентабельности продаж по сравнению с прошлым периодом (см. табл.14)

6.3. Факторный анализ рентабельности затрат (Rs).

Рентабельность затрат – это процентное отношение суммы прибыли от продаж к величине затрат – характеризует величину прибыли на 1 рубль затрат.

На рентабельность затрат влияют изменение объема продаж продукции и изменение затрат.

Методом цепных подстановок определим влияние изменения:

а). объемов продаж продукции:

$$\Delta R_{пр(v)} = (V1-S0)/S0 * 100 - (V0-S0)/S0 * 100;$$

б). затрат:

$$\Delta R_{пр(s)} = (V1-S1)/S1 * 100 - (V1-S0)/S0 * 100.$$

Сумма двух факторов показывает общее изменение уровня рентабельности затрат по сравнению с прошлым периодом (см. табл.14)

7. Для оценки прибыли и рентабельности в соответствие также необходимо рассчитать следующие показатели.

Таблица 15.

Расчет показателей рентабельности.

Показатель	Ед. изм.	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение, (+,-)
ЕБИТ				
ЕБИТДА				
НОПАТ				
ROI				
ROCE				

ЕБИТ (Earnings before interest and taxes)- прибыль до выплаты налога на прибыль и процентов. Данный показатель рассчитывается как сумма прибыли до налогообложения в российской отчетности и процентов выплаченных

ЕБИТДА (Earnings before interest ,taxes, depreciation and amortization) – прибыль до выплаты процентов, налога на прибыль и до вычета амортизации. Рассчитать этот показатель можно, добавив к сумме прибыли от продаж сумму амортизации.

ЕБИТДА= ЕБИТ + АМ, где АМ - сумма амортизации

НОРАТ (Net operating profit after taxes) - операционная прибыль после налогообложения .Это расчетный показатель , предполагающий корректировку величины показателя ЕБИТ с учетом ставки налогообложения.

НОРАТ= ЕБИТ (1 – Т), где Т – ставка налога на прибыль

ROI (Return on investments) – рентабельность инвестиций.

ROI= НОРАТ *100%/(Средняя величина активов – средняя величина кредиторской задолженности)

РОСЕ (Return on capital employed) – рентабельность используемого капитала.

РОСЕ= НОРАТ *100%/(Средняя величина активов – средняя величина краткосрочных обязательств)

Анализ формы № 3 «Отчет об изменении капитала»

1. Анализ состава, структуры и динамики собственного капитала организации.

Таблица 16.

Анализ состава, структуры и динамики собственного капитала _____ за год..

Показатель	Начало периода		Конец периода		Изменение		
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	Абсолютный прирост, тыс. руб.	Темп прироста, %	Изменение структуры, процентные пункты
1	2	3	4	5	6	7	8
Собственный капитал всего, в т.ч.:		100		100			
Уставный капитал							
Собственные акции, выкупленные у акционеров.							
Добавочный капитал							
Резервный капитал							
Нераспределенная прибыль							

2. Анализ движения собственного капитала

Таблица 17

Движение собственного капитала за период, тыс. руб.

Показатель	Остаток на начало года		Увеличение		Уменьшение		Остаток на конец года	
	Пред.	Отч.	Пред.	Отч.	Пред.	Отч.	Пред.	Отч.
Уставный капитал								
Добавочный капитал								
Собственные акции, выкупленные у акционеров.								

Резервный капитал								
Нераспределенная прибыль								
Итого								

Рассчитать коэффициенты поступления (КП) и выбытия (КВ) собственного капитала и обратить внимание на их соотношение.

КП=стоимость поступившего СК /стоимость СК на конец периода.

КВ= стоимость выбывшего СК/ стоимость СК на начало периода.

3. Анализ факторов, влияющих на изменение собственного капитала.

Таблица 18

Основные факторы, повлиявшие на изменение капитала в отчетном периоде.

Изменение капитала за счет:	Сумма, тыс. руб.	% от общего изменения
Чистой прибыли		
Переоценки имущества		
Доходов, относящихся непосредственно на увеличение капитала		
Дополнительного выпуска акций		
Увеличения номинальной стоимости акций		
Реорганизации юридического лица		
Общее изменение капитала		

4. Анализ эффективности использования собственного капитала

Таблица 19

Анализ эффективности использования собственного капитала

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютный прирост (+, -)	Темп прироста, %
1.Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. руб.				
2.Среднегодовая стоимость совокупного капитала, тыс. руб.				
3.Выручка от продажи товаров, работ, услуг, тыс. руб.				
4.Чистая прибыль, тыс. руб.				
5.Рентабельность собственного капитала, % (стр.4/стр.1*100%)				
6. Рентабельность продаж, % (стр.4/стр.38100%)				
7.Оборачиваемость совокупного капитала, обороты				
8. Соотношение совокупного и собственного капитала				

Стоимость совокупного капитала определяется как сумма заемного и собственного капиталов.

5. Факторный анализ рентабельности собственного капитала.

На рентабельность собственного капитала влияют следующие факторы:

1.Рентабельность продаж;

2. Оборачиваемость активов;

3. Степень финансовой зависимости организации.

$$R_{ск} = ПЧ/СК_{ср} = ПЧ/Выр * Выр/Аср * Аср/СК = R_{пр} * КО * МК, \text{ где}$$

ПЧ – чистая прибыль

СК_{ср.} - средняя величина СК

Выр- выручка от продаж

Аср. – средняя величина активов

R_{пр.}- рентабельность продаж – обобщает форму

КО- капиталлоотдача (ресурсоотдача)- обобщает актив баланса

МК – мультипликатор (коэффициент финансовой зависимости) – обобщает пассив баланса.

Таблица 20

Факторы, влияющие на рентабельность собственного капитала по чистой прибыли

Показатель	Предыдущий год (1)	Отчетный год (0)	Изменение (+,-)
1. Чистая прибыль			
2. Выручка от продаж			
3.Средняя величина активов			
4.Собственный капитал средний			
5. Рентабельность продаж			
6.Капиталлоотдача			
7. Мультипликатор			
8.Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли.			

Влияние каждого из указанных факторов определить методом цепных подстановок:

$$\Delta R_{ск} (R_{пр}) = (R_{пр1} - R_{пр0}) * КО1 * МК1$$

$$\Delta R_{ск} (КО) = R_{пр0} (КО1 - КО0) * МК1$$

$$\Delta R_{ск} (МК) = R_{пр0} * КО0 * (МК1 - МК0)$$

Найти сумму влияния факторов

$$\Delta R_{ск} = \Delta R_{ск} (R_{пр}) + \Delta R_{ск} (КО) + \Delta R_{ск} (МК)$$

6. Анализ чистых активов.

Таблица 21

Расчет чистых активов.

Наименование показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	Изменение (+,-)
1. Активы:			
1. Нематериальные активы			
2. Основные средства			
3. Незавершенное строительство			
4. Доходные вложения в материальные ценности			
5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения			
6. Прочие внеоборотные активы			
Наименование показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	Изменение (+,-)
7. Запасы			
8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			

9.Дебиторская задолженность			
10. денежные средства .			
11.Прочие оборотные активы			
12 Итого активы, принимаемые к расчету (сумма п.п.11)			
II. Пассивы:			
13.Целевое финансирование			
14.Заемные средства			
15.Кредиторская задолженность			
16.Задолженнсть участникам (учредителям) по выплате доходов			
17.Резервы предстоящих расходов и платежей			
18 Прочие пассивы			
19. Итого пассивы, исключаемые из стоимости активов (сумма п.п. 13-18)			
20. Стоимость чистых активов (п.12-п.19)			

Стоимость чистых активов сопоставляется с величиной уставного капитала организации и не может быть меньше него. Если собственность чистых активов меньше минимального размера уставного капитала, организация подлежит ликвидации. Организация не вправе выплачивать дивиденды, если стоимость чистых активов меньше суммы резервного и уставного капиталов.

Анализ формы № 4 «Отчет о движении денежных средств».

1. Структурный анализ движения денежных средств

Таблица 22

Движение денежных средств за годы

Показатель	Сумма, тыс. руб.		Изменение (+,-), тыс. руб.	Темп прироста, %
	Предыдущий год	Отч. год		
I. Текущая деятельность				
1.1 Приток ДС				
1.2 Отток ДС				
Итого ДС от текущей деятельности				
II Инвестиционная деятельность				
2.1 Приток ДС				
2.2 Отток ДС				
Итого ДС по инвестиционной деятельности				
III Финансовая деятельность				
3.1 Приток ДС				
3.2 Отток ДС				
Итого ДС по финансовой деятельности				
Итого ДС по финансово-хозяйственной деятельности				

2. Анализ состава и структуры поступления и расходования денежных средств.

Таблица 23

Состав и структура поступления денежных средств за годы

Показатель	Сумма, тыс. руб.		Удельный вес, %		Изменение, (+,-), тыс.
	Преды-	Отч.	Предыду-	Отч. год	

	душий год	год	ший год		руб.
Поступило ДС от финансово-хозяйственной деятельности всего					
1. По текущей деятельности, в т.ч.:					
- от продажи продукции, товаров, работ.					
-арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные платежи и пр.					
-прочие поступления					
2. По инвестиционной деятельности, в т.ч.:					
-выручка от продажи объектов основных средств и иного имущества					
-дивиденды, проценты по финансовым вложениям					
-прочие поступления					
3. По финансовой деятельности, в т.ч.:					
-кредиты и займы					
-бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование					
Вклады участников					
Другие поступления					

Таблица 24

Состав и структура расхода денежных средств за годы

Показатель	Сумма, тыс. руб.		Удельный вес, %		Изменение, (+,-), тыс. руб.
	Предыдущий год	Отч. год	Предыдущий год	Отч. год	
Направлено денежных средств по финансово-хозяйственной деятельности всего:					
1. По текущей деятельности всего, в т.ч.:					
-на оплату товаров, работ, услуг					
-на оплату труда					
-на выплату процентов по долговым обязательствам					
-на расчеты по налогам и сборам					
-на прочие выплаты, перечисления					
2. По инвестиционной деятельности всего, в т.ч.:					
-приобретение объектов основных средств (включая доходные вложения в материальные ценности) и нематериальных активов					
-на финансовые вложения					
-на прочие выплаты, пречисления					
3. По финансовой деятельности всего,					

В т.ч.:					
-погашение кредитов и займов					
-на выплату дивидендов					
На прочие выплаты, перечисления					

Таблица 25

Структурный анализ общего изменения остатка денежных средств

Показатель	за _____ годы		Удельный вес, %		Изменение, (+,-), тыс. руб.
	Сумма, тыс. руб.	Отч. год	Предыдущий год	Отч. год	
1. Чистый денежный поток от текущей деятельности					
2. Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности					
3. Чистый денежный поток от финансовой деятельности					
Итого общий чистый денежный поток (чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов)					

3. Коэффициентный анализ движения денежных средств.

Таблица 26.

Показатели движения денежных средств.

Показатель	Формула расчета	Предыдущий год	Отч. год	Изменение, (+,-), тыс. руб.	Рекомендуемое значение
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент эффективности использования денежных средств (рентабельность остатка денежных средств)	ЧП/Оср, где: ЧП – чистая прибыль за период; Оср – средняя стоимость остатка ДС				
2. Уровень достаточности поступления денежных средств, %	(Пост/Р)*100%, где: Пост – поступления денежных средств за период; Р- расход ДС за период.				
Показатель	Формула расчета	Предыдущий год	Отч. год	Изменение, (+,-), тыс.руб	Рекомендуемое значение
3. Коэффициент оборачиваемости ДС, обороты	Выручка от продаж/Средняя величина ДС				
4. Коэффициент закрепления ДС	Средняя величина ДС / Выручка от продажи				
5. Длительность одного оборота денежных средств	Средняя величина ДС * количество дней отчетного периода / Выручка от продаж				
6. Коэффициент	(Он+Пост)/Р, где				>1

платежеспособности	Он – начальный остаток ДС, Пост – поступления за период, Р- расход ДС за период				
7. Коэффициент обеспеченности текущих пассивов денежными потоками	Чистые денежные поступления от текущей деятельности (ЧДПт)/ Среднегодовая величина текущих пассивов				0,4
8. Коэффициент достаточности ЧДП	ЧДП/(ОД+ΔЗтмц +Ду), где ОД- сумма выплат основного долга по кредитам и займам, ΔЗтмц - сумма прироста запасов ТМЦ, Ду - сумма дивидендов (процентов), выплаченных собственникам (акционерам)				1

Анализ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

1. Анализ основных средств

Источники информации:

1. бизнес план предприятия
2. план технологического развития
3. форма №1 (баланс предприятия)
4. форма №5 (приложение к балансу предприятия разделяет ОС)
5. форма №;11 (расчет о наличии и движении основных средств)
6. баланс производственной мощности
7. данные о переоценке ОС
8. инвентарные карточки учета ОС
9. проектосметная и техническая документация и т.д.

Анализ обычно начинается с *изучения объема ОС, их динамики и структуры.*

Анализ движения и технического состояния ОС, который проводится по данным бухгалтерской отчетности (форма 5). Для этого рассчитываются следующие показатели:

коэффициент обновления (K_{обн}), характеризующий долю новых основных средств в общей их стоимости на конец года:

$$K_{обн} = \frac{\text{Стоимость поступивших основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на конец периода}}$$

Проверяется выполнение плана по внедрению новой техники, вводу в действие новых объектов, ремонту и модернизации ос. Определяется доля прогрессивного оборудования в общем количестве и по каждой группе машин и оборудования, а также доля автоматизированного оборудования.

Для характеристики возрастного износа ос группируются по продолжительности эксплуатации (до 5 лет, с 5 до 10 лет, с 10 до 20 лет, более 20 лет).

Обеспеченность предприятия отдельными видами машин, механизмов, оборудования, помещениями устанавливается сравнением фактического их наличия с плановой потребностью, необходимой для выполнения плана по выпуску продукции.

Показатель общей фондовооруженности труда рассчитывается отношением среднегодовой стоимости промышленно-производственных фондов к среднесписочной численности рабочих в

дневную смену (имеется виду, что рабочие, занятые в других сменах, используют те же средства труда).

Уровень технической вооруженности труда определяется отношением стоимости производственного оборудования к среднесписочному числу рабочих в дневную смену. Темпы его роста сопоставляются с темпами роста производительности труда. Желательно, чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста технической вооруженности труда. В противном случае происходит снижение фондоотдачи.

Таблица 27

Анализ состава, структуры и динамики основных средств.

Показатель	Сумма, тыс. руб.		Удельный вес, %		Абсолютный прирост (+,-), тыс. руб.	Темп прироста, %
	Предыдущий год	Отч. год	Предыдущий год	Отч. год		
1	2	3	4	5	6	7
Здания						
Сооружения и передаточные устройства						
Машины и оборудование						
Транспортные средства						
Производственный и хозяйственный инвентарь						
Рабочий скот						
Продуктивный скот						
Многолетние насаждения						
Другие виды основных средств						
Земельные участки и объекты природопользования						
Капитальные вложения на коренное улучшение земель						
Арендованные ОС						
ИТОГО						

Таблица 28

Движение основных средств.

Показатель	Предыдущий год	Отч. год	Изменение, (+,-)	Темп прироста, %
1. Стоимость основных средств: - на начало года; - на конец года				
2. Поступило за год				
3. Выбыло за год				
4. Стоимость активной части основных средств: - на начало года; - на конец года				
5. Поступило активной части основных средств за год				
6. Выбыло активной части основных				

средств за год				
----------------	--	--	--	--

Таблица 29

Анализ состояния и эффективности использования основных средств.

Показатель	Наличие и движение основных средств в отчетном году				Отчетный год	Предыдущий год	Изменение, (+/-), тыс. руб. (гр.7-гр.6)	Темп прироста, %
	Остаток на н.г.	Поступило	Выбыло	Остаток на к.г.				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Первоначальная стоимость ОС, тыс. руб.								
2. Амортизация ОС, тыс. руб.		X	X					
3. Остаточная стоимость ОС, тыс. руб.		X	X					
4. Активная часть ОС, тыс. руб.								
Показатель	Наличие и движение основных средств в отчетном году				Отчетный год	Предыдущий год	Изменение, (+/-), тыс. руб. (гр.7-гр.6)	Темп прироста, %
	Остаток на н.г.	Поступило	Выбыло	Остаток на к.г.				
5. Выручка от продаж, тыс. руб.	X	X	X	X				
6. Валюта баланса		X	X					
7. Удельный вес активной части ОС в общей их величине, %		X	X					
8. Удельный вес ОС в валюте баланса, %		X	X					
9. Коэффициент обновления ОС, %	X	X	X	X				
10. Коэффициент выбытия ОС, %	X	X	X	X				
11. Коэффицици	x	x	x	x				

ент износа ОС, %								
12 Фондоотдача ОС, тыс.руб	x	x	x	x				
13 Фондоотдача активной части ОС, тыс.руб	x	x	x	x				
14Фондо-емкость ОС, тыс.руб	x	x	x	x				
15 Фондо-емкость активной части ОС, тыс.руб.	x	x	x	x				
Показатель	Наличие и движение основных средств в отчетном году				Отчетный год	Предущий год	Изменение, (+/-), тыс. руб. (гр.7-гр.6)	Темп прироста, %
	Остаток на н.г.	Поступило	Выбыло	Остаток на к.г.				
16Амортизация, тыс. руб	x	x	x	x				
17Амортизация активной части ОС, тыс.руб	x	x	x	x				
Фондоотдача с учетом арендованных средств								

Анализ интенсивности и эффективности использования основных производственных фондов.

Для общей характеристики используются следующие показатели:

1. фондорентабельность = отношению прибыли от основной деятельности к средней годовой стоимости ос.
2. фондоотдача основных производственных фондов = отношение стоимости производства продукции к средне годовой основ производственности фондов.
3. фондоотдача активной части основ производственных фондов – это отношение стоимости производства продукции к средне годовой стоимости активной части ос.
4. фондоемкость – это отношение средне годовой стоимости основ производства фондов к стоимости производства продукции за отчетный период.
5. относительная экономия -

$$\mathcal{E}_{\text{опф}} = \text{ОПФ}_1 - \text{ОПФ}_0 * I_{\text{вп}}$$

Где ОПФ₁ , ОПФ₀ – соответственно среднегодовая стоимость ОПФ в базисном и отчетном годах,

I_{вп} – индекс объема производства продукции.

В процессе анализа изучается *динамика перечисленных показателей, выполнения плана по их уровню проводятся межхозяйственные сравнения*. После этого изучаются факторы изменения величины фондорентабельности и фондоотдачи.

Наиболее обобщающим показателем эффективности использования основных производственных фондов является фондорентабельность. Ее уровень зависит не только от фондоотдачи, но и от рентабельности реализованной продукции и ее доли в общем выпуске. Взаимосвязь этих показателей можно представить :

$$R_{\text{опф}} = \Phi O_{\text{пф}} * D_{\text{рп}} * R_{\text{об}}$$

Динамику объемов основных фондов можно охарактеризовать с помощью *индекса роста основных фондов*:

$$I_{\text{роста ОФ}} = \frac{O\Phi_{\text{кп}}}{O\Phi_{\text{нп}}},$$

где $O\Phi_{\text{кп}}$, $O\Phi_{\text{нп}}$ – стоимость основных средств, соответственно, на конец и на начало исследуемого периода.

Большое значение имеет анализ движения и технического состояния основных средств. Для этого рассчитываются следующие показатели.

1. *Коэффициент обновления*, характеризующий интенсивность процесса обновления парка основных средств и рассчитываемый как доля новых основных средств в общей их стоимости на конец периода:

$$K_{\text{обновл}} = \frac{O\Phi_{\text{пост}}}{O\Phi_{\text{кп}}},$$

где $O\Phi_{\text{пост}}$ – стоимость поступивших в течение периода основных средств.

2. *Коэффициент выбытия*, характеризующий интенсивность процесса вывода из эксплуатации ненужных и устаревших (морально и/или физически) объектов основных средств и рассчитываемый как доля выбывших за период основных средств в общем их объеме на начало периода:

$$K_{\text{выб}} = \frac{O\Phi_{\text{выб}}}{O\Phi_{\text{нп}}},$$

где $O\Phi_{\text{выб}}$ – стоимость выбывших за период основных средств.

Сопоставление значений коэффициентов обновления и выбытия позволяет оценить результаты процесса движения основных средств (если $K_{\text{выб}} > K_{\text{обновл}}$, объем основных фондов в динамике уменьшается, если $K_{\text{обновл}} > K_{\text{выб}}$, объем в динамике увеличивается).

3. *Средний срок эксплуатации основных средств*, который рассчитывается как срок, который понадобится, чтобы все основные средства, с которыми предприятие начало отчетный период, были выведены из эксплуатации (если показатель рассчитан по годовым данным, его величина характеризует количество лет эксплуатации):

$$\bar{T}_{\text{эспл}} = \frac{O\Phi_{\text{нп}}}{O\Phi_{\text{выб}}}.$$

Поскольку для поддержания высокого технического уровня и конкурентоспособности производства важно своевременно обновлять основные фонды, предпочтительны невысокие значения среднего срока эксплуатации. Нужно заметить, что данный показатель дает лишь условную оценку, поскольку он рассчитывается, исходя из допущения, что парк основных средств предприятия не пополняется, а темпы их выбытия постоянны.

Вышеперечисленные показатели рассчитываются по данным раздела «Основные средства» формы № 5.

Непосредственную характеристику технического состояния основных средств предприятия дают следующие два показателя.

4. *Коэффициент годности*:

$$K_{\text{годности}} = \frac{O\Phi_{\text{остат}}}{O\Phi_{\text{первонач}}},$$

где $O\Phi_{\text{остат}}$ – остаточная стоимость основных средств на отчетную дату (стр. 120 баланса);

$O\Phi_{первонач}$ – первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств на соответствующую дату (из формы № 5).

5. Коэффициент износа:

$$K_{износа} = \frac{A}{O\Phi_{первонач}},$$

где A – величина начисленной амортизации основных средств на отчетную дату (стр. 140 формы № 5).

Названные коэффициенты взаимно дополняют друг друга до единицы и характеризуют, на сколько процентов годны и, соответственно, изношены основные фонды предприятия в целом. Чем выше коэффициент годности и, соответственно, ниже коэффициент износа, тем лучше.

Показатель *фондовооруженности* ($\Phi В$) труда на предприятии за период рассчитывается как отношение средней за период стоимости основных производственных фондов ($\overline{ОПФ}$) к среднесписочной численности рабочих в наибольшую смену ($Числ$) (имеется в виду, что рабочие, занятые в других сменах, используют те же средства труда):

$$\Phi В = \frac{\overline{ОПФ}}{Числ}.$$

Уровень *технической вооруженности* ($ТВ$) труда определяется отношением средней за период стоимости производственного оборудования ($\overline{Об}$) к среднесписочному числу рабочих в наибольшую смену:

$$ТВ = \frac{\overline{Об}}{Числ}.$$

Темпы роста этих показателей сопоставляются с темпами роста производительности труда. Желательно, чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста его вооруженности. В противном случае происходит снижение фондоотдачи.

Интенсивность использования основных фондов определяется степенью привлечения их в производство, временем и сменностью работы оборудования, полнотой его использования по мощности.

Для характеристики степени привлечения оборудования в производство рассчитывают следующие показатели:

– коэффициент использования парка наличного оборудования:

$$K = \frac{\text{количество используемого оборудования}}{\text{количество наличного оборудования}};$$

– коэффициент использования парка установленного оборудования:

$$K = \frac{\text{количество используемого оборудования}}{\text{количество установленного оборудования}}.$$

Для обобщающей характеристики эффективности использования основных фондов используются следующие показатели.

1. *Фондорентабельность* (величина прибыли на 1 рубль стоимости основных средств):

$$P_{оф} = \frac{Пр}{ОФ},$$

где $Пр$ – прибыль;

$\overline{ОФ}$ – средняя за период, за который получена прибыль, стоимость основных фондов.

2. *Фондоотдача* – объем продукции на 1 рубль стоимости основных фондов. В числителе может быть объем произведенной продукции ($V_{пр}$), однако в условиях рынка для межфирменных сравнений чаще используются показатели, рассчитываемые по объему продаж, то есть по выручке:

$$\Phi О = \frac{V_{пр}}{ОФ} \text{ или } \Phi О = \frac{\text{Выручка}}{ОФ}.$$

3. *Фондоёмкость продукции* – обратный показатель эффективности использования основных фондов, характеризующий объем основных средств, задействованных для производства каждого рубля продукции:

$$\Phi E = \frac{\overline{O\Phi}}{V_{np}} \text{ или } \Phi E = \frac{\overline{O\Phi}}{\text{Выручка}}.$$

О высоком уровне эффективности использования основных фондов свидетельствуют высокие значения фондорентабельности и фондоотдачи и низкие значения фондоемкости продукции.

Показатели фондоотдачи и фондоемкости рассчитываются в стоимостной оценке по данным бухгалтерской финансовой отчетности. Эта отчетность составляется в так называемых действующих (или текущих) ценах.

Относительная экономия (перерасход) основных фондов – показатель, который позволяет оценить экономический эффект от изменения фондоотдачи (фондоемкости) в динамике и выражается в денежных единицах. Повышение эффективности использования основных средств приводит к их экономии (отрицательная величина), снижение – к перерасходу (положительная величина). Величина экономии (перерасхода) в отчетном периоде характеризует, насколько предприятию понадобилось основных средств меньше (а в случае перерасхода – больше), чем их потребовалось бы для производства продукции при той фондоотдаче (или, что то же самое, при той фондоемкости), которая была в базисном периоде:

$$\mathcal{E}(\Pi) = \overline{O\Phi}_1 - \overline{O\Phi}_0 \times I_V,$$

где $\overline{O\Phi}_1$ и $\overline{O\Phi}_0$, – соответственно, среднегодовая стоимость основных фондов в отчетном и базисном периодах, исчисленная в сопоставимых ценах;

I_V – индекс изменения физического объема продукции в отчетном периоде по сравнению с базисным. Для одного вида продукции этот индекс представляет собой отношение объемов продукции отчетного и базисного периодов в натуральных единицах:

$$I_V = \frac{V_1}{V_0};$$

для нескольких видов продукции его следует рассчитывать по формуле агрегатного индекса объемного фактора (см. гл. 2 о методах экономической статистики):

$$I_V = \frac{\sum_{i=1}^n V_{i1} \times C_{i0}}{\sum_{i=1}^n V_{i0} \times C_{i0}},$$

где n – количество видов продукции;

V_{i0} , V_{i1} – объем i -й продукции в натуральных единицах, соответственно, в базисном и в отчетном периодах;

C_{i0} – цена единицы i -й продукции в базисном периоде.

Частные показатели эффективности могут также рассчитываться по отдельным видам продукции.

В процессе анализа изучаются динамика перечисленных показателей, выполнение плана по их уровню, проводятся межхозяйственные сравнения, изучаются факторы изменения их величины. Для выявления таких факторов используются различные приемы, в том числе *формальное моделирование* формул расчета показателей. Объясним смысл данного приема на примере показателя фондоотдачи. Формула данного показателя

$$\Phi O = \frac{V_{np}}{O\Phi}$$

выражает не факторную зависимость, а только порядок расчета (не объем производства определяет уровень фондоотдачи, а наоборот, уровень фондоотдачи определяет результат производства, его объем!). Однако, если формулу данного показателя умножить и разделить на среднюю за период величину активной части основных фондов ($\overline{O\Phi}_a$), а затем перегруппировать сомножители, получим истинную факторную зависимость:

$$\Phi O = \frac{V_{np}}{O\Phi} = \frac{V_{np}}{O\Phi} \times \frac{\overline{O\Phi}_a}{\overline{O\Phi}_a} = \frac{\overline{O\Phi}_a}{O\Phi} \times \frac{V_{np}}{\overline{O\Phi}_a},$$

где $\frac{\overline{O\Phi_a}}{O\Phi}$ – доля активной части основных фондов в их общем объеме (*Доля_{OΦ_a}*);

$\frac{V_{np}}{O\Phi_a}$ – фондоотдача активной части основных фондов (*ΦO_a*).

Окончательно факторная зависимость выглядит следующим образом:

$$\Phi O = \text{Доля}_{O\Phi_a} \times \Phi O_a.$$

Таким образом, мы показали, что фондоотдача всех основных фондов зависит от их структуры и фондоотдачи активной части. И чем больше активных основных фондов по сравнению с остальной их частью, тем выше уровень фондоотдачи предприятия.

2. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Таблица 30

Анализ объема, состава, структуры и динамики дебиторской задолженности.

Показатель	Сумма, тыс. руб.		Удельный вес, %		Изменение, (+,-), тыс. руб.	Темп прироста, %
	Предыдущий год	Отч. год	Предыдущий год	Отч. год		
Дебиторская задолженность краткосрочная всего, в т.ч.:						
-расчеты с покупателями и заказчиками						
-авансы выданные						
-прочая						
Дебиторская задолженность долгосрочная всего, в т.ч.:						
-расчеты с покупателями и заказчиками						
Показатель	Сумма, тыс. руб.		Удельный вес, %		Изменение, (+,-), тыс. руб.	Темп прироста, %
	Предыдущий год	Отч. год				
-авансы выданные						
-прочая						
Дебиторская задолженность всего						

Таблица 32

Анализ объема, состава, структуры и динамики кредиторской задолженности.

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Изменение,	Темп прироста,
------------	------------------	-----------------	------------	----------------

	Преды- дущий год	Отч. год	Предыду- щий год	Отч. год	(+,-), тыс. руб.	%
Кредиторская за- долженность крат- косрочная всего, в т.ч.:						
-расчеты с постав- щиками и подрядчи- ками						
-авансы полученные						
-расчеты по налогам и сборам						
-кредиты						
-займы						
-прочая						
Кредиторская за- долженность дол- госрочная всего, в т.ч.:						
-кредиты						
-займы						
Кредиторская задолженность всего						

Баланс дебиторской и кредиторской задолженности.

Таблица 31

Баланс дебиторской и кредиторской задолженности.

Статьи деби- торской за- долженности	Пре- дыду- щий период	Отч. пери- од	Изменение, (+,-), тыс. руб.	Статьи кредиторской задолженности	Преды- дущий период	Отч. пери- од	Изменение, (+,-), тыс. руб.
расчеты с по- купателями и заказчиками				расчеты с по- ставщиками и подрядчиками			
авансы выданные				авансы полученные			
прочая				расчеты по нало- гам и сборам			
				кредиты			
				займы			
				прочая			
ИТОГО				ИТОГО			
Пассивное сальдо				Активное сальдо			
БАЛАНС				БАЛАНС			

Пассивное сальдо- превышение кредиторской задолженности над дебиторской;

Активное сальдо- превышение дебиторской задолженности над кредиторской.

Расчет коэффициентов.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности:

$КДЗ = \text{Выр} / ДЗСР$, где

Выр – выручка от реализации,

ДЗСР – средняя величина дебиторской задолженности.

Оборачиваемость дебиторской задолженности, дни:

$ОБДЗ = ДЗСР * Т / \text{Выр}$, где

Т – количество дней анализируемого периода.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности:

$ККЗ = С / КЗСР$, где

С – себестоимость,

КЗСР – средняя величина кредиторской задолженности.

Оборачиваемость кредиторской задолженности, дни

$ОБКЗ = КЗСР * Т / С$

Таблица 32

Показатели оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности

	Показатель	Единицы измерения	Отчетный год	Предыдущий год
1.	Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	обороты		
2.	Оборачиваемость дебиторской задолженности	дни		
3.	Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	обороты		
4.	Оборачиваемость кредиторской задолженности	дни		

3. Анализ расходов по обычным видам деятельности.

Таблица 33

Анализ структуры и динамики расходов по обычным видам деятельности.

Показатель	Сумма, тыс. руб.		Удельный вес, %		Изменение, (+,-), тыс. руб.	Темп прироста, %
	Предыдущий год	Отч. год	Предыдущий год	Отч. год		
Всего расходов по обычным видам деятельности, в т.ч.:						
Материальные затраты						
Затраты на оплату труда						
Отчисления на социальные нужды						
Амортизация						
Прочие затраты						

Таблица 34

Расчет коэффициентов.

Показатель	Предыдущий год	Отч. год	Изменение, (+,-), тыс. руб.
Выручка от продажи товаров, работ, услуг (объем продаж)			
Материалоемкость продаж			

Зарплатремкость продаж			
Амортизациемкость продаж			
Затраты на один рубль продаж (общая затратаемкость продаж)			

Затем необходимо сопоставит темпы роста общей величины расходов по обычным видам деятельности (ТР_{род}) и темпы роста изменения остатков незавершенного производства (ТР_{инз}).

Предпочтительной является ситуация, когда

$$ТР_{род} \geq ТР_{инз}$$

Анализ состояния использования трудовых ресурсов.

От обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и эффективности их использования зависят объем и своевременность выполнения всех работ, степень использования оборудования и как следствие – объем производства продукции, ее себестоимость, прибыль и ряд других экономических показателей.

Источники информации:

- План по труду;
- Статистическая отчетность «Отчет по труду»;
- Данные табельного учета и отдела кадров.

Обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами определяется путем сравнения фактического количества работников по категориям и профессиям с плановой потребностью. Особое внимание уделяется анализу обеспечения предприятия кадрами наиболее важных профессий.

Таблица 35

Обеспеченность предприятия кадрами наиболее важных профессий

категория работников	численность		% обеспеченности
	план	факт	
1	2	3	4
Среднесписочная численность производств персонал			
В т.ч. рабочие			
Из них:			
Основные рабочие			
Вспомогательные рабочие			
ИТР и служащие			

Необходимо также анализировать качественный состав персонала по уровню квалификации. Обобщающим показателем уровня квалификации персонала предприятия служит показатель *среднего тарифного разряда рабочих* ($\overline{ТР}_{рабочих}$), рассчитываемый по формуле средневзвешенной арифметической:

$$\overline{ТР}_{рабочих} = \frac{\sum_{i=1}^n NT_i \times Числ_i}{\sum_{i=1}^n Числ_i},$$

где n – количество тарифных разрядов;

NT_i – номер i -го тарифного разряда;

$Числ_i$ – численность рабочих i -го тарифного разряда.

Значение этого показателя сравнивают с величиной *среднего тарифного разряда работ* ($\overline{ТР}_{работ}$), характеризующего уровень сложности работ в целом по предприятию:

$$\overline{TP}_{работ} = \frac{\sum_{i=1}^n NT_i \times V_i}{\sum_{i=1}^n V_i},$$

где V_i – объем работ i -го тарифного разряда.

Если средний тарифный разряд рабочих ниже среднего тарифного разряда работ, это может привести к некачественному выполнению работ или даже к невыполнению части работ из-за отсутствия рабочих нужной квалификации. В то же время, превышение среднего тарифного разряда рабочих над средним тарифным разрядом работ также нежелательно, поскольку избыток квалифицированных кадров приводит к перерасходу фонда оплаты труда.

Таблица 36

Состав рабочих по уровню квалификации

Разряд рабочих	Численность рабочих среднесписочная, чел.	
	прошлый год	отчетный год
Средний тарифный разряд работ (дан по условию)		
I		
II		
III		
IV		
V		
VI		
Итого		
Средний тарифный разряд рабочих		

Квалификационный уровень работников во многом зависит от их возраста, стажа работы, образования и т.д. Поэтому в процессе анализа изучают изменения в составе и структуре персонала по этим признакам.

Для характеристики движения рабочей силы используют данные службы управления персоналом или статистическую отчетность предприятия по трудовым ресурсам, на основании которых рассчитывают ряд показателей. (из таблицы 3)

1. Коэффициент оборота по приему персонала:

$$K_{пр} = \frac{Числ_{прин}}{Числ},$$

где $Числ_{прин}$ – численность принятых за период работников;

$Числ$ – среднесписочная численность персонала за период.

2. Коэффициент оборота по выбытию:

$$K_{выб} = \frac{Числ_{выб}}{Числ},$$

где $Числ_{выб}$ – численность выбывших за период по разным причинам работников.

Коэффициенты оборота характеризуют интенсивность процессов движения кадров, а их сравнение позволяет оценить результат этих процессов: если коэффициент оборота по выбытию больше коэффициента оборота по приему, происходит сокращение численности персонала, и наоборот.

3. Коэффициент текучести кадров:

$$K_{тек} = \frac{Числ_{ув}}{Числ},$$

где $Числ_{ув}$ – численность работников, уволившихся по собственному желанию и уволенных за нарушения дисциплины.

4. Коэффициент постоянства состава персонала предприятия:

$$K_{пост} = \frac{Числ_{пост}}{Числ}$$

где $Числ_{пост}$ – численность работников, проработавших весь период.

Текучесть кадров связана с дополнительными затратами предприятия: на выплату выходных пособий, на обучение новых работников и т.п. Высокий их процент является свидетельством высокого качественного уровня персонала и фактором стабильности производства. Поэтому желательны высокие значения коэффициента постоянства и низкие - коэффициента текучести.

Таблица 37

Анализ движения кадров

Показатель	Прошлый год	Отчетный
Численность ППП на начало года		
Приняты на работу		
Выбыли		
В том числе: по собственному желанию		
уволены за нарушение трудовой дисциплины		
Численность персонала на конец года		
Среднесписочная численность персонала		
Коэффициент оборота по приему работников		
Коэффициент оборота по выбытию работников		
Коэффициент текучести кадров		
Коэффициент постоянства кадров		

Следующий этап анализа – это оценка интенсивности использования персонала.

Полноту использования персонала можно оценить по количеству отработанных дней и часов одним работником за анализируемый период времени, а также по степени использования фонда рабочего времени ($\PhiРВ$) в целом по предприятию. Такой анализ может проводиться и по каждой категории работников или по каждому производственному подразделению.

$\PhiРВ$ определяется среднесписочной численностью персонала ($Числ$), количеством отработанных дней одним работником в среднем за год ($Д$) и средней продолжительностью рабочего дня ($Ч$). Эту зависимость можно представить следующим образом:

$$\PhiРВ = Числ \cdot Д \cdot Ч$$

Таблица 38

Анализ фонда рабочего времени

Показатель	Значение показателя		Изменение
	План (0)	Факт (1)	
Среднегодовая численность персонала, чел. ($Числ$)			
Отработано дней одним работником за год, дн. ($Д$)			
Средняя продолжительность рабочего дня, ч ($Ч$)			
Отработано часов одним работником за год, ч			
Общий фонд рабочего времени, ч ($\PhiРВ$)			

Для оценки уровня эффективности использования персонала применяется система обобщающих, частных и вспомогательных показателей производительности труда. Обобщающие показатели – это среднегодовая, среднедневная и среднечасовая выработка продукции одним рабочим, а также среднегодовая выработка продукции на одного работника в стоимостном выражении.

Частные показатели – это затраты времени на производство единицы продукции определенного вида (трудоемкость продукции) или выпуск продукции определенного вида в натуральном выражении за один человеко-день или человеко-час.

Вспомогательные показатели – затраты времени на выполнение единицы определенного вида работ или объем выполненных работ за единицу времени.

Наиболее обобщающий показатель производительности труда – *среднегодовая выработка* продукции одним работником, которая рассчитывается по формулам:

$$Выр_{год} = \frac{V_{np}}{Числ} \text{ или } Выр_{год} = \frac{Выручка}{Числ}.$$

Ее величина зависит от среднечасовой выработки рабочих ($Выр_{час}$), от удельного веса последних в общей численности персонала ($Уд. \text{ вес}_{рабочих}$), а также от количества отработанных ими дней ($Д$) и продолжительности рабочего дня ($Ч$):

$$Выр_{год} = \frac{Уд. \text{ вес}_{рабочих}}{100} \cdot Д \cdot Ч \cdot Выр_{час},$$

где $Уд. \text{ вес}_{рабочих} = \frac{Числ_{рабочих}}{Числ} \times 100\%$

$Д$ – отработано дней 1 рабочим за год

$Ч$ – средняя продолжительность рабочего дня (час)

$Выр_{час}$ – среднечасовая выработка.

Оценка влияния данных факторов проводится с помощью факторного анализа.

Важнейшим фактором повышения производительности труда является *трудоемкость* продукции – затраты рабочего времени на изготовление единицы или всего объема продукции. Уровень этого показателя зависит как от особенностей изготавливаемой продукции, так и от организации ее производства, от организации труда, степени механизации и автоматизации производственных процессов и т.д. Чем выше трудоемкость продукции, тем ниже производительность труда, то есть трудоемкость является обратным показателем эффективности использования трудовых ресурсов.

Трудоемкость рубля продукции рассчитывается как отношение фонда рабочего времени к объему производства или к выручке от продаж продукции. Этот показатель – обратный среднечасовой выработке одного работника:

$$TE = \frac{\PhiРВ}{V_{np}} \text{ или } TE = \frac{\PhiРВ}{Выручка} = \frac{1}{Выр_{час}}.$$

Относительная экономия (перерасход) трудовых ресурсов – показатель, характеризующий экономический эффект от изменения эффективности их использования. Так, повышение производительности труда (или, что то же самое, снижение трудоемкости продукции) в динамике приводит к экономии (отрицательная величина), снижение – к перерасходу (положительная величина) трудовых ресурсов. Величина экономии (перерасхода) характеризует, насколько предприятию нужно меньше (больше) работников в отчетном периоде, чтобы произвести тот же объем продукции, чем их потребовалось бы при прошлогоднем уровне эффективности использования трудовых ресурсов:

$$Э(П) = Числ_1 - Числ_0 \cdot I_V,$$

где $Числ_1$, $Числ_0$ – соответственно, среднесписочная численность работников предприятия в отчетном и базисном периодах;

I_V – индекс изменения физического объема продукции в отчетном периоде по сравнению с базисным.

Большое значение для оценки эффективности использования трудовых ресурсов в условиях рыночной экономики имеет показатель *рентабельности персонала*, характеризующий, сколько прибыли ($Пр$) генерируется в результате деятельности предприятия в среднем на каждого работника:

$$P_{TP} = \frac{Пр}{Числ}. \text{ Или } P_{TP} = R_{OB} * Д_{RP} * ГВ$$

Анализ использования трудовых ресурсов, рост производительности труда необходимо рассматривать в тесной связи с оплатой труда. С ростом производительности труда создаются реальные предпосылки повышения его оплаты. В свою очередь, повышение уровня оплаты труда способствует росту его мотивации и производительности.

Заработная плата занимает немалую долю в расходах предприятия и, соответственно, в себестоимости продукции. Помимо окладов, премий и вознаграждений регулярного характера, компенсационных выплат за вредные условия труда, внеурочные работы и т.п., расходы предприятия, связанные с оплатой труда, включают оплату неотработанного времени и единовременные выплаты, а также различные обязательные отчисления. Все эти расходы формируют показатель *фонда оплаты*

труда, или фонда заработной платы (ФОТ) в целом по предприятию, куда включаются как расходы, относимые на себестоимость продукции, так и выплаты из чистой прибыли и за счет средств социальной защиты. Другим важным показателем, характеризующим уровень оплаты труда на предприятии, является *средняя заработная плата одного работника*, рассчитываемая по формуле:

$$\overline{ЗПл} = \frac{\text{ФОТ}}{\text{Числ}}.$$

Аналогичные показатели могут быть рассчитаны по отдельным категориям работников (на основании фонда оплаты труда и численности этих категорий). Большое значение при анализе использования ФОТ имеет изучение изменения этих показателей, а также факторов, определяющих их уровень.

Приступая к анализу использования ФОТ, в первую очередь, необходимо рассчитать отклонение его фактической величины от плановой. Это отклонение характеризует *экономия (перерасход) фонда оплаты труда*. Абсолютное отклонение рассчитывается как разность между фактически использованными средствами на оплату труда (ФОТ_1) и плановым ФОТ (ФОТ_0) в целом по предприятию, в отдельных производственных подразделениях или по отдельным категориям работников:

$$\Delta \text{ФОТ}_{\text{абс}} = \text{ФОТ}_1 - \text{ФОТ}_0.$$

Абсолютное отклонение определяется без учета изменения объема производства продукции, поэтому по нему еще нельзя достоверно судить об экономии или перерасходе. Вместо него используют *относительное отклонение ФОТ* (по сути, это относительная экономия (перерасход) ФОТ), которое рассчитывается как разность между фактически начисленной суммой заработной платы и плановым фондом, скорректированным на коэффициент выполнения плана по производству продукции ($K_{\text{плV}}$). При этом следует иметь в виду, что корректируется только переменная часть фонда оплаты труда ($\text{ФОТ}_{\text{перем}}$), которая изменяется пропорционально объему производства продукции (заработная плата рабочих по сдельным расценкам, премии рабочим и управленческому персоналу за производственные результаты и т.п.). Постоянная часть оплаты труда ($\text{ФОТ}_{\text{пост}}$) не изменяется при увеличении или спаде объема производства (зарплата рабочих по тарифным ставкам, зарплата служащих по окладам и т.д.):

$$\Delta \text{ФОТ}_{\text{отн}} = \text{ФОТ}_1 - (\text{ФОТ}_{\text{перем0}} \times K_{\text{плV}} + \text{ФОТ}_{\text{пост0}}).$$

Аналогичным образом можно оценить экономию (перерасход) размера ФОТ в отчетном периоде (ФОТ_1) по сравнению с базисным (ФОТ_0). Тогда, вместо коэффициента выполнения плана, в формулу следует подставлять индекс изменения объема продукции в отчетном периоде по сравнению с базисным.

Как и в других показателях экономии (перерасхода), отрицательное значение - это экономия, а положительное – перерасход; величина экономии (перерасхода) характеризует, насколько предприятию понадобилось бы меньше (а при перерасходе – больше) средств затратить на оплату труда относительно плана (базисного периода), чтобы произвести такой же объем продукции, как по плану (в базисном периоде).

С другой стороны, рост заработной платы не должен опережать рост производительности труда, иначе будет увеличиваться себестоимость продукции. То есть, в идеале, должно выполняться условие:

$$T_{\text{роста выработки}} \geq T_{\text{роста оплаты труда}} \geq T_{\text{роста инфляции}}.$$

Чтобы оценить реальный, а не инфляционный рост средней заработной платы работников, *индекс средней заработной платы* ($I_{\text{ЗПл}}$) рассчитывается следующим образом:

$$I_{\text{ЗПл}} = \frac{\overline{ЗПл}_1}{\overline{ЗПл}_0 \times I_{\text{инф}}},$$

где $\overline{ЗПл}_1$, $\overline{ЗПл}_0$ - средняя заработная плата, соответственно, в отчетном и базисном периодах; $I_{\text{инф}}$ – индекс инфляции в отчетном периоде по отношению к базисному.

Связь производительности и размеров оплаты труда сотрудников отражается в удельных показателях объема произведенной продукции на 1 рубль заработной платы, или ФОТ. В процессе анализа исчисляются следующие показатели:

- выручка на 1 руб. фонда оплаты труда всех сотрудников предприятия;

- выручка на 1 руб. фонда оплаты труда производственных рабочих;
- выручка на 1 руб. фонда оплаты труда специалистов.

Желателен рост перечисленных показателей относительно плана и предыдущих периодов.

Достаточно широко используются также обратные показатели:

- доля расходов на оплату труда в выручке;
- доля расходов на оплату труда в общей сумме расходов предприятия и др.

Для оценки эффективности использования средств на оплату труда полезен межхозяйственный сравнительный анализ, который позволяет оценить, работает ли предприятие эффективно в сравнении с другими предприятиями или в сравнении со среднеотраслевым уровнем.

Анализ использования средств на оплату труда позволяет определить основные направления поиска резервов повышения эффективности их использования.

2. 5. Требования к оформлению дипломной работы

1. Требования к тексту пояснительной записки КП (ДП)

Пояснительная записка оформляется в соответствии с ГОСТ 2.316-03 и должна содержать исчерпывающие сведения о выполнении студентом курсового (дипломного проекта), которые излагаются в логической последовательности, четко, с соблюдением стандартной формы на стандартных листах писчей бумаги размером 210x297 мм (формат А4).

Параметры текстового редактора:

- поля: верхнее, нижнее – 2 см, левое – 3 см, правое – 1,5 см;
- шрифт Times New Roman;
- размер шрифта – 14,
- межстрочный интервал – одинарный,
- выравнивание – по ширине, красная строка – 1,25 см.

Листы бумаги, на которых оформляется пояснительная записка, должны иметь ограничительную рамку, расстояния от левого края листа на 20 мм и от остальных на 5 мм.

Лист должен быть не линованным. Сокращение слов не допускается, за исключением общепринятых сокращений (обозначений) по ГОСТ 2.316-68.

Содержание пояснительной записки разделяется на разделы и подразделы, пункты и подпункты, причем в конце номера раздела и подраздела ставится точка, а в конце номера пункта и подпункта – не ставится. Нумерация разделов, частей, подразделов, пунктов, подпунктов проводится арабскими цифрами. Разделы КП (ДП) должны иметь порядковую нумерацию в пределах основной части работы и обозначаться арабскими цифрами с точкой. Пункты должны иметь порядковую нумерацию в пределах каждого раздела или подраздела. Номер пункта включает номер раздела и порядковый номер подраздела или пункта, разделенных точкой, например, 1.1, 1.2, или 1.1.1, 1.1.2 и т.д.:

1. РАЗДЕЛ

1.1 Подраздел

1.2 Подраздел

1.2.1 Пункт

1.2.2 Пункт

2. РАЗДЕЛ

и т.д.

Наименование (заголовки) структурных элементов пояснительной записки «СОДЕРЖАНИЕ», «ВВЕДЕНИЕ», «ЗАКЛЮЧЕНИЕ», «СПИСОК ИНФОРМАЦИОННЫХ РЕСУРСОВ» и разделов основной части КП (ДП) располагаются в середине строки без точки в конце, не подчеркиваются, пи-

шутся прописными буквами. Наименование (заголовки) *подразделов* пишутся: первая буква прописная, остальные – строчные.

Перенос слов в заголовках не допускается, *точка в конце заголовка не ставится*. Если заголовки состоят из нескольких предложений, то они разделяются точками.

В тексте допускаются сокращения слов только в соответствии с ГОСТ 2.316-68. Обозначения единиц физических величин записываются полностью, если они употребляются без цифр, за исключением надписей в таблицах или при расшифровке формул. Ссылку на литературные источники производят, указывая в квадратных скобках порядковый номер источника по списку информационных ресурсов, например, [5].

Пункты и подпункты основной части следует начинать с абзацного отступа.

Нумерация страниц работы производится арабскими цифрами, соблюдая сквозную нумерацию по всему тексту проекта. Номер страницы проставляют в правом нижнем углу без точки. Титульный лист включают в общую нумерацию страниц, однако номер страницы на титульном листе не проставляют. Иллюстрации и таблицы, расположенные на отдельных листах, включают в общую нумерацию страниц проекта.

В пояснительной записке должны применяться научно-технические термины, обозначения и определения, установленные стандартами, а при их отсутствии - в научно-технической литературе.

Иллюстрации (чертежи, графики, схемы, таблицы и т.д.) следует располагать в работе непосредственно после текста, в котором они упоминаются впервые, или на следующей странице.

В процессе написания текста обязательно соблюдение орфографических правил, принятых в русском языке.

2. Требования к написанию и размещению таблиц

Полученный статистический цифровой материал целесообразнее представлять в виде таблиц, которые следует располагать в КП (ДП) непосредственно после текста, где она упоминается впервые, или на следующей странице. На все таблицы должны быть обязательно ссылки в тексте. Таблицы нумеруются арабскими цифрами порядковой нумерацией в пределах всей пояснительной записки. Номер размещается в правом верхнем углу над заголовком таблицы после слова «таблица». Если в работе одна таблица, то ее не нумеруют и слово «таблица» не пишут. Оформление таблиц в работе выполняется в соответствии с ГОСТ 2-105-79. Высота строк таблиц должна быть не менее 8 мм. Слово «таблица», заголовки и порядковый номер таблицы указывают один раз. При ее продолжении на другой странице пишут слово «продолжение» или, например, «продолжение таблица 2». При ссылке в тексте пишут слово «таблица» полностью, если она не имеет номера и сокращено – если имеет номер, например, «табл. 5».

Таблица должна быть составлена грамотно и четко. Пример оформления таблицы:

Таблица 4.1

Калькуляция себестоимости услуг

Наименование статей	Обозначения	Сумма затрат, руб.
1	2	3
1. Фонд заработной платы ремонтных рабочих	ФЗПр	
2. Отчисления на социальные нужды	Осоц.	
И т.д.		
13. Итого общая сумма затрат	Σ 3	

3. Требования к написанию формул

В формулах в качестве символов применяются обозначения, установленные стандартами. Формула записывается по центру строки, нумерация дается сквозная по разделу и помещается в конце строки, ссылка на формулу дается в круглых скобках, как показано в формуле (5.7).

Пояснение значений символов и числовых коэффициентов приводятся непосредственно под формулой в той же последовательности, в какой они даны в формуле. Значение каждого символа и числового коэффициента приводится с новой строки. Первая строка пояснения начинается со слов «где» без двоеточия, например

$$C_{\text{час}} = \frac{C_{\text{мес}}}{166,2} K_{\text{тар}} \quad (5.7)$$

где

$C_{\text{час}}$ – часовая тарифная ставка рабочего 1 разряда;

$C_{\text{мес}}$ – отраслевая месячная тарифная ставка работника 1 разряда;

166,2 – средний месячный фонд рабочего времени, час;

$K_{\text{тар}}$ – тарифный коэффициент 1 разряда.

В формулах точка как знак умножения не ставится.

4. Иллюстрации

Иллюстрации в текстовом документе выполняются в соответствии с требованиями ЕСКД и располагаются по тексту, в конце его или в приложении. Нумерацию иллюстраций, если их больше одной, дают арабскими цифрами сквозную по разделу, а ссылку на них - по типу «... как показано на рис. 3.1».

Подпись под иллюстрацией при необходимости может содержать не только номер, но и наименование с подрисуночным текстом.

5. Требования к составлению списка используемых информационных ресурсов

Сведения об использованных информационных ресурсах следует располагать в алфавитном порядке или в порядке появления ссылок на источники в тексте пояснительной записки и нумеровать арабскими цифрами с точкой. В список используемой литературы должна включаться только та литература, на которую имеются ссылки в тексте.

Для книг, учебно-методической литературы указываются: фамилия и инициалы автора, название книги, место издания, издательство, год издания:

1. Виноградов В.М. Технологические процессы ремонта автомобилей: учеб. пособие для СПО. – М.: Издательский центр «Академия», 2009.

2. Поздняков С.А, Кочерга И.А. Дипломный проект (требования, выполнение и защита): методические указания.- Шебекино: ШАТТ, 2010.

Для журнальных статей указывается: фамилия и инициалы автора, название статьи, название журнала, год издания, номер журнала, номера страниц которые, занимает статья.

1. Голованенко С.Л. Справочник инженера-экономиста автомобильного транспорта.- М., 2011.

2. Краткий автомобильный справочник, 3 тома, 2012.

Интернет-ресурсы

1. http://abc.vvsu.ru/Books/pr_prav_regul_prof_deyat/page0003.asp

2. http://www.mirknig.com/knigi/guman_nauki/1181359391-pravovoe-obespechenie-professionalnoy-deyatelnosti.html

3. ПОРЯДОК ЗАЩИТЫ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Дипломная работа представляется к защите и защищается в строки, предусмотренные графиком выполнения курсовых работ. В ходе проверки дипломной работы в случае необходимости преподаватель делает исправления и замечания. В конце работы помещается рецензия, где отмечаются достоинства и недостатки работы. Затем работа возвращается студенту для ознакомления с рецен-

зией, и если работа не требует переделок и дополнений, то она допускается к защите. В случае несоответствия работы предъявляемым требованиям, в нее необходимо внести исправления по указанным замечаниям. Оценка по защите дипломной работы проставляется в ведомости и зачетной книжке студента.

3. ПЕРЕЧЕНЬ ТЕМ ДЛЯ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

№ п/п	Темы дипломных работ
1.	Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования основных средств ООО «Шебекинский мел»
2.	Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования основных средств ОАО «Шебекинский машиностроительный завод»
3.	Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования основных средств ЗАО «Белогорье»
4.	Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования основных средств ООО «Маслодельный завод»
5.	Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования основных средств ОАО «Ваш хлеб»
6.	Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования основных средств ООО «Шебекинский картон»
7.	Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования основных средств ООО «Шебекинские корма»
8.	Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования основных средств ООО «БЗС «Монокристалл»
9.	Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования основных средств ООО «Шебекинская индустриальная химия»
10.	Учет наличия и движения основных средств (на примере организации)
11.	Учет и анализ основных средств, их движения и использования (на примере организации).
12.	Учет собственных и арендованных средств (на примере организации).
13.	Инвентаризации и переоценка основных средств, отражение в учете их результатов.
14.	Инвентаризация имущества организации и отражение в учете ее результатов.
15.	Учет оборудования к установке и приобретения объектов основных средств.
16.	Анализ в системе управления основными средствами предприятия
17.	Анализ эффективности использования трудовых ресурсов (на примере организации)
18.	Учет и анализ расчетов с персоналом по оплате труда.
19.	Учет и анализ фонда оплаты труда и расчетов с работниками предприятия.
20.	Учет труда и расчетов по его оплате, оценка эффективности использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы .

21.	Совершенствование организации учета трудовых ресурсов.
22.	Учет уставного капитала и расчетов с учредителями.
23.	Бухгалтерская отчетность организации: состав, содержание и использование в анализе.
24.	Формирование и анализ показателей отчета о прибылях и убытках.
25.	Бухгалтерский учет собственного капитала предприятия.
26.	Бухгалтерский учет источников формирования имущества предприятия.
27.	Эффективность использования финансовых ресурсов производственного предприятия (на примере ООО)
28.	Эффективность использования финансовых ресурсов производственного предприятия (на примере ОАО)
29.	Эффективность использования финансовых ресурсов производственного предприятия (на примере ЗАО)
30.	Совершенствование финансово-хозяйственной деятельности предприятия (на примере ООО)
31.	Совершенствование финансово-хозяйственной деятельности предприятия (на примере ОАО)
32.	Совершенствование финансово-хозяйственной деятельности предприятия (на примере ЗАО)
33.	Учет финансовых результатов и пути их совершенствования.
34.	Эффективность использования финансовых ресурсов производственного предприятия
35.	Совершенствование финансово-хозяйственной деятельности предприятия
36.	Совершенствование и анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия
37.	Анализ производственно -хозяйственной деятельности предприятия.

Областное государственное автономное образовательное учреждение
среднего профессионального образования
«Шебекинский техникум промышленности и транспорта»

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

по специальности 080114
Экономика и бухгалтерский учет
(по отраслям)

Тема: «_____»

Выполнил
студент группы 111 Э _____

Оценка _____

Принял
Преподаватель _____

Шебекино 2014

