

Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение
Свердловской области
«Краснотурьинский индустриальный колледж»

Рассмотрено и утверждено

На заседании учебно-методического

Совета ГАПОУ СО «КИК»

Протокол № 2 от «17» октября 2023 г.



**КОМПЛЕКТ
КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ГОСУДАРСТВЕННОЙ ИТОГОВОЙ АТТЕСТАЦИИ
в форме защиты ВКР**

для специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)
(углубленная подготовка)

Краснотурьинск
2023

Комплект оценочных средств рассмотрен и одобрен предметной (цикловой) комиссией экономики и права

Председатель комиссии Дрожжина А.М.

Дрожжина

Протокол № 2 от «25» октября 2023 г.

КОС разработаны на основе Федерального государственного образовательного стандарта по специальности среднего профессионального образования по специальности СПО

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)
(углубленная подготовка)

Заместитель директора по учебной работе

С Сергеева Э.В.

Разработчики:

ГАПОУ СО «КИК»
(место работы)

преподаватель
(занимаемая должность)

Дрожжина А.М. Дрожжина
(подпись, инициалы, фамилия)

Эксперты от работодателя

СОГЛАСОВАНО

Начальник финансового управления Администрации ГО Краснотурьинск
(должность)

Администрация городского округа Краснотурьинск Свердловской области
(организация)

М.В.Платонова /
(подпись) (Ф.И.О.)

« » 2023 г.

СОГЛАСОВАНО

Главный бухгалтер
(должность)

ООО « Спецтехника-Авто»
(организация)

О.В.Малогриценко /
(подпись) (Ф.И.О.)

« » 2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА.....	4
2.	ПАСПОРТ КОМПЛЕКТА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ИТОГОВОЙ АТТЕСТАЦИИ.....	7
2.1.	Результаты освоения ППСЗ по специальности 38.02.01.....	7
2.2.	Сводная содержательно-компетентностная матрица выпускной квалификационной работы.....	13
3.	ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ИТОГОВОЙ АТТЕСТАЦИИ.....	21
3.1.	Форма и процедура проведения государственной итоговой аттестации.....	21
3.2.	Тематика выпускных квалификационных работ.....	24
3.3.	Требования к структуре и оформлению выпускных квалификационных работ.....	30
3.4.	Комплект материалов для оценки результатов освоения ППСЗ.....	33
3.5.	Форма оценочной ведомости ВКР.....	132
3.6.	Показатели и критерии оценивания компетенций, шкалы оценивания	132
3.7.	Список использованных источников и литературы.....	135
4.	МАКЕТЫ ДОКУМЕНТОВ ДЛЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ИТОГОВОЙ АТТЕСТАЦИИ.....	143
4.1.	Макет титульного листа на выпускную квалификационную работу.....	143
4.2.	Макет задания на выпускную квалификационную работу.....	144
4.3.	Макет плана-графика выполнения выпускной квалификационной работы...	145
4.4.	Макет направления на рецензию на выпускную квалификационную работу.....	146
4.5.	Макет формы отзыва руководителя на выпускную квалификационную работу.....	148
4.6.	Макет формы рецензии на выпускную квалификационную работу.....	150
	Приложение 1. Протокол заседания государственной экзаменационной комиссии государственной итоговой аттестации в виде выпускной квалификационной работы.....	152
	Приложение 2. Лист оценки сформированности общих и профессиональных компетенций при выполнении и защите ВКР	153
	Приложение 3. Критерии оценки ВКР.....	155
	Приложение 4. Показатели оценки выпускной квалификационной работы.....	159

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Комплект контрольно-оценочных средств (КОС) государственной итоговой аттестации (далее ГИА) является частью программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Комплект контрольно-оценочных средств государственной итоговой аттестации разработан в соответствии с:

- Федеральным законом «Об образовании в РФ» от 29.12.2012г. № 273-ФЗ;
- Законом Свердловской области от 15 июля 2013 г. №78-ОЗ «Об образовании в Свердловской области»;

- Приказом Министерства образования и науки РФ от 14.06.2013г. № 464 «Об утверждении порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам среднего профессионального образования»;

- Приказом Министерства образования и науки РФ от 22 марта 2021 г. N 115 «Об утверждении порядка организации и осуществления образовательной деятельности по основным общеобразовательным программам - образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования»;

- Приказом Министерства образования и науки РФ от 5 февраля 2018 г. № 69 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям);

- Приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 8 ноября 2021 г. N 800 «Об утверждении Порядка проведения государственной итоговой аттестации по образовательным программам среднего профессионального образования»;

- Письмо Министерства образования и науки РФ от 12.07.2017 г. № 06-ПГ-МОН-24914 «О защите выпускной квалификационной работы»;

- Приказ Минобрнауки РФ N 885, Минпросвещения РФ N 390 от 05.08.2020 «О практической подготовке обучающихся»;

- Письмом Министерства образования и науки РФ от 20 июля 2015 г. № 06-846 «О Методических рекомендациях по организации учебного процесса и выполнению выпускной квалификационной работы в сфере СПО»;

- Профессиональный стандарт «Бухгалтер», утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21 февраля 2019 г. № 103н;

- Профессиональный стандарт «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)», утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 22 апреля 2015 г. № 236н;

- Профессиональный стандарт «Аудитор», утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 19 октября 2015 г. № 728н;

- Уставом ГАПОУ СО «Краснотурьинский индустриальный колледж» (далее ГАПОУ СО «КИК»);

- Положением о проведении государственной итоговой аттестации по программам среднего профессионального образования в ГАПОУ СО «Краснотурьинский индустриальный колледж».

Целью государственной итоговой аттестации (ГИА) является установление соответствия уровня и качества подготовки выпускников требованиям федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования и программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Проведение итоговой аттестации в форме выпускной квалификационной работы позволяет одновременно решить целый комплекс задач:

- ориентирует каждого преподавателя и выпускника на конечный результат;
- позволяет в комплексе повысить качество учебного процесса, качество подготовки специалиста и объективность оценки подготовленности выпускников;

- систематизирует знания, умения и опыт, полученные выпускниками во время обучения и во время прохождения производственной практики;
- расширяет полученные знания за счет изучения новейших практических разработок и проведения исследований в профессиональной сфере;
- значительно упрощает практическую работу Государственной аттестационной комиссии при оценивании выпускника (наличие перечня профессиональных компетенций, которые находят отражение в выпускной работе).

Государственная итоговая аттестация специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) предусматривает защиту выпускной квалификационной работы. Этот вид испытаний позволяет наиболее полно проверить освоенность выпускником общекультурных и профессиональных компетенций, готовность выпускника к выполнению видов деятельности, предусмотренных ФГОС СПО.

К государственной итоговой аттестации допускается обучающийся, не имеющий академической задолженности и в полном объеме выполнивший учебный план или индивидуальный учебный план, если иное не установлено порядком проведения государственной итоговой аттестации по соответствующим образовательным программам.

2. ПАСПОРТ КОМПЛЕКТА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ИТОГОВОЙ АТТЕСТАЦИИ

2.1. Результаты освоения ОПОП (ППССЗ) по специальности 38.02.01

2.1.1. Виды профессиональной деятельности

Обязательное условия допуска к государственной итоговой аттестации является освоение всех видов профессиональной деятельности соответствующих профессиональным модулям:

ПМ 01. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации.

ПМ 02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации.

ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

ПМ 04. Составление и использование бухгалтерской отчетности.

ПМ 05. Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации.

ПМ 06. Выполнение работ по одной или нескольким профессиям рабочих, должностям служащих.

2.1.2. Профессиональные и общие компетенции

В результате освоения программы подготовки специалистов среднего звена по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), у выпускника должны быть сформированы общие и профессиональные компетенции, предусмотренные ФГОС СПО.

Выпускник, освоивший программу подготовки специалистов среднего звена, должен обладать следующими общими компетенциями:

Таблица 1. – Общие компетенции

Код	Общие компетенции
ОК 01.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.
ОК 02.	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности.
ОК 03.	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях.
ОК 04.	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде.
ОК 05.	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.
ОК 06.	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межличностных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения.
ОК 07.	Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, применять знания об изменении климата, принципы бережливого производства, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях.
ОК 08.	Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности.
ОК 09.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках.

Выпускник, освоивший программу подготовки специалистов среднего звена, должен обладать следующими профессиональными компетенциями, соответствующими видам профессиональной деятельности, на которые ориентирована программа:

Таблица 2.- Профессиональные компетенции

Модуль	Код	Профессиональные компетенции
ПМ 01. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации	ПК 1.1	Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.
	ПК 1.2	Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.
	ПК 1.3	Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы.
	ПК 1.4	Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.
ПМ 02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации	ПК 2.1	Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.
	ПК 2.2	Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения.
	ПК 2.3	Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета.
	ПК 2.4	Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации.
	ПК 2.5	Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации.
	ПК 2.6	Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов.

	ПК 2.7	Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.
ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	ПК 3.1	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.
	ПК 3.2	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.
	ПК 3.3	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.
	ПК 3.4	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.
ПМ 04. Составление и использование бухгалтерской отчетности	ПК 4.1	Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.
	ПК 4.2	Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки.
	ПК 4.3	Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.

	ПК 4.4	Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.
	ПК 4.5	Принимать участие в составлении бизнес-плана.
	ПК 4.6	Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков.
	ПК 4.7	Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков.
ПМ 05. Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации	ПК 5.1.	Организовывать налоговый учет.
	ПК 5.2.	Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета.
	ПК 5.3.	Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты.
	ПК 5.4.	Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты.
	ПК 5.5.	Проводить налоговое планирование деятельности организации.
ПМ 06. Выполнение работ по одной или нескольким профессиям рабочих, должностям служащих	ПК 6.1	Использовать нормативные правовые акты, положения, инструкции, другие руководствующие материалы и документы по ведению кассовых операций.
	ПК 6.2	Обрабатывать формы кассовых и банковских документов; изучить правила приема, выдачи, учета и хранения денежных средств и денежных документов.

	ПК 6.3	Знать порядок оформления приходных и расходных документов, ведения кассовой книги и составления кассовой отчетности.
	ПК 6.4.	Осуществлять операции по приему, учету, выдаче и хранению денежных средств с обязательным соблюдением правил, обеспечивающих их сохранность.
	ПК 6.5.	Получать по оформленным в соответствии с установленным порядком документам денежные средства в учреждениях банка для выплаты рабочим и служащим заработной платы, премий, оплаты командировочных и других расходов.
	ПК 6.6.	Вести на основе приходных и расходных документов кассовую книгу, сверять фактическое наличие денежных сумм с книжным остатком.
	ПК 6.7.	Передавать в соответствии с установленным порядком денежные средства инкассаторам, составлять описи ветхих купюр, а также соответствующие документы для их передачи в учреждения банка с целью замены на новые.
	ПК 6.8.	Проводить учет денежных средств и учет операций на валютных счетах, владеть специальной терминологией в области бухгалтерского учета денежных средств.
	ПК 6.9.	Владеть методикой ведения и учета кассовых операций и навыками составления кассовой отчетности.
	ПК 6.10.	Владеть методикой проведения ревизии денежных средств и денежных документов в кассе организации.

2.2. Сводная содержательно-компетентностная матрица выпускной квалификационной работы

Таблица 3. – Показатели оценки сформированности ПК и ОК

Наименование объектов оценки	Основные показатели оценки результата
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам.	– аргументированность анализа ситуации в сфере образовательных услуг, соответствие темы ВКР современному состоянию и перспективам развития образования;
ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности.	– разработка плана выполнения ВКР;
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях.	– соответствие цели и задач теме исследования и профессиональному развитию; – результативность достижения поставленных целей при выполнении и анализе практической части ВКР;
ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде.	– наличие положительных обоснованных отзывов с места практики об исполнении практической части работы; – умение понимать сущность вопросов и аргументированно отвечать на них; – адекватность (конструктивность) реагирования на замечания и предложения;
ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.	– соблюдение требований к письменной речи при анализе и интерпретации информации, необходимой для решения профессиональных;

<p>ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межличностных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - эффективность установления позитивного стиля общения в коллективе; - демонстрировать свои профессиональные качества в деловой и доброжелательной форме, проявлять активную жизненную позицию;
<p>ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, применять знания об изменении климата, принципы бережливого производства, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ответственность за качество, точность и правильность ведения бухгалтерского учета при различных организационно-правовых формах собственности;
<p>ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - результативность организации собственной деятельности; - применять рациональные приемы двигательных функций в профессиональной деятельности;
<p>ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках</p>	<ul style="list-style-type: none"> - точность использования профессиональной терминологии;
<p>ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - правильность и полнота заполнения первичных документов;
<p>ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - правильность оформления рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации;
<p>ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - правильность и точность оформления и проведения учета денежных и кассовых документов;
<p>ПК 1.4. Формировать бухгалтерские</p>	<ul style="list-style-type: none"> - вести бухгалтерский учет имущества организации;

<p>проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - вести учет текущих операций и расчетов;
<p>ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - отражать хозяйственные операции по учету источников формирования имущества организации в регистрах синтетического и аналитического учета;
<p>ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - проводить сплошные и выборочные инвентаризации;
<p>ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - проводить подготовку к инвентаризации и проверке действительного; - соответствия данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета; - заполнять инвентаризационную ведомость в местах проведения инвентаризации;
<p>ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - правильность отражения бухгалтерских проводок результатов инвентаризации;
<p>ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - формировать бухгалтерские проводки по отражению недостачи ценностей, выявленные в ходе инвентаризации, независимо от причин их возникновения с целью контроля на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; - формировать бухгалтерские проводки по списанию недостач в зависимости от причин их возникновения; - проводить инвентаризацию недостач и потерь от порчи ценностей, целевого финансирования, доходов будущих периодов;

<p>ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации.</p>	<p>– правильность оформления процедуры финансовых обязательств организации;</p>
<p>ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов.</p>	<p>– демонстрация навыков по осуществлению сбора информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;</p>
<p>ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.</p>	<p>– демонстрация навыков по выполнению контрольных процедур и их документированию, подготовке и оформлению завершающих материалов по результатам внутреннего контроля;</p>
<p>ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.</p>	<p>– проводить расчет сумм налогов и сборов, уплачиваемых в бюджеты разных уровней бюджетной системы Российской Федерации</p>
<p>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	<p>– правильность оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет РФ и контроль их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;</p>
<p>ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.</p>	<p>– правильность составления бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p>
<p>ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.</p>	<p>– правильность оформления платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и контроль по их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;</p>

<p>ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - правильность отражения на счетах имущественное и финансовое положение организации; - правильность расчета финансового результата хозяйственной деятельности организации;
<p>ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - составлять формы бухгалтерской отчетности с учетом вида деятельности организации в установленные законодательством сроки;
<p>ПК 4.3. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - заполнять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет и формы статистической отчетности;
<p>ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - правильность проведения анализа информации о финансовом положении и платежеспособности организации;
<p>ПК 4.5. Принимать участие в составлении бизнес-плана.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - расчет и интерпретация показателей эффективности использования основных и оборотных средств компании, показателей структуры, состояния, движения кадров экономического субъекта, определение себестоимости продукции, определение показателей качества продукции, определение относительных и абсолютных показателей эффективности инвестиций;
<p>ПК 4.6. Анализировать финансово-хозяйственную деятельность,</p>	<ul style="list-style-type: none"> - рассчитывать показатели, характеризующие финансовое состояние;

<p>осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур; - проводить расчет и оценку рисков;
<p>ПК 4.7. Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - проводить анализ результатов принятых управленческих решений с целью выявления влияния факторов риска и выявленных недостатков на перспективные направления деятельности экономического субъекта;
<p>ПК 5.1. Организовывать налоговый учет.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - разработка учетной политики организации в целях налогообложения; - подготовка и утверждение учетной налоговой политики; - внесение изменений в учетную политику в целях налогообложения; - осуществление налогового учета в организации, отражение данных налогового учета при предоставлении документов в налоговые органы;
<p>ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - формирование состава и структура регистров налогового учета; - составление первичных бухгалтерских документов; - составление аналитических регистров налогового учета;
<p>ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - расчет налоговой базы для исчисления налога на прибыль; - расчет налоговой базы для исчисления НДС; - расчет налоговой базы для исчисления акцизов; - расчет налоговой базы для исчисления НДФЛ; - расчет налоговой базы для исчисления прочих налогов;
<p>ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов,</p>	<ul style="list-style-type: none"> - применение и виды налоговых льгот; - определение условий полного освобождения от уплаты некоторых налогов; - порядок прекращения применения льготы и его

обязательных для уплаты.	последствия;
ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации.	<ul style="list-style-type: none"> – составление схем оптимизации налогообложения организации; – составление схем минимизации налогов организации; – применение специальных налоговых режимов, расчет налоговых платежей.
ПК 6.1. Использовать нормативные правовые акты, положения, инструкции, другие руководствующие материалы и документы по ведению кассовых операций.	<ul style="list-style-type: none"> – грамотно применяет на практике постановления, распоряжения, приказы, другие руководящие и нормативные документы вышестоящих и других органов, касающихся ведения кассовых операций;
ПК 6.2. Обрабатывать формы кассовых и банковских документов; изучить правила приема, выдачи, учета и хранения денежных средств и денежных документов.	<ul style="list-style-type: none"> – правильно заполняет формы кассовых и банковских документов; – строго соблюдает правила приема, выдачи, учета и хранения денежных средств и ценных бумаг; – своевременно и четко соблюдает лимиты остатков кассовой наличности, установленной для организации; – надежно обеспечивает сохранность денежных средств;
ПК 6.3. Знать порядок оформления приходных и расходных документов, ведения кассовой книги и составления кассовой отчетности.	<ul style="list-style-type: none"> – грамотно ведет на основе приходных и расходных документов кассовую книгу и точную сверку фактического наличия денежных сумм и ценных бумаг с книжным остатком;
ПК 6.4. Осуществлять операции по приему, учету, выдаче и хранению денежных средств с обязательным соблюдением правил, обеспечивающих их сохранность.	<ul style="list-style-type: none"> – грамотно осуществляет операции с денежными средствами и ценными бумагами, правильное оформление соответствующих документов; – обоснованно принимает и выдает денежные средства и вносит соответствующие записи в кассовую книгу; надежно обеспечивает сохранность денежных средств;
ПК 6.5. Получать по оформленным в	<ul style="list-style-type: none"> – корректно получает по оформленным в

<p>соответствии с установленным порядком документам денежные средства в учреждениях банка для выплаты рабочим и служащим заработной платы, премий, оплаты командировочных и других расходов.</p>	<p>соответствии с установленным порядком документам денежные средства;</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильно оформляет их для получения безналичным путем в учреждениях банка для выплаты рабочим и служащим заработной платы, премий, оплаты командировочных и других расходов;
<p>ПК 6.6. Вести на основе приходных и расходных документов кассовую книгу, сверять фактическое наличие денежных сумм с книжным остатком.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - грамотно ведет на основе приходных и расходных документов кассовую книгу и точную сверку фактического наличия денежных сумм и ценных бумаг с книжным остатком.
<p>ПК 6.7. Передавать в соответствии с установленным порядком денежные средства инкассаторам, составлять описи ветхих купюр, а также соответствующие документы для их передачи в учреждения банка с целью замены на новые.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - передает денежные средства инкассаторам в соответствии с требованиями правил их передачи; - грамотно составляет описи ветхих купюр, а также составляет соответствующие документы для их передачи в учреждения банка с целью замены на новые;
<p>ПК 6.8. Проводить учет денежных средств и учет операций на валютных счетах, владеть специальной терминологией в области бухгалтерского учета денежных средств.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - обоснованно принимает и выдает денежные средства в иностранной валюте и вносит соответствующие записи в кассовую книгу;
<p>ПК 6.9. Владеть методикой ведения и учета кассовых операций и навыками составления кассовой отчетности.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - квалифицированно и своевременно составляет кассовую отчетность;
<p>ПК 6.10. Владеть методикой проведения ревизии денежных средств и денежных документов в кассе организации.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - владеет методикой проведения ревизии денежных средств в кассе.

3. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ИТОГОВОЙ АТТЕСТАЦИИ

3.1. Форма и процедура проведения государственной итоговой аттестации

Государственная итоговая аттестация представляет собой подготовку и защиту выпускной квалификационной работы (далее – ВКР). Обязательное требование – соответствие тематики ВКР содержанию одного или нескольких профессиональных модулей.

Государственная итоговая аттестация регламентируется Программой Государственной итоговой аттестации ППССЗ по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Для проведения ГИА создается Государственная экзаменационная комиссия (далее – ГЭК) в порядке, предусмотренном нормативными правовыми актами Министерства образования и науки Российской Федерации и Положением о проведении государственной итоговой аттестации по программам среднего профессионального образования в ГАПОУ СО «Краснотурьинский индустриальный колледж».

Заседания итоговой экзаменационной комиссии протоколируются (Приложение 1). В протоколе записываются: итоговая оценка выпускной квалификационной работы, присуждение квалификации и особые мнения членов комиссии. Протоколы заседаний итоговой экзаменационной комиссии подписываются председателем, членами комиссии, секретарем итоговой экзаменационной комиссии и хранятся в архиве ГАПОУ СО «Краснотурьинский индустриальный колледж».

К государственной итоговой аттестации допускается обучающийся, не имеющий академической задолженности и в полном объеме выполнивший учебный план или индивидуальный учебный план, если иное не установлено порядком проведения государственной итоговой аттестации. Необходимым условием допуска к государственной итоговой аттестации является предоставление документов,

подтверждающих освоение обучающимися компетенций при изучении теоретического материала и прохождения практики по каждому из основных видов деятельности.

Организация выполнения студентами и защиты ВКР включает следующие этапы:

1 этап. Выполнение ВКР:

- подготовка (сбор, изучение и систематизация исходной информации, необходимой для разработки темы работы);
- разработка (решение комплекса профессиональных задач в соответствии с темой и заданием ВКР, разработка формы и содержания представления работы);
- оформление (оформление всех составных частей работы в соответствии с критериями, установленными заданием и требованиями, подготовка презентации работы).

2 этап. Контроль за выполнением студентами ВКР и оценка качества их выполнения:

- поэтапная проверка в ходе консультаций выполнения обучающимся материалов ВКР в соответствии с заданием;
- окончательная проверка наличия всех составных частей ВКР, отзыва руководителя и рецензии на ВКР;
- решение о допуске студента к защите ВКР на заседании ГЭК.

3 этап. Защита выпускной квалификационной работы.

Процедура защиты устанавливается председателем итоговой экзаменационной комиссии по согласованию с членами комиссии и, как правило, включает доклад обучающегося (не более 10 минут), чтение отзыва и рецензии, вопросы членов комиссии, ответы обучающегося.

Защита ВКР проводится с целью выявления соответствия результатов освоения выпускниками ППСЗ соответствующим требованиям ФГОС СПО в части требований к результатам освоения компетенций, приобретенному практическому опыту, знаниям и умениям, и дополнительным требованиям колледжа и

работодателей, что позволяет выявить готовность выпускника к профессиональной деятельности.

Результаты защиты выпускной квалификационной работы объявляются в тот же день после оформления протоколов заседания государственной экзаменационной комиссии.

Студенту, защитившему выпускную квалификационную работу, решением государственной экзаменационной комиссии присваивается квалификация в соответствии с полученной специальностью (специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) – квалификация «бухгалтер, специалист по налогообложению»).

Лицам, не проходившим государственной итоговой аттестации по уважительной причине, предоставляется возможность пройти государственную итоговую аттестацию без отчисления из ГАПОУ СО «КИК».

Дополнительные заседания государственных экзаменационных комиссий организуются ГАПОУ СО «КИК» не позднее четырех месяцев после подачи заявления лицом, не проходившим государственной итоговой аттестации по уважительной причине.

Обучающиеся, не прошедшие государственную итоговую аттестацию по неуважительной причине или получившие на государственной итоговой аттестации неудовлетворительную оценку, допускаются к ней повторно не ранее следующего периода работы ГЭК по данной специальности, т.е. через год.

Лицам, не прошедшим итоговой аттестации или получившим на итоговой аттестации неудовлетворительные результаты, а также лицам, освоившим часть образовательной программы среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» и (или) отчисленным из ГАПОУ СО «КИК» выдается справка об обучении или периоде обучения установленного образца.

3.2. Тематика выпускных квалификационных работ

Темы ВКР имеют практико-ориентированный характер и соответствуют содержанию одного или нескольких профессиональных модулей. Перечень тем по ВКР разработан преподавателями МДК в рамках профессиональных модулей, рассмотрен на заседании ЦК после предварительного положительного заключения работодателей и утвержден приказом ГАПОУ СО «КИК».

Примерная тематика выпускных квалификационных работ соответствует содержанию следующих профессиональных модулей:

ПМ.01. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации.

1. Организация бухгалтерского учёта: построение бухгалтерской службы, структура учёта, предпосылки и элементы рациональной организации бухгалтерского учёта.
2. Выработка учетной политики организации и оценка ее эффективности.
3. Первичный учет: его совершенствование как способ повышения качества информационной системы предприятия.
4. Совершенствование и практика применения компьютерных технологий в системе бухгалтерского учета на предприятии.
5. Документальное оформление и учет денежных средств в кассе организации.
6. Документальное оформление и учет денежных документов и переводов в пути.
7. Документальное оформление и учет денежных средств на расчетных счетах организации.
8. Документальное оформление и учет денежных средств на специальных счетах организации.
9. Учет денежных средств с использованием пластиковых карт.
10. Бухгалтерский учет и анализ движения денежных потоков на предприятии.
11. Бухгалтерский учет, анализ и аудит движения основных средств предприятия.
12. Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования основных средств.
13. Основные средства: «Учет, анализ и аудит» на предприятии.

14. Внутрипроизводственный учет состояния, структуры и движения основных средств предприятия.
15. Анализ состояния и резервы улучшения использования основных фондов на предприятии.
16. Документальное оформление и учет нематериальных активов и их амортизации.
17. Планирование работ на предприятии.
18. Учет долгосрочных инвестиций.
19. Бухгалтерский учет и анализ инвестиций в недвижимость.
20. Учет финансовых вложений и ценных бумаг.
21. Бухгалтерский учет и аудит материально-производственных запасов, их оптимизация как фактор повышения деловой активности предприятия.
22. Бухгалтерский учет и аналитическое обоснование снижения издержек производства предприятия.
23. Управление затратами на предприятии.
24. Особенности учета и распределения затрат вспомогательного производства.
25. Управление качеством продукции на предприятии.
26. Документальное оформление и учет потерь и непроизводственных расходов.
27. Документальное оформление и учет и оценка незавершенного производства.
28. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции предприятия.
29. Первичная документация по учёту готовой продукции на предприятиях.
30. Эффективность использования оборотных средств и пути ускорения их оборачиваемости на предприятии.
31. Анализ состояния и резервы снижения трудоёмкости продукции на предприятии.
32. Характеристика готовой продукции, планирование и синтетический учет.
33. Учет реализации готовой продукции, выполненных работ, оказанных услуг.
34. Эффективность использования оборудования и пути сокращения простоев на предприятии.

35. Анализ состояния и пути повышения уровня организации управления на предприятии.
36. Документальное оформление и учет расходов по реализации продукции, выполнению работ и оказанию услуг.
37. Использование материальных ресурсов и пути их экономии на предприятии.
38. Анализ себестоимости продукции на предприятии.
39. Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками.
40. Учет дебиторской и кредиторской задолженности и формы расчетов.
41. Учет расчетов с работниками по прочим операциям и расчетов с подотчетными лицами.

ПМ.02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации.

42. Бухгалтерский учет и аудит собственного капитала предприятия.
43. Учет собственного капитала организации.
44. Бухгалтерский учет расчетов с учредителями.
45. Бухгалтерский учет уставного капитала.
46. Бухгалтерский учет добавочного капитала.
47. Учет финансовых результатов по обычным видам деятельности.
48. Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов.
49. Бухгалтерский учет нераспределенной прибыли.
50. Учет резервного капитала и целевого финансирования.
51. Учет труда и расчетов по его оплате с персоналом организации.
52. Анализ использования труда и заработной платы на предприятии.
53. Учёт труда и заработной платы на предприятии.
54. Эффективность совершенствования организации труда на предприятии.
55. Анализ состава, структуры и обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
56. Бухгалтерский учет и анализ производственного потенциала предприятия в системе показателей финансово-хозяйственной деятельности организации.

57. Бухгалтерский учет, анализ и аудит оплаты труда в организации.
58. Бухгалтерский учет и анализ производительности труда в организации, поиск путей его роста.
59. Анализ трудовых ресурсов предприятия.
60. Анализ состояния и резервы роста производительности труда предприятия.
61. Анализ использования фонда заработной платы и источников его пополнения на предприятии.
62. Виды начислений и удержаний из заработной платы.
63. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
64. Учет расчетов по кредитам и займам, расходов по их обслуживанию.
65. Инвентаризация основных средств организации.
66. Инвентаризация товарно-материальных ценностей организации.
67. Инвентаризация дебиторской, кредиторской задолженности и расчетов.

ПМ.03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

68. Учет и анализ расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
69. Учет и анализ расчетов по федеральным налогам и сборам.
70. Учет и анализ расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
71. Учет и аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в организации.
72. Организация учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
73. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
74. Учет и анализ расчетов по налогу на доходы физических лиц.
75. Учет и анализ расчетов по налогу на добавленную стоимость.
76. Учет и анализ расчетов по региональным налогам и сборам.
77. Отчисления страховых взносов во внебюджетные фонды РФ.
78. Порядок исчисления и учета налога на прибыль организации.
79. Учет и анализ расчетов по транспортному налогу.
80. Учет и анализ расчетов по налогу на имущество организации.
81. Акцизы: порядок исчисления и уплаты на примере организации.
82. Учет расчетов по земельному налогу.
83. Учет расчетов при специальных налоговых режимах.

ПМ.04. Составление и использование бухгалтерской отчетности.

84. Бухгалтерская отчетность организации: состав, содержание и анализ.
85. Резервы повышения финансового состояния предприятия.
86. Диагностика и резервы повышения эффективности работы предприятия.
87. Оценка финансово-экономического состояния предприятия.
88. Бухгалтерский баланс и его значение для анализа финансового состояния хозяйствующего субъекта.
89. Эффективность производства и повышения рентабельности предприятия.
90. Анализ выполнения плана реализации продукции, прибыли и рентабельности на предприятии.
91. Бухгалтерская отчетность в системе информационного обеспечения анализа финансового состояния организации.
92. Формирование и анализ бухгалтерской информации по управлению дебиторской и кредиторской задолженностью.
93. Анализ состояния и пути повышения организационно-технического уровня производства на предприятии.
94. Анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия.
95. Анализ имущества организации на основе бухгалтерской отчетности.
96. Анализ источников финансирования имущества организации на основе бухгалтерской отчетности.
97. Анализ финансовых результатов деятельности организации.
98. Анализ состояния прибыли и рентабельности и пути их повышения на предприятии.
99. Анализ ликвидности и платежеспособности организации на основе бухгалтерской отчетности.
100. Анализ финансовой устойчивости организации на основе бухгалтерской отчетности.
101. Формирование и анализ основных показателей финансового состояния организации на основе бухгалтерской отчетности.
102. Анализ финансового состояния предприятия.

103. Формирование и анализ чистой прибыли организации.
104. Анализ системы показателей прибыли на основе отчета о финансовых результатах.
105. Анализ движения денежных средств на основе бухгалтерской отчетности.
106. Анализ показателей рентабельности деятельности организации.
107. Анализ показателей деловой активности организации.
108. Анализ показателей эффективности использования основных средств организации.
109. Анализ величины, структуры и эффективности использования капитала организации.
110. Роль бухгалтерского баланса в анализе финансового состояния организации и оценке вероятности ее банкротства.
- ПМ 05. Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации.**
111. Общий режим налогообложения.
112. Упрощенная система налогообложения, возможности ее оптимизации.
113. Налоговый учет при исчислении единого налога на вмененный доход.
114. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость.
115. Налоговое планирование предприятия.
116. Налоговое планирование субъектов малого и среднего предпринимательства.
117. Налогообложение сельскохозяйственных товаропроизводителей.
118. Применение налоговых льгот в системе налогового планирования.
119. Налоговая оптимизация предприятия.
120. Влияние налоговых льгот и вычетов на финансовое состояние плательщиков – организаций.
121. Налоговое планирование и оптимизация налога на доходы физических лиц.
122. Налоговое планирование, как элемент налоговой политики предприятия.
123. Налоговая нагрузка предприятия.
124. Планирование и оптимизация налога на прибыль организации.

125. Планирование и оптимизация налога на имущество организации.
126. Планирование и оптимизация налогообложения региональных налогов.
127. Система налогового планирования сельскохозяйственного предприятия.
128. Налоговое бремя хозяйствующего субъекта и эффективность налогообложения.

ПМ.06. Выполнение работ по профессии кассир.

129. Учет и анализ кассовых операций.
130. Порядок учёта кассовых операций, документация и синтетический учёт.
131. Порядок учёта кассовых операций в иностранной валюте.
132. Ревизия кассы: документальное оформление и отражение результатов.

3.3. Требования к структуре и оформлению выпускных квалификационных работ

Выпускная квалификационная работа (ВКР) – это самостоятельная работа обучающегося, в основу которой должны быть положены знания, умения, опыт и навыки, приобретенные обучающимся в период обучения.

Выпускная квалифицированная работа должна носить творческий, проблемный и исследовательский характер, что предполагает:

- разработку выпускной квалификационной работы в зависимости от поставленных обучающимся целей и задач в рамках общих требований, содержащихся в Методических рекомендациях по написанию выпускной квалификационной работы;
- рассмотрение проблем, не получившие достаточного освещения в литературе, либо новую постановку известной проблемы;
- содержание элементов научного исследования актуальной темы;
- четкое построение и логическую последовательность в изложении материала;
- содержание убедительной аргументации, достаточный иллюстративный материал;
- применение современных методик анализа состояния и динамики экономических показателей;

- формулирование выводов и предложений по результатам проведенного исследования.

Обучающийся должен показать умение работать с нормативными документами, инструктивным материалом, литературой и другими информационными источниками по экономике, бухгалтерскому учету и налогообложению, способность критически оценивать производственно-финансовую деятельность предприятия.

Выпускная квалифицированная работа разрабатывается по материалам предприятий и должна содержать решение актуальных социально-экономических и финансово-экономических задач.

Выпускная квалифицированная работа состоит из введения, трех разделов и заключения.

Выпускная квалификационная работа должна содержать следующие структурные элементы:

- титульный лист;
- задание на ВКР;
- содержание;
- введение;
- основная часть (3 раздела);
- заключение;
- список использованных источников и литературы;
- приложения;
- отзыв руководителя ВКР;
- рецензия на ВКР.

Объем выпускной квалифицированной работы не менее 55 и не должен превышать 75 машинописных страниц (без приложений). Содержание ВКР определяется спецификой специальности и темой ВКР.

В выпускную квалификационную работу (ВКР) не подшиваясь, после титульного листа вкладываются:

- график выполнения выпускной квалификационной работы;

- отзыв руководителя;
- рецензия.

Во введении приводится краткое обоснование актуальности выбранной темы, а также цели, задачи, объект, предмет исследования, методы и направления раскрытия темы ВКР.

В теоретической части дается освещение темы на основе анализа имеющейся литературы. Практическая часть базируется на материале, собранном обучающимся во время преддипломной практики в соответствии с индивидуальным заданием, и может быть представлена методикой, расчетами, статистическим и экономическим анализом. В третьей части рассматриваются проблемы и перспективы развития по выбранной теме. В конце каждого раздела должны содержаться выводы по разделу. Сделанные автором выпускной квалификационной работы выводы должны обеспечивать завершенность исследования этого раздела.

Заключение является своеобразным итогом всей выпускной квалификационной работы. Должно содержать общие выводы, обобщенное изложение основных проблем, авторскую оценку работы с точки зрения решения задач, поставленных в дипломной работе, данные о практической эффективности от внедрения рекомендаций или научной ценности решаемых проблем. Все задачи, поставленные во введении должны найти отражение в заключении.

В приложениях к ВКР помещаются иллюстрационные материалы: таблицы, графики, диаграммы, схемы, и т.п.

Требования к содержанию и оформлению ВКР подробно представлены в методических указаниях по выполнению ВКР для 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Выполненные квалификационные работы рецензируются специалистами из числа работников предприятий, организаций, владеющими вопросами, связанными с тематикой выпускных квалификационных работ.

3.4. Комплект материалов для оценки результатов освоения ППССЗ

3.4.1. Теоретическая часть ВКР

Теоретическая часть ВКР посвящается теоретическим аспектам изучаемого объекта и предмета ВКР. Здесь излагается изученная теоретическая, методологическая и нормативная база.

Проводится критический анализ взглядов различных авторов по теоретическим аспектам темы исследования с обязательной ссылкой на литературные источники. Обзор литературы следует начинать с источников, раскрывающих содержание и сущность изучаемого вопроса, чтобы иметь общее представление о теоретических основах проблемы исследования. При этом необходимо использовать в них научные достижения в области макро- или микроэкономики, финансов и кредита, бухгалтерского учёта, налогообложения, менеджмента, информационных технологий и т.п. Обучающийся излагает и обосновывает своё мнение по рассматриваемым вопросам.

Также в первом разделе можно рассмотреть, на каких методологических основах базируются конкретные практические методы, применяемые в исследуемом объекте. В зависимости от специфики объекта первый раздел может также содержать обзор наиболее важных нормативных документов, регулирующих функционирование того или иного объекта.

При использовании авторских положений, цитат, цифрового материала необходимо делать ссылки на источник информации с указанием автора, названия, издательства, года, названия и года или иного периода использованной формы отчетности и т.д.

Здесь могут быть использованы статистические данные, оформленные в таблицы и рисунки. К рисункам относятся все необходимые иллюстрации – графики, схемы, фотографии и т.п.

3.4.2. Практическая часть ВКР

Практическая часть ВКР должна содержать комплексный анализ решения исследуемой проблемы. Изложение материала по исследуемой проблеме должно быть конкретным и основываться на материалах практической деятельности организаций. При этом важно не просто описание, а анализ имеющихся данных, т.е. приводится подробный анализ деятельности организации, в котором проводится практическая часть, с рассмотрением внутренних документов учреждения, регламентирующих осуществление его деятельности.

В зависимости от темы, в ВКР могут включаться аналитические, финансово-расчетные, маркетинговые, правовые и многие другие вопросы. Важно критически осмыслить действующую практику по исследуемым вопросам на основе анализа собранного фактического материала, с учетом знаний обучающегося.

Следует проанализировать динамику исследуемых явлений в их взаимосвязи, выявлять закономерности и тенденции на основе влияния различных факторов. В процессе анализа используются общепринятые методы экономического анализа.

Выполнение практической части задания сопровождается расчетами и пояснениями к ним с приведением необходимых формул расчета и заполнением аналитических таблиц, составление графиков, схем и диаграмм, отражающих результаты анализа. Расчеты можно проводить как на фактических цифрах, показателях, так и условных. По итогам расчетов необходимо общую оценку работы организации (предприятия) за отчетный период.

Прежде чем приступить к аналитическим расчетам, необходимо изучить методические рекомендации, учебники и учебные пособия, монографии и периодическую литературу, ознакомиться с трудами ведущих ученых в области экономического анализа. Литература должна быть преимущественно последних лет издания, так как в условиях рынка большинство вопросов экономического анализа претерпели существенные изменения и получили развитие в течение последних лет.

ПРИМЕР №1

Рассмотрим практическую часть выпускной квалификационной работы тема, которой: «**Анализ финансового состояния предприятия**».

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

1. Анализ имущественного положения и источников финансирования предприятия.
2. Анализ оборотных средств.
3. Анализ чистых активов предприятия.
4. Анализ финансовой устойчивости предприятия.
5. Анализ платежеспособности и ликвидности предприятия.
6. Анализ прибыли предприятия.
7. Расчет и анализ показателей рентабельности.
8. Оценка вероятности банкротства.
9. Обобщение результатов анализа и разработка мероприятий по улучшению деятельности предприятия.

I. Анализ имущественного положения и источников финансирования предприятия

Анализ имущественного положения предприятия является немаловажной составляющей анализа финансового состояния коммерческой организации (предприятия), поскольку от того, насколько рационально сформировано имущество, т.е. активы, во многом зависит уровень ее деловой активности.

В ходе анализа изучаются изменения в объеме, составе и структуре имущества коммерческой организации, а также его динамика. При этом важнейшим источником информации, позволяющим проанализировать имущественное положение коммерческой организации в учетной оценке, является ее бухгалтерский баланс. Изменения в структуре средств предприятия и их источников можно определить с помощью вертикального и горизонтального анализа отчетности.

Цель горизонтального и вертикального анализа финансовой отчетности состоит в том, чтобы наглядно представить изменения, произошедшие в основных статьях баланса и помочь менеджерам компании принять решение в отношении того, каким образом продолжать свою деятельность.

Горизонтальный анализ заключается в сопоставлении финансовых данных предприятия за два прошедших периода (года) в относительном и абсолютном виде с тем, чтобы сделать лаконичные выводы. Вертикальный анализ позволяет сделать вывод о структуре баланса и отчета о прибыли в текущем состоянии, а также проанализировать динамику этой структуры.

Анализ имущественного положения коммерческой организации по данным ее бухгалтерского баланса начинается с изучения объема, состава, структуры и динамики имущества в разрезе двух его основных составляющих: внеоборотных и оборотных активов.

Расчет показателей производится по следующим формулам:

1. Удельный вес = Сумма отдельной графы (показателя, для которого определяется удельный вес) / Общая сумма всех граф в таблице (Валюта баланса) * 100 (1)
2. Изменение абсолютной величины = сумма отдельной графы на конец года (показателя, для которого определяется удельный вес) - сумму отдельной графы на начало года (2)
3. Изменение удельного веса = удельный вес на конец года – удельный вес на начало года (3)
4. Темп роста = абсолютная величина на конец периода / абсолютную величину на начало периода * 100% (4)
5. **Темп прироста** = Темп роста % - 100 % (5)

Анализ динамики и структуры имущества предприятия можно рассмотреть в таблице 1.

Таблица 1. - Анализ динамики и структуры имущества предприятия

Показатели	На начало года		На конец года		Изменение (+;)		Темп роста, %	Темп прироста, %
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес. (%)	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес. (%)	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес. (%)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Внеоборотные активы, всего								
в том числе:								
нематериальные активы								
основные средства								
незавершенное строительство								
доходные вложения в материальные ценности								
финансовые вложения								
отложенные налоговые активы								
прочие внеоборотные активы								
2. Оборотные активы, всего								
в том числе:								
запасы								
налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям								
дебиторская задолженность								
финансовые вложения								
денежные средства								
прочие оборотные активы								
Валюта баланса								

Вывод: сделать вывод на основании произведенных расчетов.

Анализ динамики и структуры источников образования имущества организации можно рассмотреть в таблице 2.

Таблица 2. - Анализ динамики и структуры источников формирования имущества предприятия

Показатели	На начало года		На конец года		Изменение (+;)		Темп роста, %	Темп прироста, %
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес. (%)	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес. (%)	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес. (%)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.Капитал и резервы, всего:								
в том числе:								
уставный капитал								
добавочный капитал								
резервный капитал								
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)								
2. Долгосрочные обязательства, всего:								
в том числе:								
займы и кредиты								
отложенные налоговые обязательства								
прочие долгосрочные обязательства								
3.Краткосрочные обязательства, всего								
в том числе:								
займы и кредиты								
кредиторская задолженность								

Продолжение таблицы 2

задолженность перед участниками по выплате доходов								
доходы будущих периодов								
резервы предстоящих расходов								
прочие краткосрочные обязательства								
Валюта баланса								

Вывод: *сделать вывод на основании произведенных расчетов.*

II. Анализ оборотных средств

Одним из наиболее важных элементов анализа оборотных активов организации является анализ изменения их состава и структуры. Оборотные активы являются наиболее мобильной частью капитала, от состояния которых в значительной степени зависит финансовое состояние предприятия в целом.

Стабильность структуры оборотных активов свидетельствует об устойчивом, хорошо налаженном процессе производства и сбыта продукции и, наоборот, существенные структурные изменения – признак нестабильной работы предприятия.

Для анализа структуры оборотных средств определяют удельные веса составляющих элементов оборотных средств в общей их стоимости с помощью вертикального анализа.

Вертикальный (структурный) анализ проводится в целях определения структуры итоговых финансовых показателей, т.е. выявления удельного веса отдельных статей отчетности в общем итоговом показателе (выявление влияния каждой позиции на результат в целом).

Зная долю каждой основной составляющей в оборотных активах можно сделать определенные выводы о качестве управления ресурсами в организации. Так, например, значительная доля дебиторской задолженности свидетельствует о неэффективной работе с покупателями и заказчиками, значительная доля запасов может быть связано с:

- увеличением объем закупок сырья и материалов в связи с ростом цен на основные виды сырья или неэффективной системе управления закупками;
- ростом объем производства, что, в свою очередь, приводит к увеличению материальных запасов;
- некачественным планированием, отсутствием четкой взаимосвязи закупочной и производственной деятельности и т. д.

Для оценки динамики структуры используется **горизонтальный метод**, который позволяет определить: абсолютное и относительное изменения структуры.

Анализ состава и структуры оборотных активов можно рассмотреть в таблице 3.

Таблица 3. - Анализ состава и структуры оборотных активов

Показатели	На начало года		На конец года		Изменение		Темп роста, %	Темп прироста, %
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес (%)	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес (%)	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес (%)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Запасы								
в том числе:								
- сырье и материалы								
- товары								
- затраты в незавершенном производстве								
- готовая продукция								
- товары отгруженные								

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7	8	9
- расходы будущих периодов								
- прочие запасы и затраты								
2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям								
3. Дебиторская задолженность								
4. Краткосрочные финансовые вложения								
5. Денежные средства								
6. Прочие оборотные активы								
Итого оборотные активы								

Вывод: *сделать вывод на основании произведенных расчетов.*

III. Анализ чистых активов предприятия

Чистые активы отражают стоимость имущества организации, которая останется при ее «воображаемой» ликвидации (т.е. величину стоимости имущества организации, оставшуюся у нее после выполнения всех принятых на себя обязательств). Этот показатель деятельности используется при определении показателей, характеризующих платежеспособность коммерческой организации, иначе называемыми показателями структуры капитала.

Стоимость чистых активов определяется как разность между величиной принимаемых к расчету активов организации и величиной принимаемых к расчету обязательств организации. Принимаемые к расчету активы включают все активы организации, за исключением дебиторской задолженности учредителей (участников, акционеров, собственников, членов) по взносам (вкладам) в уставный капитал (уставный фонд, паевой фонд, складочный капитал), по оплате акций.

Принимаемые к расчету обязательства включают все обязательства организации, за исключением доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

Чем лучше показатель «чистые активы», тем выше инвестиционная привлекательность организации, тем больше доверия со стороны кредиторов, акционеров, работников. И напротив, чем ниже значение показателя «чистые активы», тем выше риск банкротства организации. Поэтому руководство организации должно контролировать значение данного показателя, не допускать его падения до критического значения, установленного законодательством, изыскивать пути его повышения.

Анализ чистых активов предприятия можно рассмотреть в таблице 4.

Таблица 4. - Анализ чистых активов предприятия

№ п/п	Показатели	На начало периода	На конец периода	Изменение (+;-)
1	2	3	4	5
	I. 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			
7	Запасы			

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5
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 данных пунктов 1-11)			
	II. Пассивы			
13	Долгосрочные обязательства по займам и кредитам			
14	Прочие долгосрочные обязательства			
15	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам			
16	Кредиторская задолженность			
17	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов			
18	Резервы предстоящих расходов			
19	Прочие краткосрочные обязательства			
20	Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13 -19)			
21	Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12), минус итого пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20))			

Вывод: *сделать вывод на основании произведенных расчетов.*

IV. Анализ финансовой устойчивости предприятия

IV.I. Определение типа финансовой отчетности предприятия

Одной из характеристик стабильного положения предприятия служит его

финансовая устойчивость. Финансовая устойчивость предприятия характеризуется финансовой независимостью от внешних заемных источников, способностью предприятия маневрировать финансовыми ресурсами, наличием необходимой суммы собственных средств для обеспечения основных видов деятельности.

Устойчивость финансового состояния предприятия оценивается системой абсолютных и относительных показателей путем соотношения заемных и собственных средств по отдельным статьям актива и пассива баланса.

Высокая финансовая зависимость от внешних источников финансирования может привести к потере платежеспособности предприятия. Поэтому оценка финансовой устойчивости является важной задачей финансового анализа.

Для характеристики финансовой ситуации на предприятии существует четыре типа финансовой устойчивости. При определении типа финансовой устойчивости рассчитывается трехфакторный показатель, который имеет следующий вид:

$$M = \pm E_c, \pm E_{сд}, \pm E_{об} \quad (6)$$

1. $\pm E_c$ - излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств для формирования запасов и затрат.

$$\pm E_c = E_c - Z \quad (7)$$

Где,

E_c - собственные оборотные средства, (стр. 1300- стр. 1100).

Z – материальные оборотные средства, (стр. 1210 + стр. 1220).

2. $\pm E_{сд}$ – излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных средств для формирования запасов, и затрат.

$$\pm E_{сд} = E_{сд} - Z \quad (8)$$

Где,

$E_{сд}$ - наличие собственных и долгосрочных заемных средств для формирования запасов, и затрат, ((стр. 1300+ стр. 1400) – стр. 1100).

3. $\pm E_{об}$ – излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат

$$\pm E_{об} = E_{об} - Z \quad (9)$$

Где,

$E_{об}$ - общая величина основных источников формирования запасов и затрат,
(стр. 1300+стр.1400– стр. 1100+ стр. 1510)

Вычисление этих трех последних расчетных показателей позволяют классифицировать степени финансовой устойчивости предприятия. Различают 4 степени финансовой устойчивости предприятия:

1. Абсолютная финансовая устойчивость она встречается крайне редко, представляет собой наивысший тип финансовой устойчивости и отвечает следующим условиям:

$$\pm E_c > 0, \pm E_{сд} > 0, \pm E_{об} > 0.$$

Трехкомпонентный показатель абсолютной финансовой устойчивости имеет следующий вид:

$$M = \{1;1;1\}$$

Такой тип финансовой устойчивости характеризуется тем, что все запасы предприятия покрываются собственными оборотными средствами, т.е. организация не зависит от внешних кредиторов. Такая ситуация встречается крайне редко. Более того, она вряд ли может рассматриваться как идеальная, поскольку означает, что руководство компании не умеет, не желает, или не имеет возможности использовать внешние источники средств для основной деятельности.

2. Нормальная финансовая устойчивость предприятия гарантирует платежеспособность предприятия. При этом должны соблюдаться следующие условия:

$$\pm E_c < 0, \pm E_{сд} > 0, \pm E_{об} > 0.$$

Трехкомпонентный показатель нормальной финансовой устойчивости имеет вид:

$$M = \{0;1;1\}$$

В этой ситуации предприятие использует для покрытия запасов помимо собственных оборотных средств также и долгосрочные привлеченные средства. Такой тип финансирования запасов является «нормальным» с точки зрения финансового менеджмента. Нормальная финансовая устойчивость является наиболее желательной для предприятия.

3. Неустойчивое финансовое положение предприятия связанное с нарушением кредитоспособности, но сохраняется возможность восстановления равновесия за счет пополнения собственных средств. Должны соблюдаться условия:

$$\pm E_c < 0, \pm E_{сд} < 0, \pm E_{об} > 0.$$

Трехкомпонентный показатель неустойчивого финансового состояния имеет вид:

$$M = \{0; 0; 1\}$$

Такая ситуация характеризуется недостатком у предприятия «нормальных» источников для финансирования запасов. В этой ситуации еще существует возможность восстановления равновесия за счет пополнения источников собственных средств, сокращения дебиторской задолженности, ускорения оборачиваемости запасов.

4. Кризисное финансовое предприятие находится на грани банкротства, поскольку в данной ситуации денежные средства, ценные бумаги и дебиторская задолженность не покрывают даже его кредиторской задолженности:

$$\pm E_c < 0, \pm E_{сд} < 0, \pm E_{об} < 0.$$

Трехкомпонентный показатель кризисного финансового состояния имеет следующий вид:

$$M = \{0; 0; 0\}$$

Поскольку положительным фактором финансовой устойчивости является наличие источников формирования запасов, а отрицательным фактором - величина запасов, то основными способами выхода из неустойчивого и кризисного финансовых состояний будут: пополнение источников формирования запасов и оптимизация их структуры, а также обоснованное снижение уровня запасов.

Для определения типа финансовой устойчивости проанализируем динамику источников средств, необходимых для формирования запасов и затрат (табл. 5).

Таблица 5. - Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости предприятия

Показатель	На начало периода, руб.	На конец периода, руб.	Изменение (+;-), руб.
1	2	3	4
1. Источники собственных средств			
2. Внеоборотные активы			
3. Собственные оборотные средства			
4. Долгосрочные кредиты и займы			
5. Наличие собственных оборотных средств и долгосрочных заемных источников для формирования запасов и затрат			
6. Краткосрочные кредиты и займы			
7. Общая величина основных источников финансирования запасов и затрат			
8. Величина запасов и затрат			
9. Излишек (недостаток) собственных оборотных средств для формирования запасов и затрат, $\pm E_c$			
10. Излишек (недостаток) собственных оборотных средств и долгосрочных заемных средств для формирования запасов и затрат, $\pm E_{сд}$			
11. Излишек (недостаток) общей величины основных источников формирования запасов и затрат, $\pm E_{об}$			
12. Трехмерный показатель типа финансовой устойчивости, $M = \pm E_c, \pm E_{сд}, \pm E_{об}$			

Вывод: сделать вывод на основании произведенных расчетов.

IV.П. Оценка показателей, характеризующих общий уровень финансовой устойчивости предприятия

Общий уровень финансовой устойчивости предприятия характеризуют также финансовые коэффициенты, рассчитываемые по данным баланса.

Анализ финансовых коэффициентов заключается в изучении их динамике за отчетный год и сравнении их значений с базисными или нормативными величинами:

1. Коэффициент капитализации (КК) позволяет определить, насколько велика зависимость деятельности компании от заемных средств.

Общая формула расчета коэффициента:

$$\text{КК} = \frac{\text{Обязательства/Собственный капитал} = (\text{Долгосрочные обязательства} + \text{Краткосрочные обязательства})/\text{Собственный капитал} = (\text{стр.1400} + \text{стр.1500})/\text{стр.1300}}{\quad} \quad (10)$$

Где, стр.1400, стр.1500, стр.1300 - строки Бухгалтерского баланса (форма №1).

Чем больше доля заемных средств, тем меньше предприятие получит прибыли, поскольку часть ее уйдет на погашение кредитов и выплату процентов. Рекомендуемое значение не выше 1,5.

2. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования (КО) характеризует наличие собственных оборотных средств, необходимых для финансовой устойчивости организации.

Общая формула расчета коэффициента:

$$\text{КО} = \frac{\text{Собственные оборотные средства/Оборотные активы} = (\text{стр.1300} - \text{стр.1100})/\text{стр.1200}}{\quad} \quad (11)$$

Рекомендуемое значение коэффициента обеспеченности собственными источниками финансирования больше 0,6 - 0,8. Значение коэффициента близкое к единице свидетельствует о том, что организация полностью обеспечивает свою потребность в оборотных активах за счет собственных средств и имеет абсолютную

финансовую устойчивость.

Чем меньше значение коэффициента, тем неустойчивее финансовое состояние организации. Организация достигает критического финансового состояния, когда коэффициент имеет значение 0,1.

3. Коэффициент автономии (КА) характеризует отношение собственного капитала к общей сумме капитала (активов) организации. Коэффициент показывает, насколько организация независима от кредиторов.

Общая формула расчета коэффициента:

$$КА = \frac{\text{Собственный капитал и резервы}}{\text{Валюта баланса по Пассиву}} = \frac{\text{стр.1300}}{\text{стр.1700}} \quad (12)$$

Общепринятое нормативное значение данного показателя в нашей стране – 0,5 и более. Оптимальным считается значение коэффициента в интервале от 0,6 до 0,7. В мировой практике считается минимально допустимым использование 30-40% собственного капитала.

Чем меньше значение коэффициента, тем в большей степени организация зависима от заемных источников финансирования, тем менее устойчивое у нее финансовое положение.

4. Коэффициент финансирования (КФ) показывает, в какой степени активы предприятия сформированы за счет собственного капитала, и насколько предприятие независимо от внешних источников финансирования.

Общая формула расчета коэффициента:

$$КФ = \frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Заемный капитал}} = \frac{\text{стр.1300}}{\text{стр.1400} + \text{стр.1510} + \text{стр.1520} + \text{стр.1550}} \quad (13)$$

Идеальное значение показателя должно быть более или равно 1, в противном случае компании может грозить банкротство в связи с большой зависимостью от внешнего финансирования.

5. Коэффициент финансовой устойчивости показывает, какая часть актива финансируется за счет устойчивых источников, то есть долю тех

источников финансирования, которые организация может использовать в своей деятельности длительное время.

Общая формула расчета коэффициента:

$$\text{КФУ} = \frac{\text{Собственный капитал} + \text{Долгосрочные кредиты и займы}}{\text{Валюта баланса по Пассиву}} = \frac{\text{стр.1300} + \text{стр.1400}}{\text{стр.1700}} \quad (14)$$

Если величина коэффициента колеблется в пределах 0,8–0,9 и имеет положительную тенденцию, то финансовое положение организации является устойчивым.

Рекомендуемое же значение не менее 0,75. Если значение ниже рекомендуемого, то это вызывает тревогу за устойчивость компании.

Исходя из данных бухгалтерского баланса, оценка коэффициентов, характеризующих общий уровень финансовой устойчивости предприятия, дана в таблице 6.

Таблица 6. - Показатели финансовой устойчивости

Показатели	На начало периода, руб.	На конец периода, руб.	Изменение (+;-), руб.
1	2	3	4
Коэффициент капитализации, КК			
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования, КО			
Коэффициент автономии, КА			
Коэффициент финансирования, КФ			
Коэффициент финансовой устойчивости, КФУ			

Вывод: сделать вывод на основании произведенных расчетов.

V. Анализ платежеспособности и ликвидности предприятия

Платежеспособность организации является внешним признаком его финансовой устойчивости и обусловлена степенью обеспеченности оборотных

активов долгосрочными источниками. Она определяется возможностью организации наличными денежными ресурсами своевременно погасить свои платежные обязательства. Анализ платежеспособности необходим не только для самих организаций с целью оценки и прогнозирования их дальнейшей финансовой деятельности, но и для их внешних партнеров и потенциальных инвесторов.

Оценка платежеспособности осуществляется на основе анализа ликвидности текущих активов организации, т.е. их способности превращаться в денежную наличность, так как зависит от нее напрямую.

Для проведения анализа ликвидности баланса предприятия статьи активов группируют по степени ликвидности – от наиболее быстро превращаемых в деньги к наименее. Пассивы же группируют по срочности оплаты обязательств.

Группировку активов по уровню ликвидности и обязательств по срочности оплаты можно рассмотреть в таблице 7.

Таблица 7. - Группировка активов по уровню ликвидности и обязательств по срочности оплаты

Группа активов	Сумма, тыс. руб.		Группа пассивов	Сумма, тыс. руб.	
	на начало года	на конец года		на начало года	на конец года
1	2	3	4	5	6
Наиболее ликвидные активы (А1)			Наиболее срочные обязательства (П1)		
Быстро реализуемые активы (А2)			Краткосрочные обязательства (П2)		
Медленно реализуемые активы (А3)			Долгосрочные обязательства (П3)		
Трудно реализуемые активы (А4)			Собственный капитал (П4)		
1	2	3	4	5	6
активы (А4)					
Валюта баланса			Валюта баланса		

Где,

A1 – наиболее ликвидные активы - денежные средства и краткосрочные финансовые вложения, стр. 1240 + стр. 1250.

A2- быстрореализуемые активы - дебиторская задолженность, стр. 1230.

A3- медленнореализуемые активы – запасы, НДС по приобретенным ценностям, стр. 1210 + стр. 1220 + стр. 1260.

A4- Труднореализуемые активы – Внеоборотные активы, стр. 1100.

П1 – наиболее срочные обязательства - кредиторская задолженность, стр. 1520.

П2- краткосрочные пассивы - краткосрочные кредиты и займы, прочие краткосрочные обязательства, стр. 1510 + стр. 1550.

П3- долгосрочные пассивы - долгосрочные обязательства, стр. 1400 + стр. 1530 + стр. 1540.

П4- постоянные пассивы – капитал и резервы, стр. 1300.

Для осуществления оценки ликвидности баланса предприятия необходимо провести сопоставительный анализ между размером активов и пассивов соответствующих групп (табл. 8).

Таблица 8. - Анализ ликвидности предприятия

Анализ ликвидности	Оценка платежеспособности
$A1 > П1$	Предприятие может погасить наиболее срочные обязательства с помощью абсолютно ликвидных активов
$A2 > П2$	Предприятие может рассчитать по краткосрочным обязательствам перед кредиторами быстро реализуемыми активами
$A3 > П3$	Предприятие может погасить долгосрочные займы с помощью медленно реализуемых активов
$A4 \leq П4$	Данное неравенство выполняется автоматически, если соблюдены все три
	неравенства. Предприятие обладает высокой степенью платежеспособности и может погасить различные виды обязательств соответствующими активами.

Анализ и выполнение неравенств для различных видов активов и пассивов

предприятия позволяет судить о степени ликвидности баланса. Если выполняются все условия, то баланс считается абсолютно ликвидным. При анализе баланса следует учесть, что более ликвидные активы могут покрывать менее срочные обязательства.

На следующем этапе анализа ликвидности оцениваются показатели платежеспособности предприятия (табл. 9).

Таблица 9. - Оценка платежеспособности предприятия

	Оценка платежеспособности
$A1+A2 > П1+П2$ и $A4 < П4$	Предприятие платежеспособно в краткосрочном и среднесрочном периоде
$A3 > П3$ и $A4 < П4$	Предприятие платежеспособно в долгосрочной перспективе
$A4 > П4$	Баланс неликвиден

Сравните полученные показатели с нормативными значениями и занесите в таблицу 10.

Таблица 10. - Соотношение активов и пассивов баланса

Нормативные показатели	на начало периода, руб.	на конец периода, руб.
$A1 > П1$		
$A2 > П2$		
$A3 > П3$		
$A4 \leq П4$		

Анализ ликвидности баланса позволяет определить наличие ресурсов для погашения обязательств перед кредиторами, но он является общим и не позволяет точно определить платежеспособность предприятия. Для этого, на практике, используют относительные показатели ликвидности.

Расчет показателей производится по следующим формулам:

1. Коэффициент текущей ликвидности - показатель, отражающий степень покрытия активами наиболее срочных и среднесрочных обязательств предприятия.

Формула расчета коэффициента следующая:

$$K = (A1 + A2 + A3) / (П1 + П2) \quad (15)$$

В мировой практике значение этого коэффициента должно находиться в диапазоне 1-2. Естественно, существуют обстоятельства, при которых значение этого показателя может быть и больше, однако, если коэффициент текущей ликвидности более 2-3, это, как правило, говорит о нерациональном использовании средств предприятия. Значение коэффициента текущей ликвидности ниже единицы говорит о неплатежеспособности предприятия.

2. Коэффициент критической ликвидности показывает, насколько ликвидные средства предприятия покрывают его краткосрочную задолженность.

Формула расчета коэффициента следующая:

$$K = (A1 + A2) / (П1 + П2) \quad (16)$$

В ликвидные активы предприятия включаются все оборотные активы предприятия, за исключением товарно-материальных запасов. Данный показатель определяет, какая доля кредиторской задолженности может быть погашена за счет наиболее ликвидных активов, т.е. показывает, какая часть краткосрочных обязательств предприятия может быть немедленно погашена за счет средств на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам. Рекомендуемое значение данного показателя от 0,7-0,8 до 1,5.

3. Коэффициент абсолютной ликвидности - показывает, какую часть кредиторской задолженности предприятие может погасить немедленно.

Формула расчета коэффициента следующая:

$$K = A1 / (П1 + П2) \quad (17)$$

Показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть немедленно погашена за счет средств на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам с дебиторами. Значение данного показателя не должно опускаться ниже 0,2.

4. Для комплексной оценки ликвидности баланса в целом рекомендуется использовать **общий показатель ликвидности баланса предприятия**, который показывает отношение суммы всех ликвидных средств предприятия к сумме всех платежных обязательств (краткосрочных, долгосрочных, среднесрочных) при условии, что различные группы ликвидных средств и платежных обязательств

входят в указанные суммы с определенными весовыми коэффициентами, учитывающими их значимость с точки зрения сроков поступления средств и погашения обязательств.

Общий показатель ликвидности баланса определяется по формуле:

$$K = (A1 + 0,5*A2 + 0,3*A3) / (П1 + 0,5*П2 + 0,3*П3) \quad (18)$$

Оценивает изменения финансовой ситуации в компании сточки зрения ликвидности. Данный показатель применяется при выборе надежного партнера из множества потенциальных партнеров на основе финансовой отчетности. Значение данного коэффициента должно быть больше или равно 1.

5. Коэффициент обеспеченности собственными средствами показывает, насколько достаточно собственных оборотных средств у предприятия, необходимых для его финансовой устойчивости. Он определяется:

$$K = (П4 - A4) / (A1 + A2 + A3) \quad (19)$$

Значение данного коэффициента должно быть больше или равно 0,1.

6. Коэффициент маневренности функционирующего капитала показывает, какая часть функционирующего капитала заключена в запасах. Если этот показатель уменьшается, то это является положительным фактом. Он определяется из соотношения:

$$K = A3 / [(A1+A2+A3) - (П1+П2)] \quad (20)$$

По коэффициенту маневренности функционирующего капитала можно судить, какая его часть используется для финансирования текущей деятельности, т.е. вложена в оборотные средства, а какая часть капитализирована. Значение этого показателя может ощутимо варьировать в зависимости от отраслевой принадлежности коммерческой организации.

В ходе анализа ликвидности баланса каждый из рассмотренных коэффициентов ликвидности рассчитывается на начало и конец отчетного периода. Если фактическое значение коэффициента не соответствует нормальному ограничению, то оценить его можно по динамике (увеличение или снижение значения). Чем выше ликвидность баланса, тем выше платежеспособность компании и меньше риск банкротства.

Рассчитаем коэффициенты, характеризующие платежеспособность предприятия и занесем данные в таблицу 11.

Таблица 11. - Показатели ликвидности

Показатель	На начало года	На конец года	Изменение	Нормативное значение
1	2	3	4	5
1. Коэффициент текущей ликвидности				1-2
2. Коэффициент критической ликвидности (промежуточного покрытия)				0,7-1,5
3. Коэффициент абсолютной ликвидности				$> 0,2$
4. Коэффициент маневренности функционирующего капитала				Уменьшение показателя в динамике - положительный факт
5. Коэффициент обеспеченности собственными средствами				$\geq 0,1$
6. Общий показатель ликвидности баланса предприятия)				≥ 1

Вывод: сделать вывод на основании произведенных расчетов.

VI. Анализ прибыли предприятия

Прибыль — это важнейший качественный показатель эффективности деятельности организации, характеризующий рациональность использования средств производства, материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Цель анализа прибыли состоит в выяснении причин, обусловивших изменение прибыли, определении резервов ее роста и подготовке управленческих решений по мобилизации выявленных резервов.

Методика и последовательность анализа прибыли определяется тем, в какой форме предполагается его проводить. Однако можно отметить ряд общих методических моментов, позволяющих экономисту построить схему анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия. Прежде всего, необходимо, используя данные отчета о финансовых результатах за отчетный и предыдущий годы, определить изменение величины общей бухгалтерской прибыли предприятия (совокупной прибыли).

Анализ финансовых результатов предприятия начинается с изучения объема, состава, структуры и динамики прибыли (убытка) до налогообложения в разрезе основных источников ее формирования, которыми являются прибыль (убыток) от продаж и прибыль (убыток) от прочей деятельности, т.е. сальдо прочих доходов и расходов.

По итогам расчетов делается вывод о влиянии на отклонение суммы прибыли (убытка) до налогообложения изменений величин источников ее формирования: прибыли (убытка) от продаж и прибыли (убытка) от прочей деятельности.

Показатели состава, структуры и динамики доходов и расходов можно рассмотреть в таблице 12.

Таблица 12. - Показатели состава, структуры и динамики доходов и расходов

№ п/п	Показатель	Прошлый год		Отчетный год		Отклонение		Темп роста, %	Темп прироста, %
		тыс. руб.	Удельный вес, %	тыс. руб.	Удельный вес, %	тыс. руб.	Удельный вес, %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Доходы и расходы по обычным видам деятельности - всего, в том числе								
1.1.	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг								
1.2.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг								
1.3.	Валовая прибыль								
1.4.	Коммерческие расходы								
1.5.	Управленческие расходы								
1.6.	Прибыль (убыток) от продаж								
2.	Прочие доходы и расходы - всего в том числе:								
2.1.	Проценты к получению								
2.2.	Проценты к уплате								
2.3.	Доходы от участия в других организациях								

Продолжение таблицы 12

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2.4.	Прочие доходы								
2.5.	Прочие расходы								
2.6.	Прибыль (убыток) до налогообложения								
2.7.	Отложенные налоговые активы								
2.8.	Отложенные налоговые обязательства								
2.9.	Текущий налог на прибыль								
2.10.	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода								
2.11.	Постоянные налоговые обязательства (активы)								
2.12.	Базовая прибыль (убыток) на акцию								
2.13.	Разводненная прибыль (убыток) на акцию								
	Итого:		100		100		100		

55

Вывод: сделать вывод на основании произведенных расчетов.

Начнем анализ финансовых результатов коммерческой организации с изучения объема, состава, структуры и динамики прибыли до налогообложения в разрезе основных источников ее формирования, которыми являются прибыль от продаж и прибыль от прочей деятельности (табл. 13).

Таблица 13. - Анализ прибыли до налогообложения

Показатель	Прошлый год		Отчетный год		Изменение		Темп роста, %	Темп прироста, %
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Прибыль от продаж (стр. 2200)								
2. Прибыль от прочей деятельности (стр. 2320 - стр.2330 + стр.2310+ стр.2340 - стр.2350)								
3. Прибыль до налогообложения (стр. 1 + стр. 2)		100		100		-		

Вывод: сделать вывод на основании произведенных расчетов.

Далее обратимся к анализу основных источников формирования прибыли до налогообложения: прибыли от продаж и прибыли от прочей деятельности - в отдельности.

Анализ прибыли (убытка) от продаж начинается с изучения ее объема, состава, структуры и динамики в разрезе основных элементов, определяющих ее формирование: выручки (нетто) от продаж, себестоимости продаж, управленческих и коммерческих расходов. При этом в ходе анализа структуры за 100% берется выручка (нетто) от продаж как наибольший положительный показатель.

По итогам аналитических расчетов делается вывод о влиянии на отклонение прибыли (убытка) от продаж изменений величин каждого из элементов, определяющих ее формирование.

Анализ прибыли от продаж можно рассмотреть в таблице 14.

Таблица 14. - Анализ прибыли от продаж

Показатель	Прошлый год		Отчетный год		Изменение		Темп роста, %	Темп прироста, %
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Выручка (нетто) от продаж (стр. 2110)		100		100		-		
2 Себестоимость продаж (стр. 2120)								
3. Управленческие расходы (стр. 2220)								
4. Коммерческие расходы (стр. 2210)								
5. Прибыль от продаж (стр. 1 - стр. 2 - стр. 3 - стр. 4)								

Вывод: сделать вывод на основании произведенных расчетов.

Затем проанализируем прибыль от прочей деятельности в разрезе формирующих ее доходов и расходов, связанных с этой деятельностью (табл. 15). В ходе анализа изучим ее объем, состав, структуру и динамику. При этом структуры

доходов и расходов, связанных с прочей деятельностью, как уже было отмечено ранее, анализируются в отдельности.

Таблица 15. - Анализ прибыли от прочей деятельности

Показатель	Прошлый год		Отчетный год		Изменение		Темп роста, %	Темп прироста, %
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Доходы от прочей деятельности, всего, в том числе:		100		100		-		
1.1. Проценты к получению (стр. 2320)								
1.2. Доходы от участия в других организациях (стр. 2310)								
1.3. Прочие доходы (стр. 2340)								
2. Расходы, связанные с прочей деятельностью, всего, в том числе:								
2.1. Проценты к уплате (стр. 2330)								
2.2. Прочие расходы (стр. 2350)								
3. Прибыль (убыток) от прочей деятельности (п. 1 - п. 2)								

Вывод: сделать вывод на основании произведенных расчетов.

Завершив анализ прибыли до налогообложения и основных источников ее формирования, обратимся к анализу чистой прибыли, который ведется в разрезе определяющих ее элементов: прибыли до налогообложения, отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и текущего налога на прибыль — и предполагает изучение ее объема, состава, структуры и динамики (табл. 16).

Таблица 16. - Анализ чистой прибыли

Показатель	Прошлый год		Отчетный год		Изменение		Темп роста, %	Темп прироста, %
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Прибыль до налогообложения (стр.2300)								
2. Отложенные налоговые активы (стр.2450)								
3. Отложенные налоговые обязательства (стр.2430)								
4. Текущий налог на прибыль (стр.2410)								
5. Чистая прибыль (убыток) (стр. 1 + стр. 2 - стр. 3 - стр. 4)		100		100				

Вывод: сделать вывод на основании произведенных расчетов.

Подводя черту под выполнением анализа финансовых результатов предприятия по данным отчета, можно констатировать (*снижение, увеличение*) всех ее финансовых результатов в отчетном периоде по сравнению с данными прошлого года в (*большей или меньшей*) степени, что является, безусловно, (*негативным, положительным*) явлением, свидетельствующим о (*достаточной, недостаточной*) успешности финансово-хозяйственной деятельности данной компании в отчетном году.

VII. Расчет и анализ показателей рентабельности

Показатели рентабельности — это относительные показатели прибыли, которые более полно характеризуют окончательные результаты хозяйствования, так как показывают соотношение прибыли (эффекта) с наличным использованием использованных ресурсов.

Рентабельность - это одна из базовых экономических категорий, являющаяся наряду с абсолютным размером прибыли показателем эффективности работы предприятия.

Их используют для оценки деятельности предприятия, как инструмент в инвестиционной политике и ценообразовании.

Показателей рентабельности много и для удобства пользования их обычно объединяют в группы:

1. Показатели рентабельности затрат;
2. Показатели рентабельности продаж;
3. Показатели рентабельности (доходности) капитала предприятия, в целом его элементов;
4. Показатели рентабельности инвестиционных проектов.

В основе расчета показателей рентабельности всегда лежит отношение в числителе, которого фигурирует прибыль (любая ее разновидность, отраженная в отчете о финансовых результатах).

Расчет показателей производится по следующим формулам:

1. Общая рентабельность определяется как отношение прибыли до налогообложения к выручке от реализации товаров, работ и услуг, производимых предприятием.

$$\text{Общая рентабельность} = \text{прибыль (убыток) до налогообложения} / \text{выручка} * 100\% \quad (21)$$

Формула расчета по отчету о финансовых результатах (форма 2):

$$\text{Коэффициент общей рентабельности} = \text{стр.2300} / \text{стр.2110} \quad (22)$$

2. Рентабельность собственного капитала показывает величину прибыли, которую получит предприятие (организация) на единицу стоимости собственного капитала.

$$\text{Рентабельность собственного капитала} = \text{чистая прибыль} / \text{собственный капитал} * 100\% \quad (23)$$

Формула расчета по данным нового бухгалтерского баланса (форма 1) и отчету о финансовых результатах (форма 2):

$$\text{Коэффициент рентабельности собственного капитала} = \text{стр.2400} / \text{стр.1300} \quad (24)$$

3. Рентабельность продаж - коэффициент равный отношению прибыли от реализации продукции к сумме полученной выручки.

$$\text{Рентабельность продаж} = \text{чистая прибыль} / \text{выручка от продаж} * 100\% \quad (25)$$

Формула расчета по отчету о финансовых результатах (форма 2):

$$\text{Коэффициент рентабельности продаж} = \text{стр.2200} / \text{стр.2110} \quad (26)$$

4. Рентабельность продукции показывает отношение чистой прибыли предприятия к себестоимости продукции.

$$\text{Рентабельность продукции} = (\text{чистая прибыль} / \text{себестоимость}) * 100\% \quad (27)$$

Формула расчета по отчету о финансовых результатах (форма 2),
приведем возможные формулы расчета:

- формула **рентабельности продукции** по чистой прибыли и полной себестоимости такова:

$$\begin{aligned} & \text{Коэффициент рентабельности продукции} = \\ & = \text{стр. 2400} / \text{стр. 2120} + \text{стр. 2210} + \text{стр. 2220} \end{aligned} \quad (28)$$

- **рентабельность продукции** по чистой прибыли и производственной себестоимости считают по формуле:

$$\begin{aligned} & \text{Коэффициент рентабельности продукции} = \\ & = \text{стр. 2400} / \text{стр. 2120} \end{aligned} \quad (29)$$

- для **рентабельности продукции** по прибыли от продаж и полной себестоимости используют такую формулу:

$$\begin{aligned} & \text{Коэффициент рентабельности продукции} = \\ & = \text{стр. 2200} / \text{стр. 2120} + \text{стр. 2210} + \text{стр. 2220} \end{aligned} \quad (30)$$

- а для **рентабельности продукции** по прибыли от продаж и производственной себестоимости - формулу:

$$\begin{aligned} & \text{Коэффициент рентабельности продукции} = \\ & = \text{стр. 2200} / \text{стр. 2120} \end{aligned} \quad (31)$$

5. Рентабельность основных фондов отражает уровень доходности предприятия и экономическую эффективность его деятельности и является отношением чистой прибыли к стоимости основных средств.

$$\text{Рентабельность основных фондов} = (\text{чистая прибыль} / \text{величина стоимости основных средств предприятия}) * 100\% \quad (32)$$

Формула расчета по данным нового бухгалтерского баланса (форма 1) и отчета о финансовых результатах (форма 2):

$$\begin{aligned} \text{Коэффициент рентабельности основных фондов} &= \\ &= \text{стр. 2400} / \text{стр. 1150} \end{aligned} \quad (33)$$

6. Рентабельность оборотных средств отражает эффективность использования оборотного капитала организации.

Рентабельность оборотного капитала демонстрирует возможности предприятия в обеспечении достаточного объема прибыли по отношению к используемым оборотным средствам компании. Чем выше значение этого коэффициента, тем более эффективно используются оборотные средства.

$$\begin{aligned} \text{Рентабельность оборотных средств} &= (\text{чистая прибыль} / \text{величина} \\ &\text{оборотных средств предприятия}) * 100\% \end{aligned} \quad (34)$$

Формула расчета по данным нового бухгалтерского баланса (форма 1) и отчета о финансовых результатах (форма 2):

$$\begin{aligned} \text{Коэффициент рентабельности оборотных средств} &= \\ &= \text{стр. 2400} / \text{стр. 1200} \end{aligned} \quad (35)$$

Показатели рентабельности предприятия можно рассмотреть в таблице 17.

Таблица 17. - Показатели рентабельности предприятия, (%)

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменение (+,-)	Темп роста, %
1	2	3	4	5
1. Общая рентабельность				
2. Рентабельность собственного капитала				
3. Рентабельность продаж				
4. Рентабельность продукции				
5. Рентабельность основных фондов				
6. Рентабельность оборотных средств				

Вывод: *сделать вывод на основании произведенных расчетов.*

VIII. Оценка вероятности банкротства

Банкротство (финансовый крах, разорение) - это подтвержденная документально неспособность субъекта хозяйствования платить по своим долговым обязательствам и финансировать текущую деятельность из-за отсутствия средств.

Процедура признания предприятия неплатежеспособным регулируется в РФ, как и в других странах с рыночной экономикой, специальным законодательством, в том числе Федеральным Законом № 127-ФЗ от 26.10. 2002 г. «О несостоятельности (банкротстве)» и рядом подзаконных актов.

Своевременное получение качественной информации о финансовом состоянии организации позволяет находить пути решения финансовых проблем, предвидеть кризисные явления в национальной экономике, тем самым способствуя укреплению финансовой устойчивости экономического субъекта. В связи с этим важную роль в данной ситуации играет оценка прогноза неблагоприятного финансового состояния организации для исключения вероятности ее банкротства.

Финансовый анализ предусматривает ряд методик прогнозирования несостоятельности экономического субъекта, при этом не многие из них могут решить поставленные задачи по анализу финансового состояния.

Способы диагностики вероятного банкротства предприятия:

1. По официальной методике оценки финансового состояния предприятия, утвержденной Постановлением Правительства № 498 от 20.05.94 г.;
2. Интегральная оценка финансовой устойчивости с помощью многомерного дискриминантного анализа (по модели Э. Альмана);
3. Интегральная балльная оценка финансовой устойчивости предприятия;
4. Многомерный сравнительный анализ;
5. Интегральная оценка финансовой устойчивости предприятия на основе скорингового анализа и ряд других.

Первые два способа диагностики базируются на публичной бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия и практически наиболее часто используются для диагностики банкротства, остальные - требуют привлечения других источников информации и используются в российской практике редко.

Официальная методика предусматривает диагностику вероятности банкротства проводить путем расчета и исследования системы критериев (показателей) оценки удовлетворительности структуры баланса, в том числе:

1. Коэффициента текущей ликвидности (коэффициента покрытия);
2. Коэффициента обеспеченности собственными средствами;
3. Коэффициента восстановления (утраты) платежеспособности;
4. Коэффициента утраты платежеспособности.

Официальная методика обязательна к применению относительно диагностики вероятного банкротства предприятий государственной (муниципальной) собственности, а также предприятий в капитале которых имеется доля такой собственности.

Анализ и оценка удовлетворительности финансового состояния предприятия осуществляется на основании данных бухгалтерского баланса за последний отчетный период. Официальная методика позволяет оценить ближайшие перспективы платежеспособности предприятия.

В таблице 18 приведены расчеты коэффициентов восстановления и утраты платежеспособности предприятия.

Прогноз же платежеспособности на 2 - 5 лет может быть получен при помощи анализа бухгалтерской отчетности с использованием модели Альтмана.

Модель Альтмана определяет интегральный показатель угрозы банкротства. В основе расчета лежит двух -, четырех -, пяти -, семифакторная модель, представляющая комплексный коэффициентный анализ. В результате исследования финансового состояния 33 обанкротившихся предприятий, показатели которых сопоставлялись с результатами деятельности аналогичных, но финансово стабильных предприятий, Альтманом в 1968г. была получена следующая

пятифакторная модель, получившая название Z-индекс кредитоспособности Альтмана:

$$Z\text{-индекс Альтмана} = 1,2K1 + 1,4K2 + 3,3K3 + 0,6K4 + 1,0K5 \quad (36)$$

где,

Z – дискриминантная функция, числовые значения которой сообщают о наличии кризисной ситуации;

K1 – удельный вес оборотных активов в общей сумме активов организации;

K2 – отношение величины нераспределенной прибыли к активам организации;

K3 - рентабельность активов, исчисленная по валовой прибыли;

K4 – отношение рыночной стоимости собственного капитала к сумме краткосрочных и долгосрочных обязательств предприятия;

K5 – коэффициент оборачиваемости активов;

0,6 ...3,3 – коэффициенты регрессии, характеризующие количественное влияние на функцию Z от K1...K5 каждого из включенных в модель показателей при фиксированном значении других.

Если в результате расчетов Z соответствует значению:

- 1,8 и менее, то вероятность банкротства для предприятия очень высокая ($Z < 1,8$);
- в пределах от 1,81 до 2,70 – высокая ($1,8 < Z < 2,7$);
- в пределах от 2,80 до 2,90 – невысокая ($2,8 < Z < 2,9$);
- 3 и выше – банкротство маловероятно ($Z \geq 3$ – очень низкая).

В таблице 19 проведем оценку вероятности банкротства, используя модель Альтмана.

Таблица 19. - Оценка вероятности банкротства по модели Альтмана

№ п/п	Наименование показателя	Прошлый год	Отчетный год
1	2	3	4
1.	Средняя величина активов, тыс.руб.		
2.	Средняя величина оборотных активов, тыс.руб.		
3.	Чистая прибыль, тыс. руб.		

Продолжение таблицы 19

4.	Валовая прибыль, тыс.руб.		
5.	Средняя величина собственного капитала, тыс.руб.		
6.	Средняя величина заемного капитала, тыс.руб.		
7.	Выручка от продажи, тыс.руб.		
8.	К1, [стр.2 / стр.1], ед.		
9.	К2, [стр.3 / стр.1], ед.		
10.	К3, [стр.4 / стр.1], ед.		
11.	К4, [стр.5 / стр.6], ед.		
12.	К5, [стр.7 / стр.1], ед.		
13.	Z – индекс Альтмана		

Вывод: *сделать вывод на основании произведенных расчетов.*

IX. Обобщение результатов анализа и разработка мероприятий по улучшению деятельности предприятия

IX.I. Оценка деловой активности предприятия

Деловую активность предприятия можно представить, как систему качественных и количественных критериев.

Качественные критерии — это широта рынков сбыта (внутренних и внешних), репутация предприятия, конкурентоспособность, наличие стабильных поставщиков и потребителей и т. п. Такие неформализованные критерии необходимо сопоставлять с критериями других предприятий, аналогичных по сфере приложения капитала.

Количественные критерии деловой активности определяются абсолютными и относительными показателями. Среди абсолютных показателей следует выделить объем реализации произведенной продукции (работ, услуг), прибыль, величину авансированного капитала (активы предприятия). Целесообразно учитывать сравнительную динамику этих показателей.

Таблица 18. - Определение вероятности несостоятельности по российской методике

№ п/п	Наименование показателей	Расчет	Прошлый год	Отчетный год	Норматив коэффициента
1	2	3	4	5	6
1.	Коэффициент текущей ликвидности	$K_{тл} = с. 1200 / (с. 1510 + с. 1520 + с. 1550)$			не менее 2
2.	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$K_{осос} = (с.1300 - с.1100) / с.1200$			не менее 0,1
3.	Коэффициент восстановления платежеспособности	$K_{в/плат} = \frac{K_{тл} + \frac{6}{T}(K_{тл} - K_{тлн})}{2}$ <p>где: $K_{тл}$ – фактическое значение коэффициента текущей ликвидности, $K_{тлн}$ – значение коэффициента текущей ликвидности на начало отчетного периода, T – отчетный период в месяцах, 6 – нормативный период восстановления платежеспособности в месяцах, 3 – нормативный период утраты платежеспособности в месяцах.</p>			<p>менее 1,0</p> <p>При значении $K_{вплат} > 1$ у предприятия появляется возможность в течение 6 месяцев восстановить свою платежеспособность.</p>
4.	Коэффициент утраты платежеспособности	$K_{у/плат} = \frac{K_{тл} + \frac{3}{T}(K_{тл} - K_{тлн})}{2}$			<p>менее 1,0</p> <p>При значении $K_{уплат} < 1$ возникает реальная угроза у предприятия утратить платежеспособность в течение ближайших 3х месяцев.</p>

Вывод: сделать вывод на основании произведенных расчетов.

Оптимальное соотношение:

$$T_{\Pi} > T_{В} > T_{А} > 100\% \quad (37)$$

где,

T_{Π} - темп роста прибыли, %;

$T_{В}$ - темп роста выручки (нетто) от продаж, %;

$T_{А}$ - темп роста активов (имущества), %.

Исходя из первого соотношения, видно, что прибыль опережает по темпу роста выручку, это, в свою очередь, говорит о повышении рентабельности деятельности организации.

Выполнение второго неравенства, из которого следует, что рост выручки опережает рост активов, означает ускорение оборачиваемости последних.

Последнее соотношение (увеличение величины активов в динамике) означает расширение имущественного потенциала.

Таким образом, из «золотого правила» видно, что прибыль должна увеличиваться более высокими темпами по сравнению с остальными параметрами. Из этого следует, что издержки производства должны снижаться, а имущество (активы организации) использоваться более рационально.

Однако на практике даже у стабильно прибыльного предприятия в некоторых случаях возможно отклонение от этого соотношения. Причины могут быть разные: крупные инвестиции, освоение новых технологий, реорганизация структуры управления и производства (стратегические изменения, организационное развитие), модернизация и реконструкция и др. Эти мероприятия зачастую вызваны влиянием внешней среды (внешнего окружения) и требуют значительных финансовых вложений, которые окупятся и принесут выгоду в будущем.

Относительные показатели деловой активностью характеризуют эффективность использования ресурсов (имущества) предприятия. Их можно представить в виде системы финансовых коэффициентов - показателей оборачиваемости активов и собственного капитала (табл. 20).

Таблица 20. - Коэффициенты деловой активности

Показатель	Формула расчета	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
1	2	3	4	5
Выручка от реализации	-			
Чистая прибыль (ЧП)	Прибыль до налогообложения минус Налоги (стр. 2400 Ф№2)			
Коэффициент общей оборачиваемости капитала	$\text{Коск} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодовая величина активов}}$ $\text{Коск} = \frac{\text{стр. 2110 Ф№2}}{0,5 \times (\text{стр. 1600 нг} + \text{стр. 1600 кг}) \text{ Ф№1}}$ <p>Где, нг – данные на начало отчетного года; кг – данные на конец отчетного периода.</p>			
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	$\text{Коа} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодовая стоимость оборотных активов}}$ $\text{Коа} = \frac{\text{стр. 2110 Ф№2}}{0,5 \times (\text{стр. 1200 нг} + \text{стр. 1200кг}) \text{ Ф№1}}$			
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	$\text{Коск} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Средняя величина собственного капитала}}$ $\text{Коск} = \frac{\text{стр. 2110 Ф№2}}{0,5 \times (\text{стр. 1300нг} + \text{стр. 1300кг}) \text{ Ф№1}}$			
Коэффициент оборачиваемости запасов и затрат	$\text{Комз} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодовая стоимость запасов}}$ $\text{Комз} = \frac{\text{стр. 2110 Ф№2}}{0,5 \times ((\text{стр. 1210} + \text{стр. 1220})\text{нг} + (\text{стр. 1210} + \text{стр. 1220})\text{кг}) \text{ Ф№1}}$			
Средний срок оборота материальных оборотных средств (в днях)	$\text{Помз} = 365 / \text{Комз}$			

Продолжение таблицы 20

1	2	3	4	5
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	Кодз = Выручка / Среднегодовая величина дебиторской задолженности Кодз = стр. 2110 Ф№2 / 0,5 x (стр. 1230нг + стр.1230кг) Ф №1			
Период оборота дебиторской задолженности	Пдз = 365 / Кодз			
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	Кокз = Выручка / Среднегодовая величина кредиторской задолженности Кокз = стр. 2110 Ф№2 / 0,5 x (стр. 1520нг + стр.1520кг) Ф№1			
Период оборота кредиторской задолженности	Пкз = 365 / Кокз			
Коэффициент оборачиваемости денежных средств	Кодс = Выручка / Средняя сумма денежных средств Кодс = стр. 2110 Ф№2 / 0,5 x (стр. 1250нг + стр.1250кг) Ф№1			
Фондоотдача основных средств	Фондоотдача = Выручка / Среднегодовая стоимость основных средств Фо = стр. 2110 Ф№2 / 0,5 x (стр. 1150нг + стр.1150кг) Ф№ 1			
Продолжительность операционного цикла	Цо = Пдз + Помз			
Продолжительность финансового цикла	Цф = Цо – Пкз			

Продолжение таблицы 20

1	2	3	4	5
Коэффициент устойчивости экономического роста	$Куэр = \frac{ЧП - Д}{СКср}$ <p>Где Куэр — коэффициент устойчивости экономического роста; ЧП — чистая прибыль; Д — дивиденды (если предприятие неакционерное, то это чистая прибыль, остающаяся в распоряжении собственников); СКср — средняя сумма собственного капитала за период.</p>			

Вывод: сделать вывод на основании произведенных расчетов.

IX.II. Оценка деловой активности предприятия

В системе комплексного экономического анализа важное место занимает комплексная оценка экономической эффективности организации и ее финансового состояния. Комплексная оценка хозяйственной деятельности предполагает, с одной стороны, характеристику эффективности хозяйственной деятельности, а с другой — характеристику положения предприятия в бизнес-среде, среди конкурентов, т.е. рейтинговую оценку в отраслевой и межотраслевой конкуренции.

Для определения рейтинга предприятия используются пять показателей, наиболее часто применяемых и наиболее полно характеризующих финансовое состояние:

1. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.

Характеризует наличие у предприятий СОС, необходимых для его финансовой устойчивости.

$$K1 = \frac{COC}{Оборотны_средства}, \text{ норм. } \geq 0,1 \quad (38)$$

2. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности). Характеризует степень общего покрытия всеми оборотными средствами суммы срочных обязательств:

$$K2 = \frac{Оборотные_средства}{Краткосрочные_обязательства}, \text{ норм. } \geq 2 \quad (39)$$

3. Коэффициент общей оборачиваемости капитала (интенсивности оборота авансированного капитала). Характеризует объем реализованной продукции, приходящейся на 1 руб. средств, вложенных в деятельность предприятия.

$$K3 = \frac{Выручка}{Активы}, \text{ норм } \geq 2,5 \quad (40)$$

4. Рентабельность продаж (эффективность управления предприятием). Характеризуется соотношением величины прибыли от реализации и величины выручки:

$$K4 = \frac{Прибыль_от_продаж}{Выручка_от_продаж} \quad (41)$$

Нормативное требование обусловлено уровнем учетной ставки ЦБ РФ.

5. Рентабельность собственного капитала (прибыльность предприятия). Характеризует объем прибыли, приходящейся на 1 руб. собственного капитала.

$$K5 = \frac{Чистая_прибыль}{Собственный_капитал}, \text{ норм } \geq 0,2 \quad (42)$$

Рейтинговое число определяется по формуле:

$$R = \sum_{i=1}^L \frac{1}{LN_i} \times K_i \quad (43)$$

где, L - число показателей, используемых для рейтинговой оценки (L=5);

N_i - нормативный уровень для i-го коэффициента;

К_i - каждый i-ый коэффициент.

Если значения финансовых коэффициентов полностью будут удовлетворять нормативным значениям, то рейтинг предприятия **R = 1**.

Финансовое состояние предприятий с рейтингом **R < 1**, характеризуется как неудовлетворительное.

При подстановке нормативных значений в формулу для расчета рейтингового числа, можно получить формулу, которая используется для оценки рейтинга анализируемого предприятия:

$$R = 2K_1 + 0,1K_2 + 0,08K_3 + 1,4K_4 + K_5 \quad (44)$$

Определение рейтинговой оценки финансового состояния организации можно рассмотреть в таблице 21.

Таблица 21. - Рейтинговая оценка финансового состояния предприятия

Показатели	Нормативное значение	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение, в %
1	2	3	4	5
1. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (К1)	$\geq 0,1$			
2. Коэффициент общего покрытия (К2)	≥ 2			
3. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств (К3)	$\geq 2,5$			
4. Рентабельность продаж (К4)	Нормативное требование обусловлено уровнем учетной ставки ЦБ РФ.			
5. Рентабельность собственного капитала (К5)	$\geq 0,2$			
6. Рейтинговое число (R)	1			

Вывод: *Результаты анализа обобщаются в виде кратких выводов о финансовой деятельности и финансовом состоянии организации (предприятия).*

Выводы должны давать объективную оценку финансового положения и результатов работы организации.

После обобщения данных анализа разрабатываются мероприятия по устранению выявленных недостатков, дальнейшему улучшению деятельности организации, укреплению финансового состояния.

ПРИМЕР №2

Рассмотрим практическую часть выпускной квалификационной работы тема, которой: **«Анализ состава, структуры и обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами»**.

В практической части ВКР выполняются расчеты комплексной задачи по анализу состава, структуры и обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Она включает в себя:

1. Анализ обеспеченности кадрами и движение рабочей силы предприятия.
2. Анализ производительности труда.
3. Анализ эффективности использования персонала предприятия.
4. Анализ рабочего времени и определение влияния его на ПТ.
5. Анализ фонда оплаты труда.

I. Анализ обеспеченности кадрами и движение рабочей силы предприятия

Трудовые ресурсы на предприятии - это объект постоянной заботы со стороны руководства предприятием. Роль трудовых ресурсов существенно возрастает в период рыночных отношений. Инвестиционный характер производства, приоритетность вопросов качества продукции изменили требования к работнику, повысили значимость творческого отношения к труду и высокого профессионализма. Это привело к существенным изменениям в принципах, методах и социально-психологических вопросах управления персоналом на предприятии.

К трудовым показателям предприятия относят:

- численность работников;
- производительность труда и качественная характеристика;
- рабочее время;
- фонд оплаты труда;
- средняя заработная плата.

Все эти показатели оказывают влияние на себестоимость продукции, а через неё на прибыль и на конечный результат деятельности предприятия.

Данный анализ осуществляется в следующей последовательности:

- анализ обеспеченности кадрами и движение рабочей силы предприятия;
- анализ производительности труда;
- анализ рабочего времени и определения влияния его на ПТ;
- анализ фонда оплаты труда.

В основные задачи анализа использования труда и заработной платы входят:

- **использования рабочей силы** – исследование её численности, состава и структуры, уровня квалификации и путей повышения культурно – технического уровня. Проверка данных об использовании рабочего времени и разработка организационно – технических и других мероприятий с целью достижения наилучших результатов; изучение форм, динамики и причин движения рабочей силы, дисциплины труда; анализ влияния численности работающих на динамику продукции.

- **производительности труда** – установление уровня производительности труда по предприятию, цехам и рабочим местам, сопоставление полученных показателей с показателями предыдущих периодов и достигнутыми на аналогичных предприятиях или в цехах; определение интенсивных и экстенсивных факторов роста производительности труда и на этой основе выявление, классификация и расчет влияния факторов, исследование качества применяемых норм выработки, их выполнения влияния на рост производительности труда; выявление резервов дальнейшего роста ПТ и расчет их влияния на динамику продукции.

- **оплата труда** – проверка степени обоснованности применяемых форм и систем оплаты труда; определение размеров и динамики средней заработной платы отдельных категорий и профессий работников; выявление отклонений в численности работников и в средней заработной плате на расход фонда заработной платы.

Об эффективности использования труда в отраслях материального производства судят по таким показателям, как:

- темп роста производительности труда.
- доля прироста продукции за счет повышения производительности труда.
- относительная экономия живого труда (работников в расчет на год) в сравнении с условиями базисного года.
- относительная экономия фонда оплаты труда.
- отношение темпов прироста производительности труда к приросту средней заработной платы.

Обобщающим показателем использования труда на предприятиях являются доля средств на оплату труда персонала в стоимости продукции.

Кадры предприятия - это совокупность работников различных профессионально-квалификационных групп, занятых на предприятии и входящих в его списочный состав. В списочный состав включаются все работники, принятые на работу, связанные как с основной, так и с неосновной его деятельностью, т.е. основной (штатный) состав работников предприятия.

$$\text{Кадры} = \text{ППП} + \text{не/промышленный персонал}, \quad (1)$$

Где, ППП – промышленно производственный персонал, т. е. работники, которые непосредственно занимаются производственной продукцией, выполнением работ и оказанием услуг.

В его состав входят: руководители, рабочие (основные и вспомогательные), специалисты, служащие, ученики, охрана и младший обслуживающий персонал (МОП).

Непромышленный персонал - персонал, который занят в жилищном, коммунальном, подсобном хозяйствах, а также в здравпунктах, профилакториях.

К **рабочим** относятся работники предприятия, непосредственно занятые созданием материальных ценностей или оказанием производственных и транспортных услуг. Рабочие, в свою очередь, подразделяются на основных и вспомогательных. К основным относятся рабочие, которые непосредственно связаны с производством продукции, к вспомогательным - с обслуживанием производства. Это деление чисто условное, и на практике иногда их трудно разграничить.

К **специалистам** на предприятии относятся: бухгалтеры, экономисты, техники, механики, психологи, социологи, художники, товароведы, технологи и др.

К **служащим** на предприятии относятся: агенты по снабжению, машинистки, секретари-машинистки, кассиры, делопроизводители, табельщики, экспедиторы и др.

По уровню, занимаемому в общей системе управления народным хозяйством, все руководители подразделяются на: руководителей низового звена, среднего и высшего звена:

1. К руководителям **низового звена** принято относить мастеров, старших мастеров, прорабов, начальников небольших цехов, а также руководителей подразделений внутри функциональных отделов и служб.

2. Руководителями **среднего звена** считаются директора предприятий, генеральные директора всевозможных объединений и их заместители, начальники крупных цехов.

3. К руководящим работникам **высшего звена** обычно относятся руководители ФПГ, генеральные директора крупных объединений, руководители функциональных управлений министерств, ведомств и их заместители.

Такая группировка кадров позволяет при анализе определить обеспеченность по каждой категории работающих, их квалификацию и переподготовку.

Задачи анализа обеспеченности кадрами:

- определить обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами по всем категориям работающих.
- определить состав, структуру, численность и квалифицированный уровень работ предприятия.
- определить основные коэффициенты движения кадров.

Главная цель анализа трудовых ресурсов - вскрыть резервы повышения производства за счет роста производительности труда, эффективности использования численности рабочих и их рабочего времени.

Выполним анализ обеспеченности кадрами и данные сведем в таблицу 1.

Таблица 1. – Анализ обеспеченности кадрами (человек)

Кадры	План	Факт	% выполнения	
			отклонение	%
1	2	3	4	5
1. Всего персонала (чел)				
2. ППП, в том числе:				
2.1 Рабочие (чел)				
2.2 Ученики (чел)				
2.3 Специалисты (чел)				
2.4 Служащие (чел)				
2.5 МОП				
3. Непромышленный персонал				

Вывод: *сделать вывод на основании произведенных расчетов.*

I.I. Анализ квалификационного состава рабочих

Квалификационный состав персонала - показатель качественного уровня персонала организации (или подразделения организации); определяется наличием и удельным весом в общей численности персонала должностей служащих и профессий рабочих с конкретными характеристиками в соответствии с документом

«Тарифно-квалификационные характеристики общеотраслевых должностей служащих и общеотраслевых профессий рабочих».

Качественный состав работников определяется уровнем их квалификации. Анализ квалификационного состава делается отдельно по специалистам и основным рабочим. Показатели квалификационного уровня рабочих служит средний разряд или средний класс.

Алгоритм анализа включает:

1. Сбор, обработка исходных данных, построение аналитических таблиц и диаграмм.

2. Оценивается квалификационный уровень рабочих данного РЦТ. Для этого смотрят средний разряд рабочих мест (в середине от третьего до четвертого) – это низкий уровень, значит технический уровень производства – низкий.

3. Оценивается работа по повышению квалификации работников.

Для этого смотрят изменения квалификационного состава (по последней колонке). В данном случае удовлетворительная, т.к. динамика квалификационного состава улучшается в динамике. Бывает, что работники 3-го разряда выполняют работу как для 4-го разряда. Положительный момент состоит в том, что происходит экономия заработной платы, но она не перекрывает тех потерь предприятия по некачественному ремонту – это отрицательный момент.

4. Оценивается состав работников по каждому разряду. По 4-му разряду один работник лишний. Необходимо принимать на работу работников низкой квалификации. Можно из учебного центра, можно из училища и т.д.

5. Разрабатываются рекомендации по улучшению качественного состава.

6. Выявление причин движения работников, влияющих на квалификационный состав: высокое движение; недокомплект штата; изменение количества рабочих мест; проведение работ по повышению квалификации и т.д.

Движение высокое. За счет этого улучшился качественный состав рабочих. Произошло улучшение в области комплектации работников (уволился 1 работник 4-го разряда и принятии на работу трех третьего разряда)

7. Разрабатываются рекомендации по дальнейшему улучшению квалификационного состава. Необходимо принять еще 2х человек. И провести мероприятия по снижению текучести кадров.

Планирование численности и состава работников завершается осуществлением следующих действий:

- разработкой штатного расписания в разрезе структурных подразделений и в целом по предприятию;
- сравнением запланированных показателей со сложившейся структурой управления и определением потребности в дополнительных работниках по их квалификации и профессиональным требованиям;
- анализом кадрового потенциала и его соответствием предъявляемым требованиям;
- уточнением должностных инструкций для работников, в том числе по новым штатным единицам;
- взаимосвязью с внешними источниками, обеспечивающими кадрами предприятие (передача сведений о вакансиях и условиях их замещения);
- оценкой кандидатов на вакантную должность, подбором и набором персонала;
- текущей периодической аттестацией персонала.

Выполним анализ квалификационного состава рабочих и данные сведем в таблицу 2.

Таблица 2. – Анализ квалификационного состава рабочих

Разряд рабочих	Тарифные коэффициенты	Число рабочих, чел		Отклонение, %
		План	Факт	
1	2	3	4	5
1 разряд				
2 разряд				
3 разряд				
4 разряд				
5 разряд				
6 разряд				
ИТОГО				

Продолжение таблицы 2

Средний тарифный Разряд (формула 2)				
Средний тарифный коэффициент (формула 3)				

Анализ:

1. Рассчитаем средний тарифный разряд по плану и по факту по формуле 2.

$$P_{\text{рабоч.}} = \frac{\sum_{i=1}^n \text{Ч}_i \cdot i}{\sum_{i=1}^n \text{Ч}_i} \quad (2)$$

Где, i – номер разряда рабочих;

n – количество разрядов рабочих;

Ч_i – численность рабочих каждого разряда.

2. Рассчитаем средний тарифный коэффициент по плану и по факту по формуле 3.

$$K_c = \frac{\sum_{i=1}^n K_i \cdot \text{Ч}_i}{\sum_{i=1}^n \text{Ч}_i} \quad (3)$$

Где, K_i – тарифный коэффициент, соответствующий разряду данной группы рабочих (работ);

Вывод: *сделать вывод на основании произведенных расчетов.*

I.П. Анализ движения кадров

Движение кадров – изменение места сферы приложения труда и производительности функций работ предприятия.

В целях его изучения выделяются конкретные виды движения: профессиональное, квалификационное, связанное с расширением функций работников (совмещение профессий, многостаночное обслуживание и т.п.).

Поскольку все виды движения кадров тесно взаимосвязаны, их разделение носит условный характер. Но оно облегчает анализ, помогает совершенствовать механизм регулирования процессов движения кадров.

Профессиональное движение - переход к другой специальности в пределах прежней профессии или овладение новой профессией. Он может быть вызван изменениями в технике и технологии производства, совершенствованием структуры, организации и управления, а также личными интересами человека. Перемена профессии бывает связана с получением работником специального среднего или высшего образования.

Оценка уровня профессионального движения кадров - важный момент анализа использования кадров на предприятии.

Квалификационное движение связано с повышением квалификации (разряда) работника. Оно обусловлено изменениями в уровне его профессиональных навыков, накоплением опыта и знаний. При этом характер выполняемых производственных обязанностей может оставаться прежним, но меняется качественный уровень их выполнения, повышается сложность трудовых функций.

В связи с развитием научно-технического прогресса, усложнением средств и предметов труда постоянное совершенствование квалификации работников становится важнейшей задачей повышения эффективности использования кадров.

Расширение функций работника - один из видов движения кадров, обусловленный профессиональным ростом работников и созданием организационных, материальных и моральных предпосылок для расширения зоны трудовой деятельности. Сюда относятся совмещение профессий, многостаночное обслуживание, выполнение обязанностей инструкторов производственного обучения и т.п.

Изучение движения кадров невозможно без определения его количественных показателей. Изменение численности работников предприятия (отрасли) за конкретный период в статистике принято называть **оборотом кадров**.

Текущность кадров ухудшает многие производственные показатели.

Прежде всего, это упущенная прибыль из-за медленного вхождения в курс дела новичков, снижение производительности труда.

Высококвалифицированные специалисты отвлекаются на обучение новых сотрудников. Возникают сложности с мотивацией персонала.

Текучесть кадров ухудшает моральный климат в коллективе, что препятствует созданию команды. Конечно, такая ситуация - это серьезный сигнал руководству о необходимости разобраться в процессах, происходящих в компании.

Высокий уровень текучести кадров почти всегда указывает на серьезные недостатки в управлении персоналом и управлении предприятием в целом, это своего рода индикатор неблагополучия.

Анализ движение кадров сводится к расчету основных коэффициентов:

1. Коэффициент приема кадров:

$$K_{\text{прием}} = \frac{Ч_{\text{пр}}}{Ч_{\text{ср.спис.}}} \times 100, \quad (4)$$

где, $K_{\text{приема}}$ - коэффициент приема кадров (коэффициент оборота по приему персонала);

$Ч_{\text{пр}}$ - численность работников, принятых на работу за данный период;

$Ч_{\text{ср.спис.}}$ - среднесписочная численность работников за период.

Экономический смысл $K_{\text{приема}}$: показывает отношение числа работников, принятых на работу за данный период к среднесрочной численности работников за тот же период.

2. Коэффициент увольнения:

$$K_{\text{ув}} = \frac{Ч_{\text{ув}}}{Ч_{\text{ср.спис.}}} \times 100, \quad (5)$$

где, $K_{\text{ув}}$ - коэффициент увольнения (коэффициент оборота по выбытию);

$Ч_{\text{ув}}$ - число уволенных работников по всем причинам за период.

Экономический смысл $K_{\text{ув}}$: показывает отношение числа уволенных работников по всем причинам к среднесписочной численности работников за определенный период.

3. Коэффициент текучести кадров:

$$K_{\text{тек.кадр.}} = \frac{\text{Чув}^{\text{соб.ж}} + \text{Чув}^{\text{нар}}}{\text{Ч}_{\text{ср.спис.}}} \times 100, \quad (6)$$

где, $K_{\text{тек.кадр}}$ – коэффициент текущих кадров;

$\text{Чув}^{\text{соб.ж}}$ - число уволенных по собственному желанию согласно трудового законодательства;

$\text{Чув}^{\text{нар}}$ – число уволенных за нарушения дисциплины согласно трудового законодательства.

4. Коэффициент постоянства кадров:

$$K_{\text{пост.кадр}} = \frac{\text{Чр}^{\text{пост}}}{\text{Ч}_{\text{сред.спис}}} \times 100, \quad (7)$$

где, $K_{\text{пост.кадр}}$ – коэффициент постоянства кадров;

$\text{Чр}^{\text{пост}}$ – число работников, постоянно работавших в определенный период.

Экономический смысл $K_{\text{пост.кадр}}$: показывает отношение численности работников, состоящих в списочном составе в течение года и более, к среднесписочной численности работников.

Выполним анализ движения кадров и данные сведем таблицу 4.

Таблица 4. – Анализ движения кадров (человек)

Показатели	План	Факт
1	2	3
1. Принято		
2. Уволено, в том числе:		
2.1. В связи с переводом на другое предприятие		
2.2. В связи с призывом в армию		
2.3. В связи с уходом на пенсию		
2.4. По собственному желанию		
2.5. За прогулы и другие нарушения трудовой дисциплины		
3. Всего персонала		

Вывод: сделать вывод на основании произведенных расчетов.

II. Анализ производительности труда

Производительность труда (ПТ) – это показатель эффективности труда на предприятии, вычисляется по двум формулам:

$$\text{ПТ} = \frac{V}{\text{Ч}}, \quad (8)$$

где, ПТ - производительность труда;

V- Объем выпускаемой продукции;

Ч – численность работников предприятия.

$$\text{ПТ} = \frac{V}{T}, \quad (9)$$

где, V- объем выпускаемой продукции;

T - отработанное время в часах или норма дней;

ПТ – объем выпускаемой продукции на одного работающего.

Производительность труда на предприятиях определяется тремя методами:

1. **Натуральный метод** применяется на предприятиях, выпускающих однородную продукцию. ПТ рассчитывается по (8) формуле, где объём берётся в натуральных показателях.
2. **Стоимостной метод** применяется на предприятиях, выпускающих однородную продукцию. ПТ определяется по (8) формуле, где объём берётся в натуральном выражении.
3. **Трудовой метод ПТ** рассчитывается по (9) формуле, применяется редко из-за трудности определения отработанного времени в нормах-днях и в нормах-часах.

Анализ производительности труда начинается с выполнения плана по производительности труда в целом по предприятию и отдельно по производственным подразделениям.

При анализе используются следующие методы:

1. **Метод сравнения**, то есть данным методом сопоставляют фактические показатели с плановыми и определяют степень выполнения плана по ПТ и динамику производительности труда.

2. Метод ценных подстановок. Данным методом определяют влияние производительности труда и численности работников предприятия на выполнение плана объема выпускаемой продукции.

Главная цель анализа – это выявить резервы повышения производительности труда и влияние всех факторов на выполнение плана объема выпускаемой продукции.

Выполним анализ производительности труда и данные сведем в таблицу 5.

Таблица 5. – Анализ производительности труда

Показатели	План	Факт	Отклонение	
			от плана	к плану, %
1	2	3	4	5
1. Объем выпуска продукции V _{ТП} (тыс.руб.)				
2. Численность ППП (чел)				
в том числе рабочих (чел)				
3. ПТ на 1ППП (тыс.руб./чел)				
4. ПТ на 1 рабочего (тыс.руб./чел)				

Анализ:

Определим влияние и величину данных факторов на изменение объема ПТ.

1. За счет увеличения численности ППП объем ТП изменился на:

$$\Delta V_{ТП \text{ ппп}\uparrow} = (Ч_{ппп}^{\phi} - Ч_{ппп}^{\text{п}}) * ППП^{\text{п}} \quad (10)$$

2. За счет увеличения ПТ 1 ППП, объем ТП изменился на:

$$\Delta V_{ТП \text{ пт 1 ппп}\uparrow} = (ПТ_{ппп}^{\phi} - ПТ_{ппп}^{\text{п}}) * Ч_{ппп}^{\phi} \quad (11)$$

3. Определим суммарное влияние данных факторов на изменение объема ТП.

$$\Delta V_{ТП \Sigma} = \Delta V_{ТП \text{ ппп}\uparrow} + \Delta V_{ТП \text{ пт 1 ппп}\uparrow} \quad (12)$$

4. За счет увеличения численности рабочих объем ТП изменится на:

$$\Delta V_{ТП \text{ чраб}\uparrow} = (Ч_{раб}^{\phi} - Ч_{раб}^{\text{п}}) * ПТ_{раб}^{\text{п}} \quad (13)$$

5. За счет увеличения ПТ 1 раб объем ПТ изменится на:

$$\Delta V_{ТП \text{ пт раб}\uparrow} = (ПТ_{раб}^{\phi} - ПТ_{раб}^{\text{п}}) * Ч_{раб}^{\phi} \quad (14)$$

6. Определим суммарное влияние данных факторов на изменение объема ТП:

$$\Delta V_{\Sigma} = \Delta V_{TP_{чраб\uparrow}} + \Delta V_{TP_{пт раб\uparrow}} \quad (15)$$

Вывод: сделать вывод на основании произведенных расчетов.

III. Анализ эффективности использования персонала предприятия

Обеспеченность предприятия персоналом, его эффективное использование являются ключевыми факторами результативной работы предприятия.

Основные задачи анализа эффективности использования персонала:

- анализ обеспеченности предприятия работниками;
- анализ движения персонала;
- анализ использования рабочего времени;
- анализ производительности труда и трудоемкости продукции;
- анализ оплаты труда.

Для оценки эффективности использования трудовых ресурсов на предприятии в условиях рыночной экономики применяется показатель рентабельности персонала.

$$R_{ППП} = R_{об} \times D_{р.п.} \times ПТ_{ППП} \quad (16)$$

Где, $R_{ППП}$ - рентабельность персонала.

$R_{об}$ - рентабельность оборота или продаж.

$D_{р.п.}$ - доля реализации продукции в общем объеме её выпуска.

$ПТ_{ППП}$ - производительность труда промышленно - производственного персонала.

Факторная модель данного показателя анализируется следующим образом:

$$\Delta R_{ППП R_{об}} = (R_{об\Phi} - R_{об\Pi}) \times D_{р.п.\Pi} \times ПТ_{ППП\Pi} \quad (17)$$

$$\Delta R_{ППП D_{р.п.}} = R_{об\Phi} \times (D_{р.п.\Phi} - D_{р.п.\Pi}) \times ПТ_{ППП\Pi} \quad (18)$$

$$\Delta R_{ППП ПТ.ппп} = R_{об\Phi} \times D_{р.п.\Phi} \times (ПТ_{ППП\Phi} - ПТ_{ППП\Pi}) \quad (19)$$

$$\Delta R_{ППП\Sigma} = \Delta R_{ППП R_{об}} + \Delta R_{ППП D_{р.п.}} + \Delta R_{ППП ПТ.ппп} \quad (20)$$

Удовлетворение потребности организации в персонале, рациональная расстановка и эффективное использование кадров - основные цели управления персоналом организации. Для достижения успеха на рынке компании должны располагать стабильным персоналом. Переход к рыночной экономике поставил ряд принципиально новых задач, важнейшая из которых максимально эффективное использование кадрового потенциала каждого предприятия, фирмы, организации.

Выполним анализ эффективности использования персонала предприятия и данные сведем в таблицу 6.

Таблица 6. - Анализ эффективности использования персонала предприятия

Показатели	План	Факт	Отклонение	
			Σ	%
1	2	3	4	5
1. $ПР_{осн}$				
2. $V_{вп}$				
3. $V_{рп}$				
4. $Ч_{ппп}$				
5. $R_{об} \%$				
6. $Д_{рп}$				
7. $ПТ_{ппп}$				
8. $ПР_{1_{ппп}}$				

Анализ:

1. За счет увеличения $R_{об}$, $ПР_{ппп}$ изменился на:

$$ПР_{ппп R_{об}\uparrow} = (R_{об}^{\Phi} - R_{об}^{\Pi}) * Д_{рп}^{\Pi} * ПТ_{ппп}^{\Pi} \quad (21)$$

2. За счет уменьшения $Д_{р.п}$, $ПР_{ппп}$ изменился на:

$$ПР_{ппп D_{р.п}\downarrow} = R_{об}^{\Phi} \times (D_{р.п}^{\Phi} - D_{р.п}^{\Pi}) \times ПТ_{ппп}^{\Pi} \quad (22)$$

3. За счет увеличения $ПТ_{ппп}$, $ПР_{ппп}$ изменился на:

$$ПР_{ппп ПТ\uparrow} = R_{об}^{\Phi} \times Д_{р.п}^{\Phi} \times (ПТ_{ппп}^{\Phi} - ПТ_{ппп}^{\Pi}) \quad (23)$$

4. Определим суммарное влияние на изменение и величину $R_{ппп}$

$$ПР_{ппп\Sigma} = ПР_{ппп R_{об}\uparrow} + ПР_{ппп D_{р.п}\downarrow} + ПР_{ппп ПТ\uparrow} \quad (24)$$

Вывод: *сделать вывод на основании произведенных расчетов.*

IV. Анализ рабочего времени и определение влияния его на ПТ

IV.I. Анализ использования рабочего времени

Анализ использования рабочего времени выполняется с целью определения потерь рабочего времени и определения влияния их на производительность труда.

Потери рабочего времени бывают двух видов:

1. Целодневные;
2. Внутрисменные.

Одним из основных резервов роста производительности труда и снижения себестоимости производства являются улучшение организации труда, за счет снижения потерь рабочего времени.

Работа по изучению потерь рабочего времени должна представлять собой комплексное исследование и анализ причин проявления этих потерь и заканчиваться разработкой эффективных мероприятий и предложений ликвидации выявленных потерь.

В ходе проводимого анализа использования фонда рабочего времени необходимо:

- дать общую оценку полноты использования рабочего времени;
- определить основные факторы и размер влияния каждого из них на использование рабочего времени;
- выяснить причины возникших целодневных и внутрисменных потерь рабочего времени;
- произвести расчет влияния простоев на производительность труда и изменение объема выпуска.

Выполним анализ рабочего времени и данные сведем в таблицу 7.

Таблица 7. – Анализ рабочего времени

Показатели	План	Факт	% выполнения
1	2	3	4
1.Объем выпуска продукции, тыс.руб.			
2 .Численность ППП, чел.			
3. Среднесписочная численность рабочих, чел.			
4. Отработано рабочими:			
- тыс.чел – днях			
- тыс.чел – часах			
5. Производительность труда, ППП			
6. Производительность труда одного рабочего:			
- среднегодовая, тыс.руб./чел.			
- среднедневная, руб./чел.			
- среднечасовая, руб./чел.			

Анализ:

1. Определим целодневные потери рабочего времени:

$$Ц_{\text{потери}} = (Д_{\text{ф на 1 раб}} - Д_{\text{пл на 1 раб}}), \quad (25)$$

Где, $Д_{\text{ф на 1 раб}}$ – отработано за год одним рабочим дней (фактически), дней.

$Д_{\text{пл на 1 раб}}$ – отработано за год одним рабочим дней (по плану), дней.

1.1. По плану 1 рабочий должен проработать

$$Д_{\text{пл на 1 раб}} = \frac{Д_{\text{пл в чел-днях}}}{Ч_{\text{пл. ср.спис.}}} \quad (26)$$

где, $Д_{\text{пл в чел-днях}}$ – отработано за год одним рабочим дней (по плану), чел – дн.

$Ч_{\text{пл. ср.спис.}}$ – среднесписочная численность работников (по плану), чел.

1.2. Фактически один рабочий проработал

$$Д_{\text{ф на 1 раб}} = \frac{Д_{\text{ф в чел-днях}}}{Ч_{\text{ф. ср.спис.}}} \quad (27)$$

где, $Д_{\text{ф в чел-днях}}$ – отработано за год одним рабочим дней (фактически), чел – дн.

$Ч_{\text{ф. ср.спис.}}$ – среднесписочная численность работников (фактически), чел.

2. Определим влияние целодневных потерь на ПТ:

$$ПТ_{\text{раб. средняя}} \downarrow = ПТ_{\text{среднедневная}}^{\text{пл}} \times Ц_{\text{потери}} \quad (28)$$

3. Определим внутрисменные потери рабочего времени:

$$ВН_{\text{потери}}^{\text{год}} = (П_{\text{ф}} - П_{\text{пл}}) \quad (29)$$

где, $П_{\text{ф}}$ — продолжительность рабочего дня (фактически), час/дн.;

$П_{\text{пл}}$ — средняя продолжительность рабочего дня (по плану), час/дн.

3.1. По плану продолжительность рабочей смены составляет

$$П_{\text{пл}} = \frac{Д_{\text{пл. чел-час.}}}{Д_{\text{пл. чел-дн.}}} \quad (30)$$

где, $Д_{\text{пл. чел-час.}}$ — отработано за год одним рабочим часов (по плану), час.

$Д_{\text{пл. чел-дн.}}$ — отработано за год одним рабочим дней (по плану), чел – дн.

3.2. По факту продолжительность рабочей смены составляет

$$П_{\text{ф}} = \frac{Д_{\text{ф. чел-час.}}}{Д_{\text{ф. чел-дн.}}} \quad (31)$$

где, $Д_{\text{ф. чел-час.}}$ — отработано за год одним рабочим часов (по плану), час.

$Д_{\text{ф. чел-дн.}}$ — отработано за год одним рабочим дней (по плану), чел – днях.

4. Определим влияние внутрисменных потерь на ПТ рабочего:

$$ПТ_{\text{раб. среднечасовая}} \downarrow = ПТ_{\text{среднечасовая}}^{\text{пл}} \times ВН_{\text{потери}}^{\text{год}} \quad (32)$$

5. Определим суммарное влияние потерь рабочего времени на ПТ

$$ПТ_{\text{раб. средняя}} \downarrow = ПТ_{\text{раб. средняя}} \downarrow + ПТ_{\text{раб. среднечасовая}} \downarrow \quad (33)$$

Вывод: сделать вывод на основании произведенных расчетов.

IV. II. Факторный анализ производительности труда

Обобщающим показателем производительности труда является среднегодовая выработка продукции одним рабочим.

$$В_{\text{ср. год}}^{\text{ппп}} = УД * Д * П * В_{\text{ср. час}}^{\text{раб}} \quad (34)$$

Где, $УД$ – удельный вес рабочих в общей численности персонала;

$Д$ – количество отработанных дней одним рабочим за год;

Π – средняя продолжительность рабочего дня, ч;

$V_{\text{ср.час}^{\text{раб}}}$ – среднечасовая выработка рабочего.

Последовательность проведения анализа:

$$1. \Delta V_{\text{ср.год}}^{\text{ППП}}_{\text{УД}} = (\text{УД}^{\Phi} - \text{УД}^{\text{ПЛ}}) \times \text{Д}^{\text{ПЛ}} \times \Pi^{\text{ПЛ}} \times V_{\text{ср.час.раб.}}^{\text{ПЛ}} \quad (35)$$

$$2. \Delta V_{\text{ср.год}}^{\text{ППП}}_{\text{Д}} = \text{УД}^{\Phi} \times (\text{Д}^{\Phi} - \text{Д}^{\text{ПЛ}}) \times \Pi^{\text{ПЛ}} \times V_{\text{ср.час.раб.}}^{\text{ПЛ}} \quad (36)$$

$$3. \Delta V_{\text{ср.год}}^{\text{ППП}}_{\Pi} = \text{УД}^{\Phi} \times \text{Д}^{\Phi} \times (\Pi^{\Phi} - \Pi^{\text{ПЛ}}) \times V_{\text{ср.час.раб.}}^{\text{ПЛ}} \quad (37)$$

$$4. \Delta V_{\text{ср.год}}^{\text{ППП}}_{\text{В.ср.год.раб.}} = \text{УД}^{\Phi} \times \text{Д}^{\Phi} \times \Pi^{\Phi} \times (V_{\text{ср.час.раб.}}^{\Phi} - V_{\text{ср.час.раб.}}^{\text{ПЛ}}) \quad (38)$$

$$5. \Delta V_{\text{ср.год}}^{\text{ППП}}_{\Sigma} = (\text{п.1} + \text{п.2} + \text{п.3} + \text{п.4}) \quad (39)$$

Выполним факторный анализ ПТ и данные сведем в таблицу 8.

Таблица 8. - Факторный анализ производительности труда

Показатели	План	Факт	Отклонение	
			±	%
1	2	3	4	5
1. Ч _{ППП} , чел.				
2. Ч рабочих, чел.				
3. УД рабочих				
4. Д, дни.				
5. Отработано часов всеми рабочими, час.				
6. П, час.				
7 V _{т.п.} , тыс.руб.				
8. V _{ср.год} ^{ППП}				
9. Выработка: раб.чел.				
- среднегодовая, тыс.руб.				
- среднедневная, руб.				
- среднечасовая, руб.				

Анализ:

1. Определим влияние и величину данных факторов на изменение $V_{\text{ср.год}}^{\text{ППП}}$.

1.1. За счет уменьшения Д, $V_{\text{ср.год}}^{\text{ППП}}$ изменился на:

$$\Delta V_{\text{сред.год}}^{\text{ППП}} \downarrow = \text{УД}^{\Phi} \times (D^{\Phi} - D^{\Pi}) \times \Pi^{\Pi} \times V_{\text{ср.час.раб.}}^{\Pi}$$

1.2. За счет уменьшения Π , $V_{\text{ср.год}}^{\text{ППП}}$ изменился на:

$$\Delta V_{\text{сред.год}}^{\text{ППП}} \downarrow = \text{УД}^{\Phi} \times D^{\Phi} \times (\Pi^{\Phi} - \Pi^{\Pi}) \times V_{\text{ср.час.раб.}}^{\Pi}$$

1.3. За счет увеличения $V_{\text{ср.час.раб.}}$, $V_{\text{ср.год}}^{\text{ППП}}$ изменился на:

$$\Delta V_{\text{сред.год}}^{\text{ППП}} \uparrow = \text{УД}^{\Phi} \times D^{\Phi} \times \Pi^{\Phi} \times (V_{\text{ср.час.раб.}}^{\Phi} - V_{\text{ср.час.раб.}}^{\Pi})$$

1.4. Определим суммарное влияние на величину и изменение $V_{\text{ср.год}}^{\text{ППП}}$.

$$V_{\text{ср.год}}^{\text{ППП}} \cdot \Sigma = 1.1 + 1.2 + 1.3$$

Вывод: сделать вывод на основании произведенных расчетов.

2. Определим влияние и величину данных факторов на изменение $V_{\text{ср.год.раб.}}$.

2.1. За счет уменьшения D , $V_{\text{ср.год.раб.}}$ изменился на:

$$\Delta V_{\text{ср.год.раб.}} \downarrow = (D^{\Phi} - D^{\Pi}) \times \Pi^{\Pi} \times V_{\text{ср.час.раб.}}^{\Pi}$$

2.2. За счет уменьшения Π , $V_{\text{ср.год.раб.}}$ изменился на:

$$\Delta V_{\text{ср.год.раб.}} \downarrow = D^{\Phi} \times (\Pi^{\Phi} - \Pi^{\Pi}) \times V_{\text{ср.час.раб.}}^{\Pi}$$

2.3. За счет увеличения $V_{\text{ср.час.раб.}}$, $V_{\text{ср.год.раб.}}$ изменился на:

$$\Delta V_{\text{ср.год.раб.}} \uparrow = D^{\Phi} \times \Pi^{\Phi} \times (V_{\text{ср.час.раб.}}^{\Phi} - V_{\text{ср.час.раб.}}^{\Pi})$$

2.4. Определим суммарное влияние и величину на изменение $V_{\text{ср.год.раб.}}$.

$$\Delta V_{\text{ср.год.раб.}} \cdot \Sigma = 2.1 + 2.2 + 2.3$$

Вывод: сделать вывод на основании произведенных расчетов.

IV. III. Факторный анализ фонда рабочего времени

С помощью факторного анализа фонда рабочего времени можно оценить использование трудовых ресурсов по количеству отработанных дней и часов одним работником за анализируемый период, а также по степени использования фонда рабочего времени.

$$\text{ФЧВ} = \text{Ч раб} * \text{Д} * \text{П}, \quad (40)$$

где, Ч раб – численность рабочих;

Д – отработанные дни;

П – средняя продолжительность рабочего дня

Последовательность проведения анализа ФЧВ:

$$1. \Delta\text{ФРВ}_{\text{чр}} = (\text{Чр}^{\Phi} - \text{Чр}^{\text{пл}}) \times \text{Д}^{\text{пл}} \times \text{П}^{\text{пл}} \quad (41)$$

$$2. \Delta\text{ФРВ}_{\text{д}} = \text{Чр}^{\Phi} \times (\text{Д}^{\Phi} - \text{Д}^{\text{пл}}) \times \text{П}^{\text{пл}} \quad (42)$$

$$3. \Delta\text{ФРВ}_{\text{п}} = \text{Чр}^{\Phi} \times \text{Д}^{\Phi} \times (\text{П}^{\Phi} - \text{П}^{\text{пл}}) \quad (43)$$

$$4. \Delta\text{ФРВ}_{\Sigma} = \text{п.1} + \text{п.2} + \text{п.3} \quad (44)$$

Выполним факторный анализ ФРВ и данные сведем в таблицу 9.

Таблица 9. – Факторный анализ ФРВ

Показатели	План	Факт	Отклонение
1	2	3	4
1. Ч _{раб} (чел.)			
2. Д (дни.)			
3. Отработано часов одним рабочим за год (час.)			
4. П (час)			
5. ФРВ (чел. час)			

Анализ:

1. Определим влияние и величину данных факторов на изменение ФРВ.

1.1. За счет увеличения Ч_{раб.}, ФРВ изменился на:

$$\Delta\text{ФРВ}_{\text{чр}} \uparrow = (\text{Чр}^{\Phi} - \text{Чр}^{\text{пл}}) \times \text{Д}^{\text{пл}} \times \text{П}^{\text{пл}}$$

1.2. За счет уменьшения Д., ФРВ изменился на:

$$\Delta\text{ФРВ}_{\text{д}} \downarrow = \text{Чр}^{\Phi} \times (\text{Д}^{\Phi} - \text{Д}^{\text{пл}}) \times \text{П}^{\text{пл}}$$

1.3. За счет уменьшения П., ФРВ изменился на:

$$\Delta\text{ФРВ}_{\text{п}} \downarrow = \text{Чр}^{\Phi} \times \text{Д}^{\Phi} \times (\text{П}^{\Phi} - \text{П}^{\text{пл}})$$

1.4. Определим суммарное влияние и величину на изменение ФРВ.

$$\Delta\text{ФРВ}_{\Sigma} = 1.1 + 1.2 + 1.3$$

2. Определим целодневные потери рабочего времени.

3. Определим внутрисменные потери рабочего времени

4. Определим общие потери рабочего времени.

5. Определим % потерь рабочего времени от общего ФРВ по факту.

Вывод: сделать вывод на основании произведенных расчетов.

V. Анализ использования фонда оплаты труда

Фонд оплаты труда (ФОТ) – это сумма средств, предназначенная для оплаты труда работников предприятия в соответствии с количеством и качеством затраченного труда.

$$\text{ФОТ} = \text{З/пл}_{\text{осн.}} + \text{З/пл}_{\text{доп}}, \quad (45)$$

где, $\text{З/пл}_{\text{осн}}$ – это основная заработная плата выплачивается за отработанное время с учетом количества и качества труда. В ее основе лежат сдельные расценки, тарифы, ставки, должностные оклады и доплаты за вредные и тяжелые условия труда, за совмещение профессий, за руководство бригадой, плюс выплаты по районному коэффициенту.

$\text{З/пл}_{\text{доп}}$ – это дополнительная заработная плата, выплачиваемая за неотработанное время согласно трудового законодательства.

Задачи анализа:

1. Сравнить фактический фонд оплаты труда с плановым и выявить экономию и перерасход фонда оплаты труда;
2. Выявить эффективность применяемых форм оплаты труда на предприятии;
3. Определить соответствие роста производительности труда и роста средней заработной платы;
4. Определить все факторы, влияющие на изменение фонда оплаты труда.

Последовательность проведения анализа:

$$1. \text{ФОТ}^{\text{ф}} - \text{ФОТ}^{\text{пл}} = \frac{+}{-} \quad (46)$$

+ перерасход

- экономия

2. Определить влияние средней заработной платы и численности работников предприятия на изменение фонда оплаты труда

- изменение фонда оплаты труда за счет численности

$$\text{ФОТ}_{з/пл} = (\text{Ч}^{\phi} - \text{Ч}^{\text{пл}}) * \text{З/пл}^{\text{пл}} , \quad (47)$$

- изменение фонда оплаты труда по заработной плате

$$\text{ФОТ}_{з/пл} = (\text{З/пл}^{\phi} - \text{З/пл}^{\text{пл}}) * \text{Ч}^{\phi}, \quad (48)$$

Выполним анализ использования фонда оплаты труда и данные сведем в таблицу 10.

Таблица 10. – Анализ использования фонда оплаты труда

Показатели	План	Факт	Отклонение от плана	
			тыс.руб.	%
1	2	3	4	5
1. $V_{т.п}$, тыс.руб.				
2. ФОТ, тыс.руб.				
3. $\text{Ч}_{\text{ППП}}$, чел.				
4. ПТ на 1ППП, тыс.руб./чел.				
5. $\text{З/пл}_{\text{ср.год}}$ 1ппп, тыс.руб.чел.				

Анализ:

1. Определим влияние и величину указанных факторов на изменение ФОТ.

1.1. За счет увеличения численности, ФОТ изменился на:

$$\text{ФОТ}_{з/пл} = (\text{Ч}^{\phi} - \text{Ч}^{\text{пл}}) * \text{З/пл}^{\text{пл}}$$

1.2. За счет увеличения з/п ППП, ФОТ изменился на:

$$\text{ФОТ}_{з/пл} = (\text{З/пл}^{\phi} - \text{З/пл}^{\text{пл}}) * \text{Ч}^{\phi}$$

1.3 Определим суммарное влияние и величину указанных факторов на изменение ФОТ: $\Delta \text{ФОТ}_{\Sigma} = 1.1 + 1.2$

Вывод: сделать вывод на основании произведенных расчетов.

V.I. Анализ оплаты труда, состава и структуры рабочих

Основным видом оплаты труда является заработная плата.

Заработная плата - это денежное выражение основной части создаваемого на предприятиях необходимого продукта, поступающего в индивидуальное потребление его работников в соответствии с количеством и качеством затраченного ими труда. Она составляет значительную часть доходов населения и служит основным источником удовлетворения растущих потребностей работающих, создавая им материальную заинтересованность в результатах труда.

В современных условиях заработная плата рассматривается как элемент дохода наемного работника, форма реализации его собственности на принадлежащие ему трудовые ресурсы. Это понятие чаще используется к лицам, работающим по найму (контракту, договору, соглашению) и получающим за свой труд вознаграждение в определенном, заранее оговоренном размере. Для работодателя (покупателя трудовых ресурсов с целью использования в качестве одного из факторов производства) заработная плата наемных работников есть элемент издержек производства (себестоимости работ, услуг).

Организация заработной платы - это построение системы оплаты труда с помощью совокупных элементов (нормирования труда, премий, доплат и надбавок), обеспечивающих связь между количеством труда и размерами его оплаты.

В состав фонда оплаты труда входят следующие начисления:

1. Суммы заработной платы в натуральной и денежной форме за конкретный период выполнения профессиональных обязанностей на производстве.
2. За неотработанное время.
3. Компенсационные и стимулирующие надбавки и начисления, связанные с условиями и режимом работы.
4. Регулярные выплаты на топливо, жилье и питание.

Исчисление осуществляется за месяц, квартал и год. В состав фонда оплаты труда в первом случае входят суммы месячных общих отчислений. В соответствии с его размером устанавливается уровень средней з/п и для организаций, и для отрасли в целом.
продукции.

Выполним анализ оплаты труда, состава и структуры рабочих и данные сведем в таблицу 11.

Таблица 11. – Анализ оплаты труда, состава и структуры рабочих

Показатели	План	Факт	Доля в % к итогу УД	
			К плану	К факту
1	2	3	4	5
1. Оплата по сдельным расценкам				
2. Повышенная оплата по тарифам и окладам.				
3. Премии за производственные результаты.				
4. Другие премии.				
5. Выплата по районному коэффициенту				
6. Оплата ежегодных и дополнительных отпусков				
7. Прочие виды оплаты				
- доплаты за сверхурочные работы				
- оплаты целодневных простоев по вине производства				
ФОТ:				

Вывод: сделать вывод на основании произведенных расчетов.

ПРИМЕР №3

Рассмотрим практическую часть выпускной квалификационной работы тема, которой: «**Налоговое планирование предприятия**».

В практической части ВКР выполняются организация налогового планирования на предприятии, проводится анализ налогооблагаемой базы и налоговой нагрузки на предприятии. Она включает в себя:

1. Организацию налогового планирования на предприятии.
2. Анализ налогооблагаемой базы и налоговой нагрузки на предприятии.

I. Организация налогового планирования на предприятии

Организация налогового планирования на предприятии необходимо раскрыть инструменты налогового планирования предприятия. Описать, как производится контроль за правильностью исчисления налогооблагаемой базы, состав отдела по контролю за уплатой налогов, состав отдела налогообложения и сводной отчетности, функции и обязанности отделов.

Пример организационной структуры налогового планирования предприятия представлен на рисунке 1.

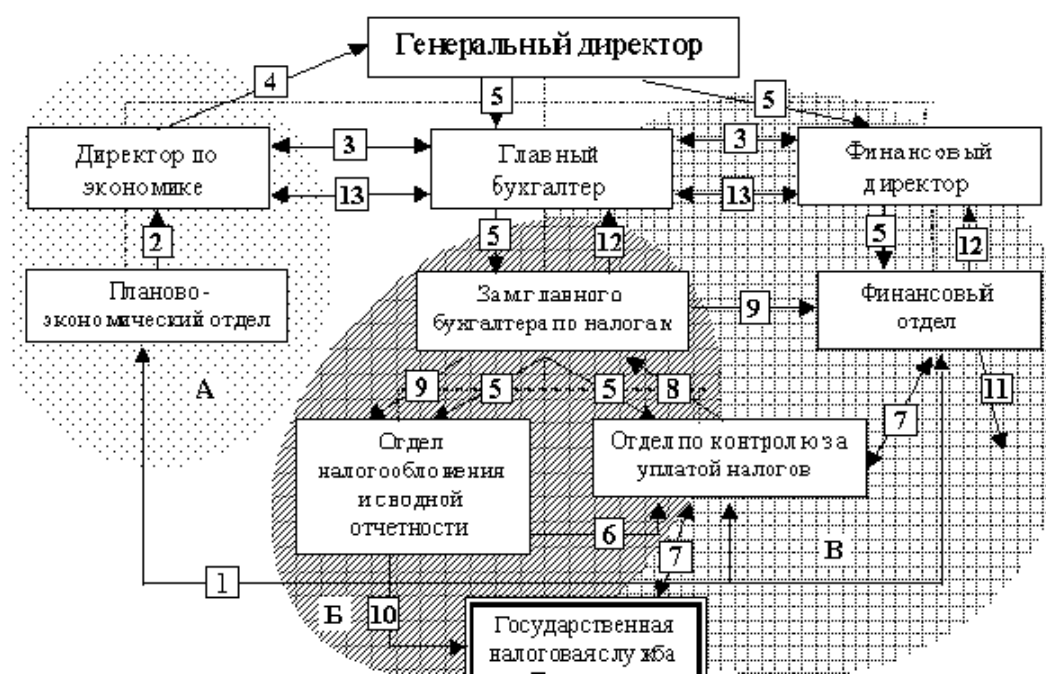


Рисунок 1. Организационная структура налогового планирования предприятия

Описание схемы:

Организационная структура налогового планирования на предприятии строится исходя из функционального состава планирования налоговых платежей: собственно, планирования (на рисунке — область А), реализации плана (область Б) и контроля за реализацией плана (область В), а также в соответствии с выбранным на предприятии линейно-функциональным принципом построения управленческих взаимосвязей.

Планирование налоговых отчислений производится в рамках разработки годовой производственной программы, которая формируется ПЭО совместно в

области прогнозирования налоговых выплат с финансовым отделом и отделом по контролю за уплатой налогов (управленческая связь 1). При этом с отделом по контролю за уплатой налогов согласовывается график уплаты текущих налогов, а также погашение реструктурированной задолженности; финансовый отдел предоставляет информацию касательно прогнозов наличия финансовых ресурсов на дату запланированной уплаты налоговых платежей. Сверстанный план производства передается в порядке согласования директору по экономике (2), который критически анализирует его совместно, в части исчисления налоговых платежей, с главным бухгалтером и финансовым директором (3), вносит коррективы и утверждает у генерального директора (внешнего управляющего) (4). Утвержденная производственная программа передается на исполнение (5).

Следующий этап — реализация запланированных показателей. Отдел налогообложения и сводной отчетности исчисляет и закрепляет в бухгалтерском учете налоговые платежи, формирует бухгалтерскую отчетность, заполняет налоговые декларации, которые передаются на оценку в отдел контроля за уплатой налогов (6). Отдел контроля за уплатой налогов в необходимых случаях согласовывает данные отдела налогообложения и сводной отчетности с данными налогового органа либо получает консультации в последнем относительно возникших вопросов при анализе деклараций (7). Кроме того, изучается возможность уплаты исчисленных платежей финансовой службой (7), учитывая дефицит ликвидности, испытываемый предприятием. В дальнейшем бухгалтерская и налоговая отчетность утверждается у заместителя главного бухгалтера по налогам (8), подписывается главным бухгалтером и направляется отделом налогообложения и сводной отчетности в ИФНС г. _____ (10). Финансовая служба производит уплату налогов (11) по распоряжению заместителя главного бухгалтера по налогам (9), согласованному с финансовым директором.

Контроль за правильностью исчисления налогооблагаемой базы осуществляется отделом по контролю за уплатой налогов в процессе непосредственной реализации налогового плана. Контроль за эффективностью реализации запланированных действий производится на основании данных,

предоставленных заместителем главного бухгалтера и финансовым отделом независимо друг от друга (12), совместными усилиями директора по экономике, главного бухгалтера и финансового директора (13).

II. Анализ налогооблагаемой базы и налоговой нагрузки на предприятии

На первом этапе выполнения аналитической части работы для определения налогооблагаемой базы для основных налогов предприятия, рассмотрим коэффициенты прироста имущества, выручки и от реализации и прибыли предприятия за период 20__ - 20__ гг. Данные отразить в таблице 1.

Таблица 1. – Коэффициенты прироста имущества, выручки от реализации и прибыли предприятия

№ п/п	Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Коэффициент прироста показателя
1	2	3	4	5
1	Среднегодовая стоимость имущества (активов), тыс.руб.			
2	Выручка от реализации продукции, тыс.руб.			
3	Прибыль до налогообложения, тыс.руб.			

Проводя анализ полученных данных, можно отметить, что среднегодовая стоимость имущества за анализируемый период (*возросла или уменьшилась*) и составила _____ тыс.руб., коэффициент прироста составил _____, что можно интерпретировать как (*рост или снижение*) на _____ %.

Выручка от реализации продукции также имела тенденцию к (*росту или снижению*) и составила в 20__ г. (*отчетный год*) _____ % от аналогичного показателя в 20__ г. (*в предыдущий год*).

Прибыль, полученная предприятием в 20__ г. (*отчетный год*), (*возросла или уменьшилась*) в абсолютном выражении на _____ тыс.руб., что составляет _____ % от аналогичного показателя в предыдущем году, то есть можно высказать

мнение о значительном (*росте или снижении*) налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Проведем анализ налогового поля предприятия. **Налоговое поле** может быть представлено в виде перечня и характеристик налогов, взимаемых с юридического лица, с указанием основных параметров каждого налога.

В частности, к таким параметрам налога относятся: налогооблагаемая база, ставка, сроки уплаты, пропорции перечисления в бюджеты разных уровней, реквизиты организаций, куда делаются перечисления, льготы или особые условия исчисления налога, источник налогового платежа, бухгалтерская проводка по налогу и т. д.

На основе анализа этих параметров формируется план текущего использования возможностей снижения выбранных налогов. Данные отразить в таблице 2.

Отметим, что составляемое налоговое поле включает налоги, уплачиваемые предприятием ООО «_____» в 20__ г. (*отчетном году*). Поэтому налоговое поле предприятия не является постоянным. Ввиду постоянных изменений в части налогового законодательства могут происходить значительные изменения в части исчисления и уплаты налога.

Здесь можно описать какие произошли изменения в налоговый период в области налогообложения, т.е. изменения в НК РФ.

Одним из показателей эффективной работы предприятия, и в том числе оптимизации налогов, является размер налоговой нагрузки на предприятие.

Таблица 2. - Налоговое поле ООО «_____» на 20__ год (*отчетный год*)

Наименование налога	Налоговая база	Ставка	Срок уплаты
1	2	3	4
Налог на прибыль			
Налог на имущество			
НДС			
Налог на доходы			

физических лиц			
Страховые взносы			
Транспортный налог			
Земельный налог			

Анализ налоговой нагрузки – неременное условие проверки отчетности, проводимой ИФНС. Данные этого анализа становятся не только источником выводов о нарушениях, допускаемых налогоплательщиком, но и материалом для статистических обобщений.

Для определения уровня совокупной налоговой нагрузки необходимо рассчитать отношение суммы всех налогов, уплаченных предприятием, к общей сумме доходов, полученной предприятием.

Отметим, что такой показатель как общая величина доходов предприятия определили, как сумму выручки от реализации с учетом НДС и прочих налогов, а также прочих доходов.

Сумму налоговых платежей и платежей во внебюджетные фонды, подлежащих перечислению организацией может быть исчислена следующим образом:

$$\text{АНН} = \text{НП} + \text{ВП} + \text{НД}, \quad (1)$$

где, АНН - абсолютная налоговая нагрузка;

НП - налоговые платежи, уплаченные организацией;

ВП - уплаченные платежи во внебюджетные фонды;

НД - недоимка по платежам.

Вновь созданная стоимость продукции организации определяется следующим образом:

$$\text{ВСС} = \text{В} - \text{МЗ} - \text{А} + \text{ВД} - \text{ВР}, \quad (2)$$

или

$$\text{ВСС} = \text{ОТ} + \text{НП} + \text{ВП} + \text{П}, \quad (3)$$

где, ВСС - вновь созданная стоимость;

В - выручка от реализации продукции, работ или услуг (с НДС);

МЗ - материальные затраты;

А - амортизация;

ВД - внереализационные доходы;

ВР - внереализационные расходы (без налоговых платежей);

ОТ - оплата труда;

НП - налоговые платежи;

ВП - платежи во внебюджетные фонды;

П - прибыль организации.

В этом случае уровень совокупной налоговой нагрузки предприятия определяется по следующей формуле:

$$\text{ОНН} = \text{АНН} : \text{ВСС} \times 100 \% \quad (4)$$

Данные отразим в таблице 3.

Таблица 3. - Уровень совокупной налоговой нагрузки предприятия

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+/-)	Темп прироста, %
1	2	3	4	5
Общая величина доходов предприятия, тыс.руб.				
Налоговые платежи, тыс.руб.				
Уровень совокупной налоговой нагрузки предприятия, %				

Анализируя представленные в таблице 3. данные, следует отметить, что за анализируемый период уровень налоговой нагрузки на предприятие имел тенденцию к (*росту или снижению*) и составил в 20__ г. (*отчетном году*) __%, что на __% (*больше или меньше*) аналогичного показателя в 20__ г. (*предыдущего году*).

Данные таблицы 3. позволяют оценить влияние общей величины доходов предприятия и суммы налоговых платежей на уровень совокупной налоговой нагрузки. Так, учитывая, что темп прироста доходов составил ____%, а темп прироста налоговых платежей – ____%, можно сделать вывод о том, что причиной (снижения и увеличения) налоговой нагрузки стал (1. менее быстрый рост общих доходов предприятия в сравнении с резким ростом размера налоговых платежей. 2. был менее значительным, чем рост чистой прибыли и финансовых ресурсов предприятия).

Таким образом, был проведен анализ налогового планирования на предприятии ООО «_____». Была изучена организационная структура налогового планирования на предприятии ООО «_____», а также проведен анализ налогооблагаемой базы, налогового поля и налоговой нагрузки.

ПРИМЕР №4

Рассмотрим практическую часть выпускной квалификационной работы тема, которой: **«Анализ себестоимости выпускаемой продукции»**.

В практической части ВКР выполняются расчеты комплексной задачи по анализу себестоимости выпускаемой продукции. Она включает в себя:

1. Оценка структуры себестоимости.
2. Анализ трудовых затрат.
3. Затрат на 1 руб. товарной продукции.

I. Оценка структуры себестоимости

Анализ выполнения плана в постатейном разрезе начинается с сопоставления фактических затрат с плановыми, пересчитанными на фактический выпуск и

ассортимент. Тем самым выявленные отклонения раскрывают изменения затрат независимо от структурных и ассортиментных сдвигов в выпуске продукции.

Структуру себестоимости продукции организации представим в таблице 1.

Таблица 1. - Оценка структуры себестоимости

Статьи затрат	На начало года		На конец года		Изменение (+;)	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес. (%)	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес. (%)	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес. (%)
1	2	3	4	5	6	7
Сырье и материалы						
Покупные изделия, полуфабрикаты и др.						
Топливо						
Заработная плата основных рабочих						
Отчисления на страхование						
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования						
Общепроизводственные расходы						
Общехозяйственные расходы						
Потери от брака						
Прочие производственные расходы						

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	1	2
Итого производственная себестоимость товарной						

продукции						
Коммерческие расходы (расходы на продажу)						
Всего полная себестоимость товарной продукции:						

Вывод: *сделать вывод на основании произведенных расчетов.*

II. Анализ трудовых затрат

От обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и эффективности их использования зависит от объема и своевременность выполнения всех работ, степень использования оборудования, машин, механизмов и как следствие — объем производства продукции, ее себестоимость, прибыль и другие экономические показатели.

К трудовым показателям предприятия относят: численность работающих, производительность труда и качественная характеристика, рабочее время, фонд оплаты труда и средняя заработная плата.

Все эти показатели оказывают влияние на себестоимость продукции, а через неё на прибыль и на конечный результат деятельности предприятия.

Обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами определяется путем сравнения фактического количества работников по категориям и профессиям с плановой потребностью. Особое внимание уделяется анализу обеспеченности предприятия кадрами важных профессий. Необходимо также анализировать качественный состав персонала по уровню квалификации. Квалификационный уровень работников во многом зависит от их возраста, стажа работы, образование. А так как изменения качественного состава происходит в результате движения рабочей силы, то этому вопросу при анализе уделяется большое внимание.

Напряженность в обеспечении предприятия трудовыми ресурсами может быть несколько снята за счёт более полного использования имеющейся рабочей силы, роста производительности труда работников, интенсификации производства, комплексной механизации и автоматизации производственных процессов, внедрение новой, более производительной техники, усовершенствование технологии и организации производства. В процессе анализа должны быть выявлены резервы сокращения потребности в трудовых ресурсах в результате проведения перечисленных мероприятий.

Об эффективности использования труда в отраслях материального производства судят по таким показателям, как темп роста производительности труда, доля прироста продукции повышение производительности труда, относительная экономия живого труда (работников в расчете на год) в сравнении с условиями базисного года, относительная экономия фонда оплаты труда, отношение темпов прироста труда к приросту средней заработной платы.

Обобщающим показателем использования труда на предприятии является доля средств на оплату труда персонала в стоимости продукции.

Задачи анализа:

- определить степень выполнения плана по фонду оплаты труда путем сравнения фактических показателей с плановыми;
- определить влияние факторов на изменение фонда оплаты труда;
- определить соотношение роста производительности труда и роста средней зарплаты;
- определить эффективность применяемых форм оплаты труда на данном предприятии.

На формирование фонда заработной платы влияют два фактора:

1. Изменение численности работников.

$$\Delta\text{ФОТ}_{\text{числ}} = \Delta N * \text{ЗП}_{\text{пл}}, \quad (1)$$

где, $\Delta\text{ФОТ}_{\text{числ}}$ — фонд оплаты труда;

ΔN — среднесписочная численность работников, чел;

$\text{ЗП}_{\text{пл}}$ — среднегодовая заработная плата одного работника по плану, тыс. руб.

2. Изменения среднегодовой заработной платы на одного работника

$$\Delta \text{ФОТ}_{\text{з/платы}} = \Delta \text{ЗП} * N_{\text{факт}}, \quad (2)$$

где, ФОТ — фонд оплаты труда;

$\Delta \text{ЗП}$ — среднегодовая заработная плата одного работника, тыс. руб.

$N_{\text{факт}}$ — среднегодовая численность работников, чел.

Выполним анализ влияния названных факторов на фонд оплаты труда по категориям работников. Сведем расчёты в таблице 2.

III. Анализ затрат на рубль товарной продукции

В большинстве отраслей промышленности задание по себестоимости утверждается предприятием в виде предельного уровня затрат на рубль товарной продукции.

Показатель затрат на рубль товарной продукции характеризует уровень себестоимости одного рубля обезличенной продукции. Он исчисляется как частное от деления полной себестоимости всей товарной продукции на ее стоимость в оптовых ценах предприятия. Это наиболее обобщающий показатель себестоимости продукции, выражающий ее прямую связь с прибылью.

К достоинствам этого показателя можно также отнести его динамичность и широкую сопоставимость.

Анализ затрат на рубль товарной продукции организации представим в таблице 3.

Таблица 2. - Влияние отклонение фонда заработной платы от планового за счёт изменения численности и среднегодовой заработной платы одного работающего, руб.

Категория персонала	Фонд оплаты труда			Среднесписочная численность			Среднегодовая уплата на 1 человека, руб.			Отклонение ФОТ	
	План	Факт	+/-	План	Факт	+/-	План	Факт	+/-	За счет изменения численности	За счет изменения средней заработной платы
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Рабочие											
Руководители											
Служащие											
Специалисты											
МОП											
Всего персонала											

Вывод: сделать вывод на основании произведенных расчетов.

Таблица 3. - Анализ затрат на рубль товарной продукции организации

Наименование показателя	№ строки	Формула расчета	Сумма
1	2	3	4
Полная себестоимость всей товарной продукции в базисном году, в руб.	1	$\sum q_n S_n$	
Себестоимость фактически выпущенной продукции в отчетном году			
- по себестоимости базисного года, руб.	2	$\sum q_\phi S_n$	
- по фактической себестоимости, руб.	3	$\sum q_\phi S_\phi$	
Объем товарной продукции в ценах:			
- в базисном году, руб.	4	$\sum q_n C_n$	
- фактический выпуск в отчетном году в ценах базисного года, руб.	5	$\sum q_\phi C_n$	
- фактический выпуск в отчетном году в действующих ценах, руб.	6	$\sum q_\phi C_\phi$	
Затраты на рубль товарной продукции в базисном году (п.1:п.4) коп.	7	$\frac{\sum q_n S_n}{\sum q_n C_n}$	
- по себестоимости и ценам базисного года пересчитанным на выпуск и ассортимент отчетного года (п.2:п.5), коп.	8	$\frac{\sum q_\phi S_n}{\sum q_\phi C_n}$	
- фактически в ценах базисного года (п.3:п.5), коп.	9	$\frac{\sum q_\phi S_\phi}{\sum q_\phi C_n}$	
- фактически в ценах действующих в отчетном году (п.3:п.6)	10	$\frac{\sum q_\phi S_\phi}{\sum q_\phi C_\phi}$	

Условные обозначения:

q—количество изделий,

S—себестоимость единицы изделия,

C—оптовая цена единицы изделия.

Непосредственное влияние на изменение уровня затрат на рубль товарной продукции оказывают 3 фактора, которые находятся с ним в прямой функциональной связи:

- изменение структуры выпущенной продукции;
- изменение структуры себестоимости отдельных видов изделий;

- изменение оптовых цен на продукцию.

Проанализируем влияние каждого из 3-х вышеперечисленных факторов на изменение затрат на рубль товарной продукции:

1. Влияние структурных сдвигов в составе продукции определяется сравнением строк «Затраты по себестоимости и ценам базисного года, пересчитанным на выпуск и ассортимент отчетного года» (строка 8) и «Затраты на рубль товарной продукции в базисном году» (строка 7).

Таким образом, изменения структуры продукции не привело к изменению затрат на рубль товарной продукции.

2. Влияние изменения себестоимости отдельных видов продукции в составе продукции определяется разницей строк «Затраты на рубль товарной продукции фактически в ценах базисного года» (строка 9) и «Затраты на рубль товарной продукции в базисном году» (строка 7).

3. Влияние изменения оптовых цен на продукцию определяется сравнением строки «Затраты на рубль товарной продукции фактически в ценах базисного года» (строка 9) и «Затраты на рубль товарной продукции фактически в ценах, действующих в отчетном году» (строка 10).

Умножив сумму изменения затрат на рубль товарной продукции за счет какого-либо фактора на фактический выпуск продукции в ценах базисного года можно определить влияние изменения себестоимости.

Вывод: *сделать вывод на основании произведенных расчетов.*

ПРИМЕР №5

Рассмотрим практическую часть выпускной квалификационной работы тема, которой: **«Анализ и диагностика затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции»**.

В практической части ВКР выполняются расчеты комплексной задачи по анализу себестоимости выпускаемой продукции. Она включает в себя:

1. Задачи анализа и диагностики затрат на производство и себестоимость продукции.

2. Анализ затрат на рубль товарной продукции.
3. Анализ общих показателей себестоимости продукции.
4. Методика выявления резервов снижения себестоимости производимой продукции.

I. Задачи анализа и диагностики затрат на производство и себестоимость продукции

Задачи анализа затрат на производство и себестоимости продукции состоят в следующем:

- оценка обоснованности и напряженности плана по себестоимости продукции, издержкам производства и обращения на основе анализа поведения затрат;
- установление динамики и степени выполнения плана по себестоимости;
- определение факторов, повлиявших на динамику показателей себестоимости и выполнение плана по ним, величины и причины отклонений фактических затрат от плановых;
- анализ себестоимости отдельных видов продукции;
- выявление резервов дальнейшего снижения себестоимости продукции.

Анализ себестоимости направлен на выявление возможностей повышения эффективности использования материальных, трудовых и денежных ресурсов в процессе производства, снабжения и сбыта продукции. Изучение себестоимости продукции позволяет дать более правильную оценку уровню показателей прибыли и рентабельности, достигнутому на предприятии.

Снижение себестоимости планируется не в одинаковой степени по каждому виду продукции. Поэтому отклонение в выполнении задания по снижению себестоимости продукции складывается под воздействием двух основных факторов: изменения структуры произведенной продукции и изменения уровня снижения ее себестоимости.

Размер *отклонения за счет структурных изменений* в производстве продукции равен разности между плановым снижением себестоимости, рассчитанным в процентах к фактическому объему и структуре произведенной продукции, и плановым процентом снижения себестоимости. Можно определить плановое снижение себестоимости по фактическому объему и структуре продукции, а также на плановый объем продукции. По полученным данным делается вывод о положительном или отрицательном влиянии структурных сдвигов.

Разность между фактическим удорожанием продукции и плановым, умноженная на фактический объем и структуру продукции, отражает влияние изменения уровня затрат на производство.

На практике чаще применяются относительная форма показателей, например, таких как индексы изменения себестоимости сравнимой товарной продукции.

Классификация затрат предприятия (табл. 1) по признакам и подразделению затрат необходима для целей менеджмента и принятия решений по повышению эффективности деятельности.

Таблица 1. - Классификация затрат предприятия

Признаки классификации	Подразделение затрат
1. Экономические элементы	Экономические элементы затрат
2. Статьи себестоимости	Статьи калькуляции
3. Отношение к технологическому процессу	Основные и накладные
4. Способ отнесения на себестоимость продукции	Прямые и косвенные
5. Отношение к объему производства	Переменные и постоянные
6. Периодичность возникновения	Текущие и единовременные
7. Состав	Одноэлементные и комплексные
8. Роль в процессе производства	Производственные и непроизводственные
9. Целесообразность расходования	Производственные и непроизводственные
10. Возможность охвата плана	Планируемые и непланируемые
11. Отношение к готовому продукту	Затраты на незавершенное производство и на готовый продукт

По степени однородности все затраты подразделяются на простые (одноэлементные) и комплексные. Простые затраты имеют однородное содержание: сырье и материалы, топливо, энергия, амортизация, заработная плата. Комплексные расходы включают разнородные элементы. К ним относятся, например, расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, общецеховые расходы и др.

По признаку зависимости от изменения объема производства затраты подразделяются на переменные и постоянные. К переменным (пропорциональным) относятся затраты, размер которых изменяется пропорционально изменению объема производства. Эти затраты включают расходы на основные материалы, режущий инструмент, основную заработную плату, топливо и энергию для технологических целей и др. Условно-постоянными (непропорциональными) являются расходы, размер которых не зависит от изменения объема производства.

К ним относится заработная плата административно-управленческого персонала, расходы на отопление, освещение, амортизация и т. п.

Анализ и диагностика затрат на производство продукции проводится на основании их классификации по экономическим элементам и статьям расходов (табл. 2).

Таблица 2. - Классификация затрат по экономическим элементам и калькуляционным статьям

Группировка затрат на производство по экономическим элементам	Группировка затрат на производство по калькуляционным статьям расходов
1. Сырье и основные материалы (за вычетом возвратных отходов)	1. Сырье и материалы
2. Покупные комплектующие изделия и материалы	2. Покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты и услуги кооперированных предприятий
3. Вспомогательные материалы	3. Возвратные отходы (вычитаются)
4. Топливо со стороны	4. Топливо для технологических целей
5. Электроэнергия со стороны	5. Энергия для технологических целей
6. Заработная плата основная и дополнительная	6. Основная заработная плата производственных рабочих

Продолжение таблицы 2

7. Отчисления на социальное страхование	7.Дополнительная заработная плата производственных рабочих
8. Амортизация основных фондов	8.Отчисления на социальное страхование
9. Прочие денежные расходы	9. Расходы на подготовку и освоение производства
	10. Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования
	11. Цеховые расходы
	12. Общезаводские расходы
	13. Потери от брака (только производства, где потери разрешены в пределах установленных норм)
	14. Прочие производственные расходы
	15. Итого производственная себестоимость
	16. Внепроизводственные расходы
	17. Итого полная себестоимость

Себестоимость продукции характеризуется показателями, отражающими:

а) общий объем затрат на всю произведенную продукцию и выполненные работы предприятия за плановый (отчетный) период – себестоимость товарной продукции, сравнимой товарной продукции, реализованной продукции;

б) затраты на единицу объема выполненных работ – себестоимость единицы отдельных видов товарной продукции, полуфабрикатов и производственных услуг (продукции вспомогательных цехов), затраты на рубль товарной продукции, затраты на рубль нормативной чистой продукции.

Себестоимость продукции является качественным показателем, характеризующим производственно-хозяйственную деятельность производственного объединения, предприятия.

Себестоимость продукции – это затраты предприятия в денежном выражении на ее производство и сбыт. В себестоимости как в обобщающем экономическом показателе находят свое отражение все стороны деятельности предприятия:

- степень технологического оснащения производства и освоения технологических процессов;

- уровень организации производства и труда, степень использования производственных мощностей;

- экономичность использования материальных и трудовых ресурсов и другие условия и факторы, характеризующие производственно хозяйственную деятельность.

В зависимости от объема включаемых затрат различают **цеховую, производственную** и **полную себестоимость**. В цеховую себестоимость входят затраты отдельных цехов на изготовление продукции. Она является исходной базой для определения промежуточных внутризаводских планово-расчетных цен при организации внутризаводского хозяйственного расчета. Производственная себестоимость охватывает затраты предприятия на производство продукции. Помимо цеховой себестоимости в нее входят общезаводские расходы.

Полная себестоимость продукции включает все затраты, связанные с ее производством и реализацией. Она отличается от производственной себестоимости на величину внепроизводственных расходов и исчисляется только по товарной продукции.

Себестоимость отдельных видов продукции определяется путем составления калькуляций, в которых показывается величина затрат на производство и реализацию единицы продукции. Калькуляции составляются по статьям расходов, принятым в данной отрасли промышленности. Различают три вида калькуляции: плановую, нормативную и отчетную.

В плановой калькуляции себестоимость определяется путем расчета затрат по отдельным статьям, в **нормативной** – по действующим на данном предприятии нормам. Нормативная себестоимость в связи со снижением нормативов в результате проведения организационно-технических мероприятий пересматривается, как правило, ежемесячно.

Отчетная калькуляция составляется на основе данных бухгалтерского учета и показывает фактическую себестоимость изделия, благодаря чему становятся

возможными проверка выполнения плана по себестоимости изделий и выявление отклонений от плана на отдельных участках производства.

Правильное исчисление себестоимости продукции имеет большое значение: чем лучше организован учет и совершеннее методы калькулирования, тем легче выявить посредством анализа резервы снижения себестоимости продукции. На промышленных предприятиях применяются три основных метода калькулирования себестоимости и учета затрат на производство: позаказный, попередельный и нормативный.

Позаказный метод применяется чаще всего в индивидуальном и мелкосерийном производстве, а также для калькулирования себестоимости работ ремонтного и экспериментального характера. Метод этот состоит в том, что затраты на производство учитываются по заказам на изделие или на группу изделий. Фактическая себестоимость заказа определяется по окончании изготовления изделий или работ, относящихся к этому заказу, путем суммирования всех затрат по данному заказу. Для исчисления себестоимости единицы продукции общая сумма затрат по заказу делится на количество выпущенных изделий.

Попередельный метод калькулирования себестоимости находит применение в массовом производстве с коротким, но законченным технологическим циклом, когда выпускаемая предприятием продукция однородна по исходному материалу и характеру обработки. Учет затрат при этом методе осуществляется по стадиям (фазам) производственного процесса. Например, на текстильных комбинатах – по трем стадиям: прядильное, ткацкое, отделочное производство.

Нормативный метод учета и калькулирования является наиболее прогрессивным, так как позволяет вести повседневный контроль за ходом производственного процесса, за выполнением заданий по снижению себестоимости продукции. В этом случае затраты на производство подразделяются на две части: затраты в пределах норм и отклонения от норм расхода. Все затраты в пределах норм учитываются без группировки, по отдельным заказам. Отклонения от установленных норм учитываются по их причинам и виновникам, что дает возможность оперативно анализировать причины отклонений, предупреждать их в

процессе работы. При этом фактическая себестоимость изделий при нормативном методе учета определяется путем суммирования затрат по нормам и затрат в результате отклонений и изменений текущих нормативов.

II. Анализ затрат на рубль товарной продукции

Снижение себестоимости планируется по двум показателям:

- по сравнимой товарной продукции;
- по затратам на рубль товарной продукции, если в общем объеме выпуска удельный вес сравнимой с предыдущим годом продукции невелик.

Анализируются затраты на рубль товарной продукции. Сравнение показателей затрат на рубль в динамике позволяет обоснованно оценить достигнутый уровень снижения затрат, а также рассчитать уровень задания по снижению затрат на текущий год. Исходные данные товарной продукции представлены в таблице 1.

Таблицы 1. – Исходные данные товарной продукции

Товар	Выпуск, шт.			Себестоимость единицы продукции, руб.			Отпускная цена единицы продукции, руб.		
	Базисный период	Отчетный период		Базисный период	Отчетный период		Базисный период	Отчетный период	
		план	факт		план	факт		план	факт
1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
А									
В									
...									
Итого									

Вывод: сделать вывод на основании произведенных расчетов.

Общий принцип определения показателя, характеризующего уровень затрат на рубль товарной продукции, может быть представлен формулой:

$$S = \sum Zq / \sum pq, \quad (1)$$

Где, q – количество единиц продукции;

Z – себестоимость единицы этой продукции;

p – отпускная цена единицы продукции.

Для анализа используются следующие данные:

1. Затраты на рубль товарной продукции по утвержденному плану:

$$S_0 = \sum Z_0 \cdot q_0 / \sum p_0 \cdot q_0, \quad (2)$$

2. Фактические затраты на рубль товарной продукции:

$$S_1 = \sum Z_1 \cdot q_1 / \sum p_1 \cdot q_1 \quad (3)$$

3. Затраты на рубль товарной продукции по плану в пересчете на фактический объем и состав продукции:

$${}_0S' = \sum Z_0 \cdot q_1 / \sum p_0 \cdot q_1 \quad (4)$$

4. Фактические затраты на рубль товарной продукции в ценах, принятых при составлении плана:

$$S_1' = \sum Z_1 \cdot q_1 / \sum p_0 \cdot q_1 \quad (5)$$

Анализ можно продолжить и оценить влияние каждого фактора на общее положение полной себестоимости всей товарной продукции. Для этого достаточно оценки влияния каждого фактора на изменение затрат на рубль товарной продукции умножить на стоимость фактически произведенной товарной продукции в действовавших в отчетном периоде оптовых ценах.

Показатели анализа динамики затрат на 1 руб. реализованной продукции представлены в таблице 2.

Таблица 2. – Анализ динамики затрат на 1 руб.

Показатель	Базисный период, руб.	Отчетный период, руб.		Изменения к базисному периоду (+,-), руб.		Изменения (+,-), факт к плану, руб.
		план	факт	план	факт	
1	2	3	4	5	1	2
Выручка						
Себестоимость						
Прибыль						

Вывод: сделать вывод на основании произведенных расчетов.

По показателю затрат на рубль товарной продукции абсолютная экономия от снижения себестоимости товарной продукции в планируемом периоде рассчитывается по формуле:

$$\mathcal{E}_{\text{абс.т.п}} = \frac{Z_{\text{тпб}} - Z_{\text{тпп}} \text{ТП}}{100}, \quad (6)$$

Где, $Z_{\text{тпб}}$ – затраты на рубль товарной продукции в отчетном периоде, коп.;

$Z_{\text{тпп}}$ – то же, в плановом периоде;

ТП – стоимость товарной продукции в плановом периоде, тыс. руб.

Исходя из тех же данных определяют процент снижения затрат на рубль товарной продукции в планируемом периоде в сравнении с отчетным периодом ($S'_{\text{т.п}}$):

$$S'_{\text{т.п}} = \frac{Z_{\text{тпб}} - Z_{\text{тпп}}}{Z_{\text{тпб}}} 100. \quad (7)$$

На основании вышеприведенных данных определим уровни затрат на один рубль товарной продукции (табл. 3).

Таблица 3. - Уровень затрат на 1 руб. товарной продукции

Товар	Базисный период, руб.	Отчетный период, руб.		Динамика к базисному периоду, %		Динамика факт к плану, %
		план	факт	план	факт	
1	2	3	4	5	1	2
А						
Б						
...						
Итого						

Вывод: сделать вывод на основании произведенных расчетов.

Определим влияние факторов на изменение затрат на 1 руб. товарной продукции способом цепных подстановок (табл. 4).

Таблица 4. - Влияние факторов на изменение затрат на рубль товарной продукции

Показатель	Затраты на 1 рубль, коп.
1	2
Затраты на рубль товарной продукции:	
по данным предыдущего года	
при фактическом объеме выпущенной продукции и при себестоимости и ценах за предыдущий год	
при фактическом объеме выпущенной продукции и фактической себестоимости продукции и при ценах за прошлый год	
при фактических данных	
Влияние факторов на изменение затрат на рубль товарной продукции, в т.ч.:	
- Влияние фактора изменения цен	
- Изменение количества выпущенной продукции	
- Изменение себестоимости единицы производимой продукции	

Вывод: сделать вывод на основании произведенных расчетов.

III. Анализ общих показателей себестоимости продукции

Анализ себестоимости направлен на выявление возможностей повышения эффективности использования материальных, трудовых и денежных ресурсов в процессе производства, снабжения и сбыта продукции. Изучение себестоимости продукции позволяет дать более правильную оценку уровню показателей прибыли и рентабельности, достигнутому на предприятии.

Объектами анализа себестоимости продукции являются следующие показатели:

- полная себестоимость продукции в целом и по элементам затрат;
- уровень затрат на рубль выпущенной продукции;
- себестоимость отдельных изделий;
- отдельные статьи затрат;
- затраты по центрам ответственности.

Анализируются *общие показатели себестоимости* по основным видам продукции предприятия в динамике за ряд лет. Методика анализа заключается в следующем:

1. Определяется абсолютная сумма задания по снижению себестоимости продукции на плановый период ($ЗС_c$):

$$ЗС_c = K_{пл} \cdot C_{пл} - K_{пл} \cdot C_{ср}, \quad (8)$$

Где, $K_{пл}$ – валовая продукция по плану единицы (т, шт.) продукции, руб.;

$C_{пл}$ – плановая себестоимость единицы (тн, ц, шт.) продукции, руб.;

$C_{ср}$ – средняя фактическая себестоимость единицы (т, ц, шт.) продукции за три предшествующих года, руб.

2. Исчисляется за этот же период задание по снижению себестоимости продукции в относительных величинах ($ЗС_п$):

$$ЗС_п = ЗС_c / K_{пл} \cdot C_{ср} \cdot 100 \% \quad (9)$$

3. Определяется за отчетный период абсолютная сумма фактического снижения себестоимости продукции ($ФС_c$):

$$ФС_c = K_{ф} \cdot C_{ф} - K_{ф} \cdot C_{ср} \quad (10)$$

Где, $K_{ф}$ – фактический объем валовой продукции за отчетный год, т, ц, шт.;

$C_{ф}$ – фактическая себестоимость (т, ц, шт.) продукции, р.

4. Исчисляется за этот же период фактическое снижение себестоимости продукции в относительных величинах ($ФС_п$):

$$ФС_п = ФС_c / K_{ф} \cdot C_{ср} \cdot 100 \% \quad (11)$$

5. Определяется абсолютная сумма выполнения задания по снижению себестоимости продукции в отчетном году ($ФЗ_c$):

$$ФЗ_c = ФС_c - ЗС_c \quad (12)$$

6. Исчисляется выполнение задания по снижению себестоимости продукции в отчетном году в относительных величинах ($ФЗ_п$):

$$ФЗ_п = ФЗ_c / ЗС_c \cdot 100 \% \quad (13)$$

Снижение себестоимости планируется не в одинаковой степени по каждому виду продукции. Поэтому отклонение в выполнении задания по снижению себестоимости продукции складывается под воздействием двух основных факторов - изменение структуры произведенной продукции и изменение уровня снижения ее себестоимости.

Размер *отклонения за счет структурных изменений* в производстве продукции равен разности между плановым снижением себестоимости, рассчитанным в процентах к фактическому объему и структуре произведенной продукции, и плановым процентом снижения себестоимости. Можно определить плановое снижение себестоимости по фактическому объему и структуре продукции, а также на плановый объем продукции. По полученным данным делается вывод о положительном или отрицательном влиянии структурных сдвигов.

Разность между фактическим удорожанием продукции и плановым отражает влияние изменения уровня затрат на производство.

Общая сумма затрат на производство продукции может измениться:

- из-за объема производства продукции;
- структуры продукции;
- уровня переменных затрат на единицу продукции;
- суммы постоянных расходов.

Анализ себестоимости продукции обычно начинают с изучения общей суммы затрат в целом и по основным элементам (табл. 5).

Таблица 5. - Затраты на производство продукции

Элементы затрат	Сумма, тыс. руб.			Структура затрат, %			Затраты на рубль продукции, коп.	
	план	факт	+,-	план	факт	+,-	план	факт
1	2	3	4	5	1	2	3	4
Оплата труда								
Отчисления на социальные нужды								
Материальные затраты, в том числе:								

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5	1	2	3	4
сырье								
материалы								
топливо								
электроэнергия и т. д.								
Амортизация								
Прочие затраты								
Полная себестоимость в том числе: переменные расходы								
постоянные расходы								

Вывод: сделать вывод на основании произведенных расчетов.

IV. Методика выявления резервов снижения себестоимости производимой продукции

Снижение себестоимости базируется в основном на росте производительности труда. Кроме того, следует выявлять и рассчитывать резервы снижения себестоимости. В настоящее время вопросы экономного расходования материальных и трудовых ресурсов, внедрения в производство передовых организационно-экономических и технологических мероприятий, способствующих росту выхода продукции темпами, опережающими издержки производства, весьма актуальны.

Резервы увеличения производства продукции выявляются в процессе анализа выполнения производственной программы. При увеличении объема производства продукции на имеющихся производственных мощностях возрастают только переменные затраты (прямая зарплата рабочих, прямые материальные расходы и

др.), сумма же постоянных расходов, как правило, не изменяется; в результате снижается себестоимость изделий.

Резервы сокращения затрат устанавливаются по каждой статье расходов за счет конкретных инновационных мероприятий (внедрение новой, более прогрессивной техники и технологии производства, улучшение организации труда и др.), которые способствуют экономии заработной платы, сырья, материалов, энергии и т. д.

Источники резервов снижения себестоимости:

1. Увеличение объема производства продукции за счет более полного использования производственной мощности предприятия.

2. Снижение общей суммы затрат на выпуск продукции.

Все резервы снижения затрат на производство продукции могут быть выявлены в основном за счет следующих источников:

- повышение уровня производительности труда работников предприятия;
- ликвидация перерасхода по отдельным статьям затрат в разрезе каждого вида продукции (прямых), а также по отдельным статьям общепроизводственных и общехозяйственных расходов (накладных);
- снижение стоимости оказанных основному производству услуг вспомогательных и обслуживающих производств;
- сокращение непроизводительных отходов, производственного брака:

$$P\downarrow C = C_v - C_\phi = (Z_\phi - P\downarrow Z + Z_d) / (V\Pi_\phi + P\uparrow V\Pi) - Z_\phi / V\Pi_\phi \quad (13)$$

Где, $P\downarrow C$ – резерв снижения себестоимости продукции;

C_v – возможный уровень себестоимости единицы продукции;

C_ϕ – фактическая себестоимость одного изделия;

Z_ϕ – фактическая сумма затрат на общий объем производства продукции;

$P\downarrow Z$ – резерв сокращения затрат;

Z_d – дополнительные затраты, необходимые для освоения резервов роста производства продукции;

$V\Pi_{\text{ф}}$ – фактическое количество выпущенной в анализируемом периоде продукции;
 $P\uparrow V\Pi$ – резерв увеличения объема производства.

Резервы снижения затрат – это сокращение величины совокупных затрат на производство продукции путем повышения эффективности использования различных видов ресурсов предприятия:

1) резерв снижения затрат на оплату труда:

$$P\downarrow ZOT = (UTE_1 - UTE_0) \cdot OT_{\text{пл}} \cdot V\Pi_{\text{пл}}, \quad (14)$$

Где, UTE_0 – удельная трудоемкость единицы продукции до внедрения организационно-технических мероприятий;

UTE_1 – удельная трудоемкость изделия после внедрения мероприятия;

$OT_{\text{пл}}$ – среднечасовая оплата труда по плану;

$V\Pi_{\text{пл}}$ – объем производства валовой продукции по плану;

2) резерв снижения материальных затрат:

$$P\downarrow M = (UR\downarrow - UR_0) \cdot V\Pi_{\text{пл}} \cdot Ц_{\text{пл}}, \quad (15)$$

Где, UR_0 – удельный расход материалов на одно изделие до внедрения достижений НТП;

UR – удельный расход сырья и материалов на единицу продукции после внедрения новых технологий;

$Ц$ – средняя цена единицы материалов.

Факторы снижения себестоимости и способы их расчета представлены в табл. 6.

Таблица 6. – Расчет влияния технико-экономических факторов на снижение себестоимости продукции

Факторы	Способы исчисления	Условные обозначения
1. Повышение технического уровня экономия сырья, материалов и других предметов труда	Метод прямого расчета	<p>Эм – сумма экономии от снижения себестоимости по этому фактору; N_0 и N_p – нормы расходов предметов труда на единицу продукции до и после внедрения соответствующего мероприятия (по отчету и плану); C_0 и C_p – цена по отчету и по плану; N – количество единиц продукции, выпускаемых с момента проведения мероприятий до конца планируемого периода</p>
	Метод использования показателей материалоемкости товарной продукции	<p>d_0 и d_p – отношение стоимости основных и вспомогательных материалов к выпуску товарной продукции до и после внедрения мероприятий; T_p – объем товарной продукции планового периода;</p>
	Индексный метод	<p>$Эm_i$ – экономия от снижения себестоимости на элементе материальных затрат; I_{m_i} – индекс изменения норм расхода на данный вид материальных затрат; $I_{ц_i}$ – индекс изменения оптовых цен на данный вид сырья, материалов и топлива; I_N – индекс роста выпуска товарной продукции; d_0 – удельный вид затрат данного вида предметов труда в отчетном году в стоимости товарной продукции.</p>
Рост производительности труда в результате внедрения новой техники и прогрессивной технологии	Индексный метод	<p>Эм – сумма экономии от снижения себестоимости по данному фактору; I_z – индекс роста средней заработной платы производственных рабочих в планируемом периоде; $I_{пр.т}$ – индекс роста производительности труда производственных рабочих в планируемом периоде; I_N – индекс роста объема товарной продукции; d_z – удельный вес заработной платы с начислениями производственных</p>

Продолжение таблицы 6

		рабочих в себестоимости товарной продукции в отчетном году
	Методы определения снижения трудоемкости единицы продукции	t_{0i}, t_{ni} – трудоемкость единицы продукции в нормо-часах до и после внедрения мероприятий; $ч_{0i}, ч_{ni}$ – среднечасовая тарифная ставка рабочего до и после внедрения мероприятий; $Вс$ – средний процент дополнительной заработной платы для данной категории рабочих; $Г$ – установленный процент отчислений на социальное страхование; $N_{п}$ – количество изделий, изготавливаемых в плановом периоде; $Эз$ – сумма экономии от снижения себестоимости по этому фактору
	Метод исчисления высвобождения работников, находящихся на повременной оплате труда	P – число высвобождающихся рабочих; $Зср$ – среднемесячная заработная плата данной категории рабочих; $Г$ – установленный процент отчислений на социальное страхование; m – число месяцев с момента внедрения мероприятий до конца года
2. Изменение объема продукции	Метод исчисления относительной экономии на условно-постоянных расходах	$Эусп$ – экономия на условно-постоянных расходах; $Пусп$ – сумма условно-постоянных расходов; $Тв$ – процент увеличения объема производства в планируемом году в сравнении с отчетным годом/

Следует иметь в виду, что на уровень затрат оказывает влияние целый ряд факторов, в том числе изменение норм расхода и цен на материалы, рост производительности труда, изменение объема производства и др. В связи с этим при расчете необходимо определить влияние каждого из них в общем эффекте (табл.6).

3.4.3. Проектная часть ВКР

Проектная часть ВКР включает в себя предложения (рекомендации и мероприятия) по решению выявленных проблем. Предложения должны опираться на результаты проведенного анализа, на мировую практику разрешения аналогичных проблем и т.д. Здесь же (при необходимости) выполняются расчеты (по общепринятым или усовершенствованным самим обучающимся методикам) экономического эффекта или экономической эффективности мер, предлагаемых в выпускной квалификационной работе; обосновываются научная, экономическая, социальная и другие ценности полученных результатов.

3.5. Форма оценочной ведомости выпускной квалификационной работы

Форма заполняется на каждого выпускника. На этапе государственной итоговой аттестации государственная экзаменационная комиссия заполняет оценочную ведомость достижений, обучающихся по результатам выполнения и защиты выпускной квалификационной работы (Приложение 2).

При этом учитываются оценки рецензента, сделанные по основным показателям оценки результатов (ОПОР). Однако приоритет подтверждения освоения компетенций отдается защите выпускной квалификационной работы.

3.6. Показатели и критерии оценивания компетенций, шкалы оценивания

Для определения качества выпускной квалификационной работы предлагаются следующие основные показатели ее оценки:

- соответствие темы ВКР специальности, требованиям общепрофессиональной (специальной) подготовки, сформулированным целям и задачам;
- умение систематизировать и обобщать факты, самостоятельно решать поставленные задачи (в том числе и нестандартные) с использованием передовых научных технологий;

- структура работы и культура ее оформления; последовательность и логичность, завершенность изложения, наличие научно-справочного аппарата, стиль изложения;
- достоверность и объективность результатов выпускной квалификационной работы, использование в работе научных достижений отечественных и зарубежных исследователей, собственных исследований и реального опыта; логические аргументы;
- использование современных информационных технологий и вычислительной техники;
- возможность использования результатов в профессиональной практике.

При оценке выпускной квалификационной работы дополнительно должны быть учтены качество сообщения, отражающего основные моменты выпускной квалификационной работы, и ответы выпускника на вопросы, заданные по теме его выпускной квалификационной работы.

При определении окончательной оценки по защите выпускной квалификационной работы учитываются: доклад выпускника по каждому разделу, ответы на вопросы, оценка рецензента и отзыв руководителя.

В основе оценки выпускной квалификационной работы лежит пятибалльная система:

«Отлично» выставляется за выпускную квалификационную работу, которая имеет положительные отзывы руководителя и рецензента. Работа носит исследовательский характер, содержит грамотно изложенную теоретическую базу, характеризуется логичным, последовательным изложением материала с соответствующими выводами и обоснованными предложениями.

При её защите обучающийся - выпускник показывает глубокое знание вопросов темы, свободно оперирует данными исследования, вносит обоснованные предложения, во время доклада использует презентацию, легко отвечает на поставленные вопросы, демонстрирует более глубокое владение общекультурными и профессиональными компетенциями.

«Хорошо» выставляется за выпускную квалификационную работу, которая имеет положительный отзыв руководителя и рецензента. Работа носит исследовательский характер, содержит грамотно изложенную теоретическую базу, достаточно подробный анализ проблемы и критический разбор деятельности предприятия (организации), характеризуется последовательным изложением материала с соответствующими выводами, однако с не вполне обоснованными предложениями;

При её защите обучающийся - выпускник показывает знания вопросов темы, оперирует данными исследования, во время доклада использует во время доклада презентацию, без особых затруднений отвечает на поставленные вопросы, демонстрирует глубокое владение общекультурными и профессиональными компетенциями.

«Удовлетворительно» выставляется за выпускную квалификационную работу, в отзывах руководителя рецензента которой имеются замечания по содержанию работы и методике анализа.

Работа носит исследовательский характер, содержит теоретический раздел, базируется на практическом материале, но отличается поверхностным анализом и недостаточно критическим разбором деятельности предприятия (организации), в ней просматривается непоследовательность изложения материала, представлены необоснованные предложения;

При её защите обучающийся - выпускник проявляет неуверенность, показывает слабое знание вопросов темы, не всегда дает исчерпывающие аргументированные ответы на заданные вопросы, демонстрирует поверхностное владение общекультурными и профессиональными компетенциями.

«Неудовлетворительно» выставляется за выпускную квалификационную работу, которая не отвечает требованиям, изложенным в методических указаниях ВКР. Работа не носит исследовательского характера, не содержит анализа и практического разбора деятельности предприятия (организации), не отвечает требованиям, изложенным в методических указаниях. В отзывах руководителя и рецензента имеются критические замечания.

При защите выпускной квалификационной работы обучающийся - выпускник затрудняется отвечать на поставленные вопросы по теме, не знает теории вопроса, при ответе допускает существенные ошибки. К защите не подготовлены наглядные пособия, демонстрирует владение общекультурными и профессиональными компетенциями не в полном объеме.

Критерии и показатели оценки при выполнении и защите ВКР приведены в Приложениях 3,4.

3.7. Список использованных источников и литературы

Нормативные правовые акты

1. Федеральный государственный образовательный стандарт среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».
2. Конституция (Основной закон) Российской Федерации, принята всенародным голосованием 12.12.1993 // (изм. 2020г.).
3. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (в ред. от 11.10.2018)
4. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 29.07.2018).
5. О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства: Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У (действующая редакция).
6. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994г. № 51-ФЗ.
7. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996г. № 14-ФЗ.
8. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (действующая редакция).

9. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (действующая редакция).
10. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995г. № 208-ФЗ (действующая редакция).
11. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998г. № 14-ФЗ (действующая редакция).
12. Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 08.08.2001г. № 129-ФЗ (действующая редакция).
13. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (действующая редакция).
14. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (действующая редакция).
15. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 г. (действующая редакция).
16. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 г. (действующая редакция).
17. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (действующая редакция).
18. Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».
19. Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».
20. Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации».

21. Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ (действующая редакция) «О несостоятельности (банкротстве).
22. Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ (действующая редакция) «О валютном регулировании и валютном контроле».
23. Федеральный закон от 27.07.2006 № 152-ФЗ (действующая редакция) «О персональных данных».
24. Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».
25. Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии коррупции».
26. Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ (действующая редакция) «О консолидированной финансовой отчетности».
27. Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ (действующая редакция) «О таможенном регулировании в Российской Федерации».
28. Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».
29. Постановление Правительства РФ в 3 частях от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (действующая редакция).
30. Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 № 375 «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (действующая редакция)
31. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (утв. приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н).
32. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) (утв. приказом Минфина РФ от 24 октября 2008 г. № 116н).

33. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) (утв. приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н).
34. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н).
35. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) (утв. приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н).
36. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 от 17.09.2020 (Приказ Министерства финансов РФ №204н от 17.09.2020)
37. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Министерства финансов РФ № 208н от 16.10.2018).
38. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Министерства финансов РФ №204н от 17.09.2020).
39. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (Приказ Минфина России от 16 апреля 2021 г. N 62н).
40. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98) (утв. приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н).
41. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01) (утв. приказом Минфина РФ от 28 ноября 2001 г. № 96н).
42. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) (утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н).
43. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) (утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н).
44. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) (утв. приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н).
45. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) (утв. приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н).

46. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02) (утв. приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 115н).
47. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) (утв. приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н).
48. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) (утв. приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н).
49. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) (утв. приказом Минфина РФ от 28 июня 201 г. № 63н).
50. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)» (утв. приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011 г. № 11н).
51. Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2011 № 125н (действующая редакция).
52. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Минфина РФ от 15 июня 1995 г. № 49).
53. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (утв. приказом Минфина РФ от 15 октября 2003 г. № 91н).
54. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н).
55. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (действующая редакция).

Литература

56. Афанасьев, А.М. Организация, планирование и управление хозяйственной деятельностью малого предприятия: учебное пособие / А.М. Афанасьев, А.М. Фролов, А.А. Лочан и др. - Самара: 2019.- 266 с.

57. Баканов М. И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. М: Финансы и статистика, 2018. – 659 с.
58. Богаченко В.М., Кириллова Н.Л. Бухгалтерский учет: сборник задач и хозяйственных ситуаций. Изд. 2-е перераб. и доп. Ростов – н/Дону: «Феникс», 2019. -355 с. (СПО).
59. Богаченко В.М., Кириллова Н.Л. Практикум по бухгалтерскому учету: Учебное пособие для студентов средних профессиональных и высших учебных заведений. Ростов – н/Дону: «Феникс», 2018. -336 с. (СПО).
60. Богаченко В.М., Кирилова Н.А. Бухгалтерский учет: учебник / Изд. 14-е., перераб и доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2017. - 461 с. – (Среднее профессиональное образование).
61. Богаченко В.М., Русалева Л.А., Теория бухгалтерского учета: учебник / В.М. Богаченко, Л.А. Русалева. - Изд. 8-е, доп. и перераб. - Ростов н/Д: "Феникс", 2017. -346 с.
62. Вострикова Л.А., Купрюшина О.М. Анализ эффективности использования средств на заработную плату // Справочник экономиста. 2016. № 7. С. 86 - 92.
63. Выварец А.Д. Экономика предприятия: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Экономика и управление на предприятии» / А.Д. Выварец. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. 543 с.
64. Генкин Б.М. Организация, нормирование и оплата труда: Учебник. М.: Normy, 2017. -400 с.
65. Горфинкель В.Я., Швандар В.А. Экономика предприятия: Учебник для вузов/ 5-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2015. 670 с.
66. Грибов В.Д. Экономика организации (Предприятия): учебник. - М.: Кнорус, 2017.- 408 с.
67. Грязнова А.Г. Финансы - Необходимость, содержание и задачи финансового планирования, Изд.: Финансы и статистика, 2018 г., 496 с.
68. Данилов Е.Н. Анализ хозяйственной деятельности в бюджетных и научных учреждениях. Мн. Новое знание: 2018, 332 с.

69. Директ-Медиа // Актуальные финансовые исследования: теория, методология и практика: сборник научных трудов, 2018 - 230 с.
70. Дмитриева Н.Г. Налоги и налогообложение: Учебник. Изд. 4-е, перераб. и доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2017. – 448 с. – (Среднее профессиональное образование)
71. Дрожжин, Л.П. Совершенствование организации ведения бухгалтерского учета и отчетности на предприятии малого бизнеса / Л.П. Дрожжин. - М.: Лаборатория книги, 2018 -131 с.
72. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ, 2018. 424 с.
73. Лебедева Е.М. Аудит: практикум: учеб. пособие для студ. Учреждений сред. Проф. Образования/ - М.: Издательский центр «Академия», 2017. – 176 с.
74. Лукьянова, С.А. Бухгалтерский учет: учебное пособие / С.А. Лукьянова; - Омск: Омский государственный университет, 2019. –232 с.
75. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и Ко, 2016. – 592 с.
76. Николаев С.Н. Справочник по оплате труда в примерах и документах. М.: Профессиональное издательство, 2019. 512 с.
77. Павловская Н. Зарубежный опыт в сфере оплаты труда // Справочник кадровика 2017 - №4 с.61-68
78. Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – М.: Академия, 2017. – 336 с.
79. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. 4-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2018. 512 с.
80. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Практикум: учеб. пособие для студентов учрежд. Сред. Проф. Образования. 6-е изд., испр. – М.: Издательский центр «Академия», 2017. – 208 с.
81. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие для студентов сред. проф. учеб. заведений. 8-е изд., испр. – М.: Издательский центр «Академия», 2019. – 224 с.

82. Шадрина Г.В. Комплексный экономический анализ организации. М: Академический проект, 2019. – 288 с.
83. Швецкая В.М. Практикум по бухгалтерскому учету: Учебное пособие для студентов вузов и колледжей – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2018. -336 с.
84. Шеремет А.Д. Финансы предприятий. – М.: Инфра, 2017. – 480 с
85. Щербакова В.И. Теория бухгалтерского учета: учебник. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА – М.2018. – 352с.
86. Якупов, З.С. Организация налоговых проверок и внутренний аудит: учебное пособие / З.С. Якупов ; Институт экономики, управления и права (г. Казань). - Казань: Познание, 2017.-392 с.

Интернет ресурсы

87. Информационно-аналитическое электронное издание в области бухгалтерского учета и налогообложения [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru/> .
88. Портал «Бухгалтерия Онлайн» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.buhonline.ru/> .
89. Портал информационной поддержки ведения бухгалтерского учета в малом бизнесе [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.businessuchet.ru/> .
90. Электронно-библиотечная система «Издательства «Лань» // www.e.lanbook.com
91. Электронно-библиотечная система издательства ЮРАЙТ // www.biblio-online.ru
92. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн» // www.biblioclub.ru/ .

4.3. Макет плана-графика выполнения выпускной квалификационной работы

ПЛАН - ГРАФИК ВЫПОЛНЕНИЯ ВКР

Сроки преддипломной практики		4 недели
		с « ____ » _____ 20__ г. по « ____ » _____ 20__ г.
1.	Выбор темы	« ____ » _____ 20__ г.
2.	Утверждение темы ВКР	с « ____ » _____ 20__ г. по « ____ » _____ 20__ г.
3.	Выполнение задания по теме ВКР	с « ____ » _____ 20__ г. по « ____ » _____ 20__ г.
4.	Предоставление отчета по практике руководителю	с « ____ » _____ 20__ г. по « ____ » _____ 20__ г.
5.	Аттестация по практике	с « ____ » _____ 20__ г. по « ____ » _____ 20__ г.
Подготовка ВКР		6 недель
		с « ____ » _____ 20__ г. по « ____ » _____ 20__ г.
1.	Утверждение задания на ВКР	с « ____ » _____ 20__ г. по « ____ » _____ 20__ г.
2.	Подбор и анализ исходной информации	с « ____ » _____ 20__ г. по « ____ » _____ 20__ г.
3.	Подготовка и утверждение плана (оглавления) ВКР	с « ____ » _____ 20__ г. по « ____ » _____ 20__ г.
4.	Работа над разделами и устранение замечаний руководителя ВКР	с « ____ » _____ 20__ г. по « ____ » _____ 20__ г.
5.	Согласование содержания ВКР, устранение замечаний	с « ____ » _____ 20__ г. по « ____ » _____ 20__ г.
6.	Оформление и представление руководителю полного текста работы.	с « ____ » _____ 20__ г. по « ____ » _____ 20__ г.
7.	Получение отзыва руководителя ВКР.	с « ____ » _____ 20__ г. по « ____ » _____ 20__ г.
8.	Предоставление готовой ВКР рецензенту	с « ____ » _____ 20__ г. по « ____ » _____ 20__ г.

Руководитель: _____ / _____ /
подпись Ф.И.О. должностного лица

План принял к исполнению « ____ » _____ 20__ г.

_____ / _____ /
подпись Ф.И.О. обучающегося

4.4. Макет направления на рецензию на выпускную квалификационную работу

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И МОЛОДЕЖНОЙ ПОЛИТИКИ
СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ
Государственное автономное образовательное учреждение Свердловской области
«Краснотурьинский индустриальный колледж»
(ГАПОУ СО «КИК»)

НАПРАВЛЕНИЕ НА РЕЦЕНЗИЮ

Рецензенту _____
(фамилия, имя, отчество рецензента)
« ____ » _____ 20__ г., направляется на рецензию выпускная квалификационная работа
обучающегося (ейся) _____
(фамилия, имя, отчество обучающегося)
курса _____ специальности _____

Рецензия на выпускную квалификационную работу должна включать:

- заключение о соответствии ВКР заданию на ее выполнение;
- оценку качества выполнения каждого раздела ВКР;
- оценку степени разработки новых вопросов, оригинальности решений (предложений), теоретической и практической значимости ВКР.

В рецензии необходимо отразить достоинства и недостатки ВКР.

Рецензия пишется в произвольной форме с обязательным освещением следующих вопросов:

- актуальность и новизна темы;
- степень решения выпускником поставленных задач;
- полнота, логическая стройность и грамотность изложения вопросов темы;
- степень научности (методы исследования, постановка проблем, анализ научных взглядов, обоснованность и аргументированность выводов и предложений, их значимость, степень самостоятельности автора в раскрытии вопросов темы и т.д.);
- объем, достаточность и достоверность практических материалов, умение анализировать и обобщать практику;
- полнота использования нормативных актов и литературных источников;
- ошибки, неточности, спорные положения, замечания по отдельным вопросам и в целом по ВКР (с указанием страниц);
- правильность оформления ВКР (соответствие требованиям стандартов);
- другие вопросы по усмотрению рецензента;
- оценка общей и профессиональной компетенции выпускников по результатам выполнения ВКР;
- заключение о соответствии ВКР предъявляемым требованиям, предложение об оценке по пятибалльной системе («отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно») по таблице 1:

Таблица 1.

Процент оценок	Качественная оценка уровня подготовки
от 91% до 100%	отлично
от 71% до 90%	хорошо
от 51% до 70%	удовлетворительно
50% и менее	не удовлетворительно

Примечания:

1. Внесение изменений ВКР после получения рецензий обучающимся не допускается.
2. Оплата будет произведена по возвращении настоящего направления.

На рецензию направил:

Зав. отделения ЭКО _____ / _____ /.

подпись

Ф.И.О. должностного лица

Отметка рецензента выпускной квалификационной работы

Обучающийся (аяся) _____ курса

специальности _____

ознакомлен(а) и получил рецензию « __ » _____ 20 __ г. на свою выпускную квалификационную работу на тему:

с оценкой _____

Рецензент _____ / _____ /.

подпись

Ф.И.О. должностного лица

4.5. Макет формы отзыва руководителя на выпускную квалификационную работу

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И МОЛОДЕЖНОЙ ПОЛИТИКИ
СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ
Государственное автономное образовательное учреждение Свердловской области
«Красноурьинский индустриальный колледж»
(ГАПОУ СО «КИК»)

ОТЗЫВ

руководителя о качестве выпускной квалификационной работы
выпускника ГАПОУ СО «Красноурьинский индустриальный колледж»

Фамилия, имя, отчество выпускника _____

Группа _____ Отделение Экономическое _____

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям) _____

Тема выпускной квалификационной работы: _____

Объём выпускной квалификационной работы:

количество листов объяснительной записки _____

Заключение о степени соответствия выполненной выпускной квалификационной работы _____

Проявленная выпускником самостоятельность при выполнении работы. Плановость, дисциплинированность в работе. Умение пользоваться литературным материалом. Способность решать конкретные производственные и конструкторские задачи на базе достижений науки, техники и новаторов производства. _____

Положительные стороны выпускной квалификационной работы _____

Недостатки выпускной квалификационной работы _____

Характеристика общетехнической и специальной подготовки дипломника _____

Заключение и предлагаемая оценка выпускной квалификационной работы _____

Дипломница *обладает / не обладает* общими и профессиональными компетенциями _____
предусмотренными ФГОС СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по
отраслям)». _____

Выпускная квалификационная работа заслуживает оценки _____

Место работы и должность руководителя проекта _____

ГАПОУ СО «Краснотурьинский индустриальный колледж», преподаватель экономических _____
дисциплин _____

Руководитель _____ / _____ /
(подпись) (ФИО)

«_____» _____ 20____ г.

М.П.

4.6. Макет формы рецензии на выпускную квалификационную работу

РЕЦЕНЗИЯ

о качестве выпускной квалификационной работы
выпускника ГАПОУ СО «Краснотурьинский индустриальный колледж»

Фамилия, имя, отчество выпускника _____

Группа _____ Отделение Экономическое _____

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям) _____

Тема выпускной квалификационной работы: _____

Объём выпускной квалификационной работы:

количество листов объяснительной записки _____

Заключение о степени соответствия выполненной выпускной квалификационной работы _____

Актуальность работы _____

Положительные стороны выпускной квалификационной работы _____

Практическое значение _____

Недостатки выпускной квалификационной работы _____

Заключение и предлагаемая оценка выпускной квалификационной работы _____

Дипломница *обладает / не обладает* общими и профессиональными компетенциями _____
предусмотренными ФГОС СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по
отраслям)».

Выпускная квалификационная работа заслуживает оценки _____

Место работы и должность рецензента _____

Рецензент _____ / _____./

(подпись)

(ФИО)

« _____ » _____ 20__ г.

М.П.

С рецензией ознакомлен « _____ » _____ 20__ г.

_____ / _____./
подпись Ф.И.О. обучающегося

Министерство образования и молодежной политики Свердловской области
 ГАПОУ СО «Краснотурьинский индустриальный колледж»

ПРОТОКОЛ №__
 заседания государственной экзаменационной комиссии
 государственной итоговой аттестации в виде выпускной квалификационной работы

«__» _____ 20__ г.

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Курс 3

группа _____

Присутствуют:

Председатель ГЭК _____

(ФИО)

Зам. Председателя ГЭК _____

Зам. Председателя ГЭК _____

(ФИО)

Члены ГЭК _____

(ФИО)

(ФИО)

(ФИО)

(ФИО)

Секретарь ГЭК _____

(ФИО)

1. ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА _____
 (ФИО)

СЛУШАЛИ:

а) сообщение о выполнении выпускной квалификационной работы на тему: _____

б) рецензию на выпускную квалификационную работу рецензента _____ с оценкой _____
 (ФИО)

в) отзыв руководителя выпускной квалификационной работы _____ с оценкой _____
 (ФИО)

Вопросы, заданные на заседании

1. _____
2. _____

ПОСТАНОВИЛИ:

На основании результатов защиты, рецензии и отзыва руководителя выпускной квалификационной работы считать работу выполненной с оценкой _____

Председатель государственной
 экзаменационной комиссии

_____/_____
 подпись (ФИО)

Зам. председателя государственной
 экзаменационной комиссии

_____/_____
 подпись (ФИО)

Члены государственной
 экзаменационной комиссии

_____/_____
 подпись (ФИО)

_____/_____
 подпись (ФИО)

_____/_____
 подпись (ФИО)

Секретарь государственной
 экзаменационной комиссии

_____/_____
 подпись (ФИО)

ЛИСТ ОЦЕНКИ

сформированности общих и профессиональных компетенций при выполнении и защите ВКР выпускников по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) Форма государственной итоговой аттестации защита выпускной квалификационной работы

ФИО _____ учебная группа _____ дата защиты _____
 Тема ВКР _____

Структурные элементы ВКР	Оцениваемые компетенции	Критерии оценивания компетенций	Максимальное количество баллов за показатель	Оценка членов ГЭК, в баллах
Теоретическая часть	ОК... ПК...	Формулирует актуальность выпускной квалификационной работы, ставит цели и задачи.	2	
		Представляет теоретические основы выбранной темы, проявляет знания в выборе и применении методов и способов решения профессиональных задач в области организации экономики и бухгалтерского учета.	2	
		Использует современные источники информации, в том числе ресурсы сети Интернет	2	
		Отражает готовность к решению задач основных видов профессиональной деятельности, указанных для специалиста в ФГОС СПО	2	
<i>Итого</i>			8	
Аналитическая часть	ОК.... ПК.....	Определяет метод и способ решения профессиональных задач согласно заданной ситуации и оценивает эффективность и качество их выполнения.	2	
		Осуществляет сравнительный анализ различных точек зрения на профессиональную проблему.	2	
		Устанавливает связь между теоретическими и практическими результатами и их соответствие с целями, задачами, темой исследования.	2	
		Обобщает результаты исследования, делает выводы.	5	
<i>Итого</i>			11	
Мероприятия	ОК.... ПК.....	Выявляет проблемы и предлагает пути их решения	5	
		Определяет экономическую и социальную эффективность от реализации предложенных мероприятий	5	
<i>Итого</i>			10	
Защита выпускной квалификационной работы	ОК.... ПК.....	Делает выводы по достижению цели и задач выпускной квалификационной работы	5	
		Представляет наглядные материалы к выступлению: электронная презентация, приложения к ВКР	5	
		Демонстрирует знание и владения профессиональной терминологией	5	

		Демонстрирует позитивный стиль общения. Устанавливает адекватные взаимоотношения с членами экзаменационной комиссии в процессе защиты ВКР	5	
		Оценивает опыт и результат выполнения ВКР, предъявляемая самооценка соответствует оценке экзаменационной комиссии	5	
		Владеет навыками самопрезентации	5	
		Четкость и аргументированность позиции студента при ответе на вопросы членов ГЭК, на замечания руководителя и рецензента	10	
		Итого	40	
Освоение ПК профессионального стандарта «Бухгалтер»	ОК... ПК.....	Регистрирует данные, содержащиеся в первичных учетных документах и в регистрах бухгалтерского учета	2	
		Систематизирует и комплектует регистры бухгалтерского учета за отчетный период	2	
		Планирует работы по анализу финансового состояния экономического субъекта	2	
		Проводит финансовый анализ экономического субъекта	5	
		Итого	11	
ОТЗЫВ РУКОВОДИТЕЛЯ ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ			10	
РЕЦЕНЗИЯ			10	
ОБЩАЯ СУММА БАЛЛОВ			100	
ИТОГОВАЯ ОЦЕНКА*				

* Для формирования итоговой оценки (по пятибалльной шкале оценок) следует применить универсальную шкалу оценки образовательных достижений:
«отлично» - сумма баллов составляет от 91% до 100% от общей суммы баллов;
«хорошо» - сумма баллов составляет от 71% до 90% от общей суммы баллов;
«удовлетворительно» - сумма баллов составляет от 51% до 70% от общей суммы баллов;
«неудовлетворительно» - сумма баллов составляет 50% и менее от общей суммы баллов.

Председатель государственной
экзаменационной комиссии

_____/_____
подпись (ФИО)

Зам. председателя государственной
экзаменационной комиссии

_____/_____
подпись (ФИО)

Члены государственной
экзаменационной комиссии

_____/_____
подпись (ФИО)

_____/_____
подпись (ФИО)

Секретарь государственной
экзаменационной комиссии

_____/_____
подпись (ФИО)

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ВКР

Критерии	Показатели			
	«отлично»	«хорошо»	«удовлетворительно»	«неудовлетворительно»
Актуальность темы	Значимость и современность изучаемой проблемы не только указывается, но и аргументируется	Значимость и современность изучаемой проблемы указывается, но не аргументируется	Значимость и современность изучаемой проблемы не указывается, но аргументируется	Значимость и современность изучаемой проблемы не только не указывается, но и не аргументируется
Практическая направленность	Практическая направленность работы указывается и аргументируется, имеется возможность реализации в работе организации. По результатам исследования обозначена проблема и предложены пути ее решения.	Практическая направленность работы указывается, но не аргументируется. По результатам исследования проблема обозначена, пути ее решения носят поверхностный характер.	Практическая направленность работы не указывается. По результатам исследования проблема обозначена, но пути ее решения носят поверхностный характер.	В результате исследования проблема не сформулирована, отсутствуют рекомендации по ее решению.
Оформление работы	Работа оформлена в соответствии с ГОСТом и методическими требованиями по написанию ВКР.	Незначительные отступления от требований по оформлению работы. Наглядное представление данных недостаточно	Незначительные отступления от требований по оформлению работы. Наглядное представление данных не соответствует	Грубые нарушения ГОСТа в оформлении работы. Наличие ошибок в расчетах. Иллюстративные материалы отсутствуют.

	<p>Необходимые расчеты (при наличии) выполнены точно. Содержание каждого раздела логически выстроено. Рисунки, схемы, приложения способствуют раскрытию темы. Список использованных источников представлен в соответствии с требованиями.</p>	<p>представлено в содержании работы. Список использованных источников представлен с незначительными отступлениями от Требований.</p>	<p>содержанию разделов в разработке. Нарушена логика изложения содержания разделов. Список использованных источников представлен со значительными отступлениями от требований.</p>	<p>Оформление списка и количество использованных источников не соответствует требованиям.</p>
<p>Глубина освещения темы во время выступления</p>	<p>Доклад имеет четкую структуру, отражающую содержание пояснительной записки. Выступление отличается:</p> <ul style="list-style-type: none"> – научностью и последовательностью в изложении материала; – ясностью и краткостью изложения; – использованием 	<p>Доклад имеет определенную структуру. Выступление характеризуется:</p> <ul style="list-style-type: none"> – слабой аргументацией; – излишней детализацией второстепенных положений. <p>Не полное соответствие основных положений и</p>	<p>Доклад имеет определенную структуру. Выступление характеризуется:</p> <ul style="list-style-type: none"> – расплывчатостью суждений; – слабой аргументацией; – излишней детализацией второстепенных положений; 	<p>Доклад не имеет четкой структуры. Выступление характеризуется:</p> <ul style="list-style-type: none"> – отсутствием логики изложения; – неуместным использованием профессиональной терминологии. <p>Несоответствие основных положений и выводов</p>

	<p>практического материала.</p> <p>Выводы отражают степень достижения поставленных цели и задач.</p> <p>Выступление сопровождается презентацией.</p>	<p>выводов поставленным цели и задачам.</p> <p>Выступление сопровождается презентацией.</p>	<p>– нарушением регламента времени.</p> <p>Частичное соответствие основных положений и выводов поставленным цели и задачам.</p> <p>Выступление сопровождается презентацией</p>	<p>поставленным цели и задачам.</p>
<p>Качество дискуссии и культура докладчика</p>	<p>Ответы на вопросы конкретны, убедительны.</p> <p>Грамматически правильная, эмоциональная речь.</p> <p>Выдержка и уверенность в себе. Контакт с аудиторией. Эстетичный внешний вид. Грамотное использование профессиональной терминологии.</p>	<p>Ответы на вопросы не конкретны, не достаточно убедительны.</p> <p>Грамматически правильная, но не достаточно эмоциональная речь.</p> <p>Контакт с аудиторией слабый.</p> <p>Эстетичный внешний вид.</p> <p>Грамотное использование профессиональной терминологии</p>	<p>Ответы на вопросы не достаточно убедительны, иногда уклончивы.</p> <p>Грамматически неправильная, мало эмоциональная речь.</p> <p>Слабый контакт с аудиторией.</p> <p>Неумение владеть собой.</p> <p>Опрятный внешний вид.</p> <p>Ошибки в использовании профессиональной терминологии.</p>	<p>Отсутствие ответов.</p> <p>Грамматически неправильная речь.</p> <p>Неумение владеть собой.</p> <p>Отсутствие контакта с аудиторией.</p> <p>Неэстетичный внешний вид. Не Грамотное использование профессиональной терминологии.</p>

ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНКИ ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ

№ п/п	Параметры (показатели качества ВКР)	Основные индикаторы
1.	Обоснование актуальности тематики работы	<ul style="list-style-type: none"> – тема отражает актуальную проблему в профессиональной деятельности; – тема направлена на повышение эффективности профессиональной деятельности специалиста; – во введении обоснован выбор данной темы;
2.	Полнота, корректность и соответствие исследовательского аппарата теме исследования	<ul style="list-style-type: none"> – выявлены противоречия и сформулирована проблема; – правильно определены объект и предмет исследования; – цель ВКР соответствует проблеме исследования; – сформулированы задачи, позволяющие достичь цели исследования;
3.	Соответствие содержания работы теме исследования	<ul style="list-style-type: none"> – соответствует целевой установке и задачам исследования; – отражает полноту реализации цели исследования; – отражает готовность к решению задач основных видов профессиональной деятельности, указанных для специалиста в ФГОС СПО; – комплексность и интегративность работы (применение знаний социально-экономических, общепрофессиональных дисциплин и профессиональных модулей).
4.	Отражение степени разработанности проблемы	<ul style="list-style-type: none"> – продемонстрировано умение ретроспективного анализа литературы и источников по проблеме; – степень полноты обзора состояния проблемы; – имеются ссылки на зарубежных авторов или зарубежные «школы», передовой опыт; – продемонстрировано умение критически оценивать концепции различных авторов.
5.	Отражение степени разработанности проблемы	<ul style="list-style-type: none"> – продемонстрировано умение ретроспективного анализа литературы и источников по проблеме; – степень полноты обзора состояния проблемы; – имеются ссылки на зарубежных авторов или зарубежные «школы»,

		<p>передовой опыт;</p> <ul style="list-style-type: none"> – продемонстрировано умение критически оценивать концепции различных авторов;
6.	Ясность, логичность и научность изложения содержания	<ul style="list-style-type: none"> – теоретическое обоснование выполнено системно и логично; – язык и стиль изложения содержания соответствуют жанру научно-исследовательской работы; – теоретические знания соответствуют требованиям ФГОС СПО.
7.	Уровень и корректность использования методов исследования	<ul style="list-style-type: none"> – умение выбрать и обосновать методы и средства решения проблемы; – корректность использования методов исследования;
8.	Анализ результатов и выводы	<ul style="list-style-type: none"> – имеются выводы после каждого раздела; – заключительные выводы и предложения обоснованы и опираются на содержание работы (или результаты исследования); – прослеживается личностная позиция автора; – в выводах теоретические положения логично связаны с практическими рекомендациями;
9.	Практическая значимость результатов	<ul style="list-style-type: none"> – имеются рекомендации по использованию материалов исследования в практической деятельности; – предложены конкретные и технологии в области профессиональной деятельности; – ВКР содержит новые подходы к решению исследуемой проблемы
10.	Оформление работы	<ul style="list-style-type: none"> – работа имеет четкую структуру; – работа оформлена с применением компьютерных технологий; – оформление работы соответствует стандарту колледжа;
11.	Защита ВКР	<ul style="list-style-type: none"> – использование компьютерных технологий.