

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ» В Г. ТАГАНРОГЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ПИ (филиал) ДГТУ в г. Таганроге

Кафедра «Экономика и управление»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ И ПРОГРАММА ПРОВЕДЕНИЯ ПРЕДДИПЛОМНОЙ ПРАКТИКИ

для бакалавров направления

38.03.01 Экономика

Таганрог 2021

УДК 33

Составители: И.М. Калякина, Н.Ю. Бондаренко, Ю.А. Пшеничных

Методические указания и программа проведения Преддипломной практики для бакалавров направления 38.03.01 Экономика

Методические указания и программа проведения Преддипломной практики предназначены для оказания методической помощи бакалаврам направления 38.03.01 Экономика ОПОП Экономика организации.

УДК 33

# ВВЕДЕНИЕ

Производственная практика является составной частью основной образовательной профессиональной образовательной программы высшего образования по направлению 38.03.01 Экономика и еѐ целью является закрепление и углубление знаний, полученных обучающимися в процессе теоретического обучения, приобретение необходимых умений, навыков и опыта практической работы по выбранному направлению.

Производственная практика включает в себя Преддипломную практику.

Преддипломная практика направлена на закрепление и конкретизацию теоретического обучения, формирование компетенций, необходимых для присвоения соответствующей профессиональной квалификации.

Прохождение Преддипломной практики является важной и неотъемлемой частью учебного процесса, поэтому обучающиеся должны подходить к ней серьезно и ответственно.

# РАЗДЕЛ 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

* 1. **Цели и задачи преддипломной практики**

Преддипломная практика является видом учебного процесса, направленного на подготовку обучающихся к профессиональной деятельности, в основном путѐм самостоятельного решения реальных научно- исследовательских и/или производственно-хозяйственных задач.

Преддипломная практика является завершающим этапом подготовки бакалавра по направлению 38.03.01 Экономика, проводится для овладения выпускниками первоначальным профессиональным опытом, проверки профессиональной готовности обучающихся к самостоятельной трудовой деятельности и сбора материалов для выполнения выпускной квалификационной работы.

Целями Преддипломной практики являются: закрепление и углубление знаний, полученных за время теоретического обучения и формирование компетенций, необходимых для присвоения соответствующей профессиональной квалификации.

Преддипломная практика имеет продолжительность 4 недели и трудоемкость 6 зачетных единицы.

При определении целей и задач практики необходимо учитывать тему выпускной квалификационной работы, а также исходить из того, что при прохождении практики обучающийся должен получить определенные практические навыки выполнения работы по совершенствованию исследуемых систем.

Перед началом практики обучающийся получает задание и методические указания по прохождению преддипломной практики.

# Основные задачи Преддипломной практики:

* собрать, изучить и обработать теоретический и практический материал в соответствии с программой практики и индивидуальными заданиями;
* провести необходимые аналитические расчеты и выявить основные направления повышения эффективности хозяйственной деятельности и перспектив развития организации;
* подготовить отчет по преддипломной практике.

Тип практики – Преддипломная практика.

Вид практики - производственная

Форма проведения – дискретная.

Способ проведения – стационарная, выездная.

# База практики

Не менее ответственным моментом является выбор базы прохождения Преддипломной практики.

Базой прохождения Преддипломной практики может быть коммерческая организация любой организационно-правовой формы и действующая в той или иной отрасли народного хозяйства: промышленность, транспорт, связь, торговля и др.

При выборе базы практики необходимо учитывать возможность получения необходимой информации для написания отчета по Преддипломной практике.

Преддипломная практика может проводиться, как на базе предприятий независимо от их организационно-правовых форм, так и на выпускающей кафедре, обладающей необходимым кадровым и научно-техническим потенциалом.

Предприятия и организации, являющиеся базами практики, создают необходимые условия для получения знаний, навыков и сбору материалов в соответствии с заданием Преддипломной практики. Сбор данных для составления отчета осуществляется с разрешения и под контролем руководителя практики от предприятия.

*При прохождении практики обучающийся обязан:*

* соблюдать установленные сроки практики;
* не позднее, чем за неделю до начала практики пройти собеседование с руководителем практики от ПИ (филиал) ДГТУ и получить задание на практику;
* изучить и строго соблюдать правила пожарной безопасности, охраны труда, техники безопасности и производственной санитарии;
* подчиняться действующим на предприятии и в организации правилам внутреннего трудового распорядка;
* выполнять задания, предусмотренные программой практики и индивидуальным заданием;
* вести дневник практики;
* составить отчет о прохождении практики и представить его руководителям практики;
* в установленные сроки защитить отчет по практике перед руководителем практики от кафедры.

# Организация практики

Преддипломная практика в организациях осуществляется на основе ***двусторонних договоров*** в соответствии, с которыми организация обязуется предоставлять места, обеспечивать сбор необходимых материалов и безопасные условия для прохождения практики. *Период практики:* ***4 недели***

Направление обучающихся на практику осуществляется по приказу ректора, содержание которого доводится до обучающихся перед началом практики на инструктивном собрании.

Обучающимся выдаются индивидуальные задания, программа, методические указания и другие необходимые документы.

Ответственность за организацию и проведение практики несет заведующий кафедрой.

# Руководство преддипломной практикой

Преддипломной практикой руководят преподаватели кафедры

«Экономика и управление» и специалисты предприятий.

Руководители практики от ПИ (филиал) ДГТУ (кафедры):

* не позднее, чем за две недели до начала практики устанавливают связь с руководителями практики от профильной организации и совместно с ними составляют рабочий график (план) проведения практики;
* разрабатывают и согласовывают с руководителями практики от профильной организации тематику индивидуальных заданий;
* принимают участие в распределении обучающихся по рабочим местам или перемещении их по видам работ в ПИ (филиал) ДГТУ;
* при прохождении практики в структурных подразделениях ПИ (филиал) ДГТУ контролируют прохождение обучающимися инструктажа по технике безопасности при их допуске на рабочее место;
* осуществляют контроль за соблюдением сроков проведения практики и соответствием ее содержания требованиям, установленным ОПОП ВО;
* оказывают методическую помощь обучающимся при выполнении ими индивидуальных заданий, сборе необходимых материалов;
* оценивают результаты прохождения практики обучающимися. Руководители практики от профильной организации:
* согласовывают индивидуальные задания, содержание и планируемые результаты практики;
* предоставляют рабочие места обучающимся;
* осуществляют непосредственное руководство закрепленными за ними практикантами в соответствии с программой практики и во взаимодействии с руководителями от ПИ (филиал) ДГТУ;
* обеспечивают безопасные условия прохождения практики обучающимися, отвечающие санитарным правилам и требования охраны труда;
* проводят инструктаж обучающихся по ознакомлению с требованиями охраны труда, техники безопасности, пожарной безопасности, а также правилами внутреннего трудового распорядка;
* помогают в сборе необходимых материалов, контролируют производственную работу и посещаемость обучающихся и выполнение ими программы практики и индивидуальных заданий;
* по окончании практики выдают на каждого обучающегося отзыв- характеристику о его отношении к работе, выполнении программы и индивидуальных заданий, проверяют, оценивают и подписывают отчеты по практике.

Во время прохождения практики руководитель должен учитывать специфические особенности функционирования предприятия и в случае необходимости вносить соответствующие коррективы в перечень вопросов практики.

# РАЗДЕЛ 2. ПРОГРАММА ПРАКТИКИ

Преддипломная практика нацелена на изучение, сбор, обработку и систематизацию материалов для написания выпускной квалификационной работы. В связи с этим ***конкретная рабочая программа прохождения практики должна быть составлена индивидуально каждым обучающимся совместно с руководителем ВКР*** с учетом ее темы, базы практики и настоящей программы.

Заданием предусмотрено изучение организации экономической работы и системы управления в целом по предприятию (организации) и по отдельным подразделениям исследуемого объекта, а также разработка предложений по ее совершенствованию.

1. Для анализа организации экономической работы в целом по предприятию (организации) в разрезе исследуемой проблемы необходимо изучить:

* практику плановой работы на предприятии, содержание и порядок разработки стратегического, среднесрочного и годового планов предприятия, формы первичной документации и отчетности деятельности предприятия.
* специализацию предприятия (организации), цехов (участков), системы оперативного планирования, методы разработки заданий подразделению и графики производства продукции, оказания услуг;
* коммерческую деятельность предприятия (организации), порядок разработки плана материально-технического обеспечения и плана сбыта продукции (услуг), расчетов нормативов запаса оборотных средств и их соблюдения, документации, используемой в коммерческой деятельности;
* маркетинговую деятельность, методы разработки маркетинговых программ предприятия (организации);
* организацию и оплату труда: принятые формы (модели) оплаты труда, определение фонда платы труда и его распределение, состояние нормирования

труда;

* порядок определения потребности в трудовых ресурсах, подготовки и повышения квалификации персонала, социальной политики предприятия (организации);
* содержание и показатели финансового плана предприятия (организации), состояние финансового состояния предприятия (организации) на основании баланса предприятия, видов кредитов и их обоснования.

1. Для анализа системы управления по рассматриваемой проблеме необходимо изучить:

* общие функции управления (планирование, организацию, учет, контроль, мотивацию, регулирование);
* подразделения службы управления, их конкретные функции в соответствии с темой ВКР, используя для этого положения об отделах и службах, должностные инструкции;
* технологию управления с учетом состава и последовательности принятия решений, состав и последовательность выполнения важнейших функций по рассматриваемой проблеме;
* количественный и качественный состав работников;
* состав и формы документов, используемых службами для выполнения своих функций;
* состав технических средств, средств связи, периферийных устройств, компьютерной техники, используемых при выполнении функций управления;
* корпоративную культуру предприятия.

Углубленная проработка организационно-экономических и управленческих вопросов предприятия определяется сферой деятельности предприятия и темой ВКР.

1. В процессе анализа необходимо выявить проблемы в производственной, организационной и управленческой деятельности базы практики; вскрыть причины негативной ситуации по рассматриваемым проблемам, определить их место в производственно-экономической или управляющей системе.
2. По результатам исследования требуется предложить пути, методы, средства и задачи, реализация которых позволит решить выявленные проблемы.

При выполнении задания обучающийся должен научиться:

* разбираться в плановых и отчетных документах;
* выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения и оценивать ожидаемые результаты;
* анализировать, систематизировать и обобщать информацию, делать обоснованные выводы из анализируемых материалов;
* использовать информационные технологии для решения экономических задач на предприятии;
* выполнять технико-экономические расчеты, связанные с анализом деятельности предприятия (организации).

Так как преддипломной практике предшествует Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности (НИР), то ряд работ возможно скорректировать.

***Примерная*** тематика работ

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Тематика работ | | | | | Сроки | |
| дни | часы |
| 1 | *Общая характеристика предприятия*: масштабы и направления деятельности | цели | и | задачи | предприятия; | 2 дня | 16 |
| 2 | *Организационная структура управления:* структурные подразделения и их функции; экономичность структуры управления | | | | | 2 дня | 16 |
| 3 | *Организация производства:* изучение производственной функции предприятия. | | | | | 2 дня | 16 |
| 4 | *Экономика труда:* формирование и использование трудовых ресурсов | | | | | 2 дня | 16 |
| 5 | *Макроэкономическое планирование и прогнозирование*: организация и принципы разработки стратегических прогнозов, программ и планов предприятия | | | | | 1  неделя | 56 |
| 6 | *Информационные технологии на предприятии*: изучение процессов обработки информации и способов еѐ передачи. | | | | | 2 дня | 16 |
| 7 | *Диагностика и экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия:* проведение комплексного экономического анализа деятельности предприятия; показатели финансового состояния предприятия (приложение) | | | | | 1  неделя | 56 |
| 8 | *Составление отчета по практике* | | | | | 3 дня | 24 |
|  | ИТОГО | | | | | 4  недели | 216  часов |

***Примерное* содержание отчета по практике** (определяетсяруководителем практики в соответствии с выбранной темой ВКР)**:**

Содержание Введение

1. Теоретическая часть
2. Аналитическая часть Заключение

Список использованных информационных ресурсов Приложения

# РАЗДЕЛ 3. ПОДВЕДЕНИЕ ИТОГОВ ПРАКТИКИ

1. В течение трех дней по окончании практики обучающийся представляет письменный отчет, который является индивидуальным документом. Отчет должен содержать материалы в полном соответствии с программой и содержанием практики. Изложение материала должно быть кратким, логически последовательным и в порядке рекомендуемых вопросов программы и методических указаний.
2. Отчет оформляется на листах белой бумаги формата А4 и в соответствии с требованиями, установленными в университете.
3. Отчет подписывается обучающимся и руководителем практики от предприятия, учреждения или организации. Подписи руководителей на отчете и отзыве должны быть заверены печатью предприятия, учреждения или организации.
4. После просмотра и подписания отчета руководителем практики от кафедры обучающийся допускается к защите отчета.
5. По итогам практики выставляется дифференцированная оценка («отлично», «хорошо», «удовлетворительно»).
6. Обучающиеся, не выполнившие программы практики по уважительной причине, направляются на практику повторно, по индивидуальному плану.

Обучающиеся, не выполнившие программы практики без уважительной причины или не прошедшие промежуточную аттестацию по практике, считаются имеющими академическую задолженность.

Приложение Примерное содержание аналитической часть преддипломной практики

Аналитическая часть производственной практики предполагает проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Она включает:

# Анализ плана производства и реализации продукции

* + 1. Оценка выполнения плана по объему выпуска и реализации продукции
    2. Оценка выполнения плана по номенклатуре выпускаемой продукции и выявление изменения структуры продукции.

Для анализа используются отчет предприятия по продукции и формы табл. 1, 2.

Таблица 1- Изменение объема изготовленной и реализованной продукции (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | По отчету за предыдущий год | За отчетный год | | Отклонения от предыдущего года | | Отклонения от плана | |
| план | факт | В рублях (гр.4 –  гр.2) | % | В рублях (гр.4 –  гр.3) | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Объем продукции в  сопоставимых оптовых ценах |  |  |  |  |  |  |  |
| Объем реализованной  продукции в ценах предыдущего года |  | х |  |  |  | х | х |

Выводы

Таблица 2 -Анализ выполнения плана по номенклатуре продукции (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование изделия | В сопоставимых оптовых ценах | | | Факт в счет плана | Выполнение плана по номенклатуре, % |
| План | Факт | Выполнение плана по объему,  % |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Б |  |  |  |  |  |
| В |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |
| ИТОГО: |  |  |  |  |  |

Выводы

# Анализ использования основных производственных фондов (ОПФ)

* + 1. Оценка динамики основных производственных фондов (табл. 3) Таблица 3 - Движение основных производственных фондов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ед. измерения | Фактически | |
| За предыдущий год | За отчетный год |
| А | Б | 1 | 2 |
| 1. Наличие ОПФ на начало года | тыс. руб. |  |  |
| 2. Ввод в действие ОПФ | тыс. руб. |  |  |
| 3. Выбытие ОПФ | тыс. руб. |  |  |
| 4. Наличие ОПФ на конец года | тыс. руб. |  |  |
| 5. Изменение ОПФ (стр.4 – стр.1) | тыс. руб. |  |  |
| 6. Коэффициент обновления ОПФ (стр.2/стр.4) | Кобн. |  |  |
| 7. Коэффициент выбытия ОПФ (стр.3/стр.1) | Квыб. |  |  |
| 8. Коэффициент интенсивности обновления ОПФ (стр.7/стр.6) | Кинт. |  |  |

Вывод.

* + 1. Определение изменения среднегодовой стоимости ОПФ, использования во времени и по мощности (табл. 4).

Таблица 4 -Расчет показателей использования оборудования

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ед. измерения | Отчетный год | | Отклонение (+, - ) | |
| план | факт | тыс. руб. | % |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Товарная продукция в оптовых ценах | тыс. руб. |  |  |  |  |
| 2. Фонд времени работы единицы оборудования | час. |  |  |  |  |
| 3. Количество оборудования | шт. |  |  |  |  |
| 4. Количество отработанных часов | ст-часы |  |  |  |  |
| 5. Выпуск продукции на 1 станко-час. (стр.1/стр.4) | руб. |  |  |  |  |
| 6. Коэффициент использования оборудования во времени (экстенсивное)  (гр.2 стр. 2/гр.1 стр.2) | Кв | х |  | х | х |
| 7. Коэффициент интенсивного  использования оборудования (гр.2 стр.5/ гр.1 стр.5) | Кин | х |  | х | х |
| 8. Интегральный коэффициент использования оборудования | Кинтегр | х |  | х | х |

Выводы.

* + 1. Определение фондоотдачи и факторов, влияющих на еѐ величину

(табл. 5).

Таблица 5 -Расчет влияния факторов на изменение фондоотдачи

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ед. измерения | Предыдущий год | Отчетный год | | Отклонения (+, - ) | |
| план | факт | к  предыдущему году | к плану |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Объем продукции в сопоставимых ценах | тыс. руб. |  |  |  |  |  |
| 2. Среднегодовая стоимость ОПФ | тыс. руб. |  |  |  |  |  |
| 3. в том числе активная часть ОПФ | тыс. руб. |  |  |  |  |  |
| 4. Доля активной части в общей сумме ОПФ | Да |  |  |  |  |  |
| 5. Фондоотдача ОПФ (стр.1/стр.2) | руб.  руб. |  |  |  |  |  |
| 6. Фондоотдача активной части ОПФ (стр.1/стр.3) | руб.  руб. |  |  |  |  |  |
| 7. Изменение фондоотдачи | руб.  руб. | х | х | х |  |  |
| в том числе:  - за счет изменения структуры ОПФ |  | х | х | х |  |  |
| - за счет изменения  фондоотдачи активной части ОПФ |  | х | х | х |  |  |

Выводы.

# Анализ использования трудовых ресурсов

* + 1. Оценка структуры персонала (табл.6) Таблица 6 - Структура персонала

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Промышленно- производственный персонал (ППП) | в том числе | | | |
| рабочие | руководители, специалисты, служащие | в том числе | |
| рабочие | руководители, специалисты,  служащие |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1.Среднесписочная численность работников, чел.  За отчетный год:  - план |  |  |  |  |  |
| - факт |  |  |  |  |  |
| За предыдущий год |  |  |  |  |  |
| 2.Темп роста к предыдущему году, % |  |  |  |  |  |
| 3.Выполнение плана, % |  |  |  |  |  |
| 4.Удельный вес общей численности ППП, % |  |  |  |  |  |

Выводы.

3.2 Оценка уровня производительности труда на 1-го работающего (табл. 7). Таблица 7 -Исходные данные для анализа производительности труда 1-го работающего

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год | Отчетный год | | Отклонения от  предыдущего года(+, - ) | | Отклонения от плана (+, - ) | |
| план | факт | в руб. (гр.3-гр.1) | % | в руб. (гр.3-  гр.2) | % |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1.Объем продукции в  сопоставимых ценах, тыс. руб. |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.Среднесписочная численность  ППП, чел |  |  |  |  |  |  |  |
| в том числе рабочих |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.Удельный вес рабочих в  общей численности ППП |  |  |  |  |  |  |  |
| 4.Выработка продукции на 1-го  работающего, руб. |  |  |  |  |  |  |  |
| в том числе рабочего |  |  |  |  |  |  |  |

Выводы.

3.3. Определение влияние изменения численности работающих и производительности труда на объем производства продукции (табл. 8)

Таблица 8 -Изменение объема продукции под влиянием факторов

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | В сравнении с предыдущим годом |
| Изменение объема производства продукции, всего, тыс. руб. |  |
| в том числе за счет:  -изменения численности работающих |  |
| -изменения производительности труда |  |

Дать расчет изменения выпуска продукции в сравнении с предыдущим периодом:

а) за счет изменения численности;

б) за счет изменения производительности труда.

# Анализ использования средств на оплату труда работников

* + 1. Определение изменения средств на оплату труда в отчетном году по сравнению с предыдущим (табл. 9)

Таблица 9 -Динамика средств на оплату труда

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ед. измерения | Предыдущий год | Отчетный год (факт) | Абсолютное отклонение (+,-) | |
| руб. | % |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Средства на оплату труда ППП | тыс. руб. |  |  |  |  |
| 2. в том числе рабочих | тыс. руб. |  |  |  |  |
| 3.Среднегодовая зарплата ППП (стр.1/стр.5) | руб. |  |  |  |  |
| 4. в том числе рабочих (стр.2/стр.6) | руб. |  |  |  |  |
| 5. Среднесписочная численность ППП | чел. |  |  |  |  |
| 6. в том числе рабочих | чел. |  |  |  |  |
| 7. Изменение средств на оплату труда работников по  сравнению с предыдущим годом за счет: | тыс. руб. | х | х |  | х |
| а) изменения  среднесписочной численности ППП | тыс. руб | х | х |  | х |
| б) изменения среднегодовой зарплаты ППП | тыс. руб | х | х |  | х |

Выводы.

* 1. Определение непроизводительных выплат (табл. 10). Таблица 10- Непроизводительные выплаты в отчетном году

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Сумма, тыс. руб. | Сумма в расчете на 1-го рабочего, руб. | Удельный вес непроизводительных выплат на оплату труда,  % |
| А | 1 | 2 | 3 |
| 1. Доплаты за сверхурочные работы |  |  |  |
| 2. Оплата целодневных  простоев и внутрисменных потерь |  |  |  |
| ИТОГО: |  |  |  |

Выводы.

* 1. Определение соотношения темпов роста производительности труда и средней зарплаты (табл.11)

Таблица 11-Соотношение темпов роста производительности труда и средней зарплаты

работающих

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ед. измерения | Предыдущий год | Отчетный год | Темп роста по сравнению с  предыдущим годом,  % |
| А | Б | 1 | 2 | 3 |
| Среднегодовая выработка на одного работающего | руб. |  |  |  |
| Среднегодовая заработная плата одного работающего | руб. |  |  |  |

Выводы.

# Анализ использования материальных ресурсов

Анализ использования материальных ресурсов производится по данным табл. 12.

Таблица 12-Определение материалоемкости продукции

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ед. измерения | Предыдущий год | Отчетный год (факт) | Абсолютное отклонение  (+,-) | |
| руб. | **%** |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1.Материальные затраты | тыс. руб. |  |  |  |  |
| 2.Объем продукции в сопоставимых ценах | тыс. руб. |  |  |  |  |
| 3.Материалоемкость продукции (стр.1/стр.2) | руб./руб. |  |  |  |  |
| 4. Материалоотдача (стр.2/стр.1) | руб./руб. |  |  |  |  |
| 5. Перерасход (+), экономия (-) материалов в результате отклонения фактической материалоемкости от предыдущего года (стр.3гр.3 х  стр2.гр.2) | тыс. руб. | х | х |  | х |
| 6. Увеличение (+), уменьшение (-) объема продукции в результате  изменения ее материалоемкости (стр.4гр.3 х стр.1гр.2) | тыс. руб. | х | х |  | х |

Выводы.

# Анализ себестоимости продукции

Динамика затрат на рубль товарной продукции производится по данным табл. 13.

Таблица 13-Исходные данные для анализа себестоимости продукции

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Плановые затраты | Фактические затраты (руб.) | | |
| предыдущего года  в действующих ценах | отчетного года в  ценах предыдущего года | отчетного года в  действующих ценах |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Затраты на руб. товарной продукции | х |  |  |  |

Выводы:

* влияние изменения оптовой цены;
* влияние изменения затрат на выпуск продукции;
* общее изменение себестоимости продукции.

# Анализ прибыли предприятия

* 1. Анализ состава и динамики прибыли на основании справочных данных и данных отчета о финансовых результатах (табл. 14).

Таблица 14-Анализ состава и динамики прибыли

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Номер строки | За предыдущий год | За отчетный год  (факт) | Отклонение (+,-) | |
| Сумма, тыс. руб. | % к  предыдущему году |
| А | В | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Валовая прибыль | 2100 |  |  |  |  |
| Прибыль от продаж | 2200 |  |  |  |  |
| Прочие доходы | 2340 |  |  |  |  |
| Прочие расходы | 2350 |  |  |  |  |
| Прибыль до налогообложения | 2300 |  |  |  |  |
| Чистая прибыль (убыток) | 2400 |  |  |  |  |

Выводы.

Анализ каждого слагаемого прибыли предприятия позволяет выбрать наиболее важные направления активизации деятельности предприятия (табл. 15).

Таблица 15-Анализ структуры финансовых результатов предприятия

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Сумма, тыс. руб. | | Уровень в % к выручке | | Отклонение (+,-) |
| предыдущий | отчетный | предыдущий | отчетный |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5=гр4-гр.3 |
| 1. Выручка от продажи |  |  | 100 | 100 |  |
| 2. Себестоимость продаж |  |  |  |  |  |
| 3. Валовая прибыль |  |  |  |  |  |
| 4. Коммерческие расходы |  |  |  |  |  |
| 5. Управленческие расходы |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 6. Прибыль (убыток) от продаж |  |  |  |  |  |
| 7. Прочие доходы |  |  |  |  |  |
| 8. Прочие расходы |  |  |  |  |  |
| 9. Прибыль (убыток) до налогообложения |  |  |  |  |  |
| 10. Текущий налог на прибыль |  |  |  |  |  |
| 11. Чистая прибыль  (убыток) стр. 9 – стр.10 |  |  |  |  |  |

Структурный (вертикальный) анализ прибыли заключается в определении доли составляющих прибыли в общей величине выручки от продаж:

𝛾 𝐼

𝐼 =𝐵

где

𝐼 – составляющие прибыли: себестоимость, коммерческие и управленческие расходы, прочие доходы и расходы;

В – выручка от продаж. Выводы.

* 1. Определение влияния факторов на динамику прибыли (табл. 16) Таблица 16-Исходные данные для факторного анализа прибыли от продажи тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Годы | | Отклонения, (+,-) |
| предыдущий | отчетный |
| 1. Выручка (В) |  |  |  |
| 2. Себестоимость продаж (С) |  |  |  |
| 3. Валовая прибыль (ВП) |  |  |  |
| Индекс цен ( *Ip* ) | - |  | - |

Факторный анализ прибыли состоит в оценке влияния факторов – показателей, формирующих прибыль предприятия.

Влияние на прибыль изменения себестоимости продукции:

 *Пс*  *С* 1

*Ip*

 *С* 1 ,

Влияние на прибыль изменений в объеме продукции:

*ПВ*  *ВПо*  *К*1  *ВПо* ,

Влияние на прибыль структурных изменений в составе продукции:

*С* 1  *К* 1

 *С* 1 ,

*Ip*

где *С*

1

*С* 0

* себестоимость отчетного года;
* себестоимость предыдущего года;

*К* – коэффициент роста объема продукции ( *К*  *В* 1 )

1 1

*В*

0

Влияние фактора **«**Выручка**»** на изменение валовой прибыли рассчитывается по формуле:

∆ВП = ∆В × РПO

100

Влияние фактора «Коммерческие расходы» на изменение прибыли от продаж рассчитывается по формуле:

∆Пп = В1 × ∆𝛾КР

100

∆Пп

=

В1 × ∆𝛾УР 100

где РПO – рентабельность продаж в базисном периоде: отношение валовой прибыли к выручке.

∆𝛾КР – отклонение уровня коммерческих расходов в выручке (графа 5, табл. 15).;

∆𝛾УР – отклонение уровня управленческих расходов в выручке (графа 5, табл. 15).

# Анализ финансового состояния предприятия (по данным бухгалтерского баланса)

* + 1. Определение стоимости имущества, ее изменения, состава и структуры (табл.17).

Таблица 17-Анализ состава и структуры имущества предприятия

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды активов | На  начало, тыс. руб. | На конец  года, тыс. руб. | Отклонение, (+,-) | |
| тыс. руб. | % |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1.Имущество в распоряжении предприятия (итог баланса) |  |  |  |  |
| 2.Основные средства и прочие  внеоборотные активы (стр. 1130 раздела I  «Актива») |  |  |  |  |
| 3.В % к имуществу (стр.2/стр.1)\*100% |  |  |  |  |
| 4.Оборотные средства (итог раздела II  «Актива») |  |  |  |  |
| 5.В % к имуществу (стр.4/стр.1)\*100% |  |  |  |  |
| Из оборотных средств:  6 .Запасы (стр. 1210 раздела II «Актива») |  |  |  |  |
| 7.В % к оборотным (стр.6/стр.4)\*100% |  |  |  |  |
| 8.Денежные средства (стр.1250 раздела II  «Актива» баланса) |  |  |  |  |
| 9.В % к оборотным (стр.8/стр.4)\*100% |  |  |  |  |

Выводы.

* + 1. Проверка покрытия потребности в материальных оборотных средствах за счет собственных оборотных средств (табл.18).

Таблица 18-Расчет наличия собственных оборотных средств

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | На начало года,  тыс. руб. | На конец  года, тыс. руб. | Отклонение (+,-) | |
| тыс. руб. | % |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Источник собственных средств (итого раздела III «Пассив») |  |  |  |  |
| 2 | Приравненные к собственным источники (итого раздела IV  «Пассива» баланса) |  |  | х | х |
| 3 | Основные средства и прочие внеоборотные активы (итого  раздела I «Актива») баланса |  |  |  |  |
| 4 | Наличие собственных оборотных средств (стр.1+стр.2-стр.3) |  |  |  |  |
| 5 | В % к источникам собственных средств (стр.4/стр.1)\*100% |  |  |  |  |
| 6 | Потребность в материальных оборотных средствах (итого раздела II «Актива») |  |  |  |  |
| 7 | Покрытие потребности в материальных оборотных средствах за счет собственных оборотных средств (стр.4/стр.6)\*100% |  |  |  |  |
| 8 | Источники заемных средств(сумма итогов разделов III и IV  «Пассива») |  |  |  |  |
| 9 | Коэффициент соотношения источников заемных средств и собственных средств (стр.8/стр.1) |  |  |  |  |

Для этого необходимо найти сумму наличия собственных оборотных средств на начало и конец года и их долю в собственных средствах предприятия.

Для проверки финансовой независимости и автономности предприятия рассчитывается коэффициент соотношения источников заемных и собственных средств.

Выводы.

* + 1. Заключение о платежеспособности предприятия на основе коэффициента абсолютной ликвидности.

Денежные средства+Краткосрочные финансовые вложения

Кабсл.л=

Справка:

Краткосрочные обязательства

* денежные средства и краткосрочные финансовые вложения – см. в разделе II «Актива»;
* краткосрочные обязательства см. в разделе V «Пассива»: доходы

будущих периодов; резервы предстоящих расходов; резервы по сомнительным долгам (К1 абс.л, К2 абс.л).

Выводы.

* + 1. Оценка состояния дебиторской и кредиторской задолженности (стр. 1230 баланса ф.№1). Определение суммы допустимой задолженности.

Сумма дебиторской задолженности на начало года: Доля допустимой дебиторской задолженности:

Сумма дебиторской задолженности на конец года: Сумма кредиторской задолженности на начало года: Сумма кредиторской задолженности на конец года:

* + 1. Оценка оборачиваемости оборотных средств (табл.19) Таблица 19-Оборачиваемость оборотных средств

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Предыдущий год | Отчетный год | Отклонение (+,-) |
| А | Б | 1 | 2 | 3 |
| 1 | Выручка от продажи, тыс. руб. |  |  |  |
| 2 | Однодневный оборот, тыс. руб. (стр.1:360) |  |  |  |
| 3 | Остатки оборотных средств, тыс. руб. (итог раздела III «Актива» баланса) |  |  |  |
| 4 | Оборачиваемость, дни (стр.3/стр.2) |  |  |  |
| 5 | Результат:  (-) – высвобождение при ускорении; (+) – привлечение при замедлении; а) в днях (стр.4гр.2-стр.4гр.1);  б) в тыс. руб. (стр.2гр.2 х стр.5а гр.2) | х |  | х |

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств:

Потребность в оборотных средствах в отчетном году при сохранении оборачиваемости в базовом периоде должна составить .

8.6 Оценка финансового состояния предприятия

Выводы по результатам анализа финансового состояния предприятия формируются самостоятельно

Литература

1. Селезнева, Н.Н., Ионова, А.Ф. Анализ финансовой отчетности организации: учебное пособие Москва: Юнити-Дана, 2015
2. Пласкова Наталия Степановна Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: Учебник Москва: Вузовский учебник, 2017
3. Губина Оксана Витальевна, Губин Виталий Егорович Анализ финансово- хозяйственной деятельности: Учебник Москва: Издательский Дом "ФОРУМ", 2018
4. Абдукаримов И.Т., Беспалов М.В. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур: Учебное пособие Москва: ООО "Научно- издательский центр ИНФРА-М", 2018
5. Электронная библиотека https://grebennikon.ru
6. Консультант плюс [http://www.consultant.ru](http://www.consultant.ru/)
7. Научная электронная библиотека E-Library https://elibrary.ru
8. Федеральная служба государственной статистики [http://www.gks.ru](http://www.gks.ru/)
9. «Rusprofile» — сервис проверки контрагентов https://[www.rusprofile.ru](http://www.rusprofile.ru/)