

КАЗАНСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИНСТИТУТ ФИЛОЛОГИИ И МЕЖКУЛЬТУРНОЙ КОММУНИКАЦИИ
Кафедра финансового менеджмента

С.И. Грудина, А.И. Подгорная, С.Г. Авдоница

**Методические рекомендации
по выполнению и оформлению отчета
по преддипломной практике для студентов,
обучающихся по
направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент
(уровень бакалавриат) и
профилю «Финансовый менеджмент»**

Казань – 2015

*Утверждено и рекомендовано к изданию Учебно-методической комиссией
Института управления, экономики и финансов
Казанского (Приволжского) федерального университета
протокол № 6 от «8» сентября 2015 г.*

Рецензенты:

кандидат экономических наук,
доцент кафедры финансового менеджмента Пачкова Ольга Владимировна,
доктор социологических наук,
профессор кафедры общего менеджмента Нагимова Айсылу Мирзарифовна.

Грудина С.И., Подгорная А.И., Авдоница С.Г. Методические рекомендации по выполнению и оформлению отчета по преддипломной практике для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент (уровень бакалавриат) и профилю «Финансовый менеджмент» / С.И. Грудина, А.И. Подгорная, С.Г. Авдоница. – Казань: Казан. ун-т, 2015. – 34 с.

Методические рекомендации по выполнению и оформлению отчета по преддипломной практике предназначено для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент (уровень бакалавриат), профилю «Финансовый менеджмент». В пособии рассматриваются цели, задачи и порядок прохождения преддипломной практики. Предоставляются учебно-методические рекомендации по составлению и структуре текстовой части отчета с указанием ключевых моментов исследования. Отдельный раздел посвящен методическим рекомендациям по написанию аналитического раздела выпускной квалификационной работы. Разъясняются требования к оформлению, анализу и предоставлению результатов преддипломной практики.

Учебно-методическое пособие подготовлено на кафедре финансового менеджмента КФУ.

© Грудина С.И., Подгорная А.И.,
Авдоница С.Г., 2015
© Казанский университет, 2015

Оглавление

1. Общие положения: цели, задачи и порядок прохождения преддипломной практики	4
2. Методические рекомендации по составлению отчета о прохождении преддипломной практики	8
3. Требования к оформлению и представлению результатов практики	29
4. Приложения	30

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ: ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ПОРЯДОК ПРОХОЖДЕНИЯ ПРАКТИКИ

Преддипломная практика студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент (уровня бакалавриат), профиль «Финансовый менеджмент» проводится в соответствии с учебным планом и носит научно-практический характер. Она предшествует написанию выпускной квалификационной работы. Продолжительность практики – 6 недель. Преддипломная практика проводится для выполнения выпускной квалификационной работы и является обязательной.

Преддипломная практика является обязательным разделом общеобразовательной программы. Данная практика ориентирована на выполнение большей части выпускной квалификационной работы, являющейся самостоятельным и логически завершенным исследованием, направленным на освещение концептуальных и практических аспектов того вида деятельности, к которой готовится бакалавр. В период прохождения практики, студент должен максимально собрать необходимый теоретический и фактический материал для написания выпускной квалификационной работы.

Преддипломная практика призвана формировать у студентов следующие компетенции:

общекультурные компетенции (ОК):

- способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-3);
- способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-4);
- способность к самоорганизации и самообразованию (ОК-7).

общепрофессиональные компетенции (ОПК):

- владением навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности (ОПК-1);

- способностью находить организационно-управленческие решения и готовностью нести за них ответственность с позиций социальной значимости принимаемых решений (ОПК-2);

- способностью проектировать организационные структуры, участвовать в разработке стратегий управления человеческими ресурсами организаций, планировать и осуществлять мероприятия, распределять и делегировать полномочия с учетом личной ответственности за осуществляемые мероприятия (ОПК-3);

- способностью осуществлять деловое общение и публичные выступления, вести переговоры, совещания, осуществлять деловую переписку и поддерживать электронные коммуникации (ОПК-4);

- владением навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем (ОПК-5);

- владением методами принятия решений в управлении операционной (производственной) деятельностью организаций (ОПК-6);

- способностью решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности (ОПК-7).

профессиональные компетенции (ПК):

- владением навыками использования основных теорий мотивации, лидерства и власти для решения стратегических и оперативных управленческих задач, а также для организации групповой работы на основе знания процессов групповой динамики и принципов формирования команды, умений проводить аудит человеческих ресурсов и осуществлять диагностику организационной культуры (ПК-1);

- владением навыками стратегического анализа, разработки и осуществления стратегии организации, направленной на обеспечение конкурентоспособности (ПК-3);

- умением применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации (ПК-4);

- способностью анализировать взаимосвязи между функциональными стратегиями компаний с целью подготовки сбалансированных управленческих решений (ПК-5);

- способностью участвовать в управлении проектом, программой внедрения технологических и продуктовых инноваций или программой организационных изменений (ПК-6);

- владением навыками количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений, построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления (ПК-8);

- способностью оценивать экономические и социальные условия осуществления предпринимательской деятельности, выявлять новые рыночные возможности и формировать новые бизнес-модели (ПК-13)

Объем научно - исследовательской практики и сроки ее проведения определяются базовым учебным планом.

Место прохождения практики, по согласованию с научным руководителем практики, студент определяет самостоятельно. Она может проводиться в сторонних организациях.

Руководство преддипломной практикой осуществляется:

- по месту прохождения практики - руководителем предприятия (организации);

-преподавателем кафедры финансового менеджмента, являющимся научным руководителем выпускной квалификационной работы. Научный руководитель назначается заведующим кафедрой финансового менеджмента. Научный руководитель должен иметь ученую степень и ученое звание соответствующего профиля, а также стаж научно-педагогической деятельности не менее трех лет.

Календарно - тематический план практики определяется требованиями учебного плана и корректируется ее руководителями с учетом особенностей места прохождения преддипломной практики.

Порядок прохождения преддипломной практики.

Перед прохождением практики студент получает задание от научного руководителя и согласует его с руководителем по месту прохождения практики.

В период практики студент ведет дневник прохождения практики. Студент должен находиться непосредственно на месте прохождения преддипломной практики, своевременно и качественно выполнять задания, полученные от руководителей.

По завершению преддипломной практики студент должен составить отчет по результатам пройденной практики и получить отзыв (Приложение 3). Отзыв составляет и оценивает как руководитель предприятия, так и научный руководитель, выдавший задание. Отзыв руководителя предприятия подписывается и скрепляется печатью.

Студенты, не выполнившие программу практики, получившие отрицательный отзыв или неудовлетворительную оценку, не допускаются к итоговой государственной аттестации.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОСТАВЛЕНИЮ ОТЧЕТА О ПРОХОЖДЕНИИ ПРЕДДИПЛОМНОЙ ПРАКТИКИ

2.1. Структура и содержание отчета по практике

Отчет о прохождении практики оформляется в письменном виде. Отчет состоит из введения, теоретического и практического разделов и заключения, списка использованной литературы и приложения.

Общий объем отчета должен составлять 30-35 страниц машинописного текста со следующим примерным распределением его по основным разделам:

Задание научного руководителя (Приложение 2)	1 стр.
Титульный лист (Приложение 1)	1 стр.
Раздел 1. Дневник прохождения практики	1-2 стр.
Раздел 2. Введение	3-4 стр.
2.1. Цели и задачи практики	1-2 стр.
2.2. Актуальность выбранного направления исследования (будущей темы выпускной квалификационной работы)	
2.3. Объект прохождения практики и предмет исследования	
2.4. Информационная база сбора и анализа исследуемой проблемы	
2.5. Научная новизна	
2.6. Теоретическая и практическая значимость проведенного анализа	
Раздел 3. Теоретико-методологический аспект объекта исследования	8-10 стр.
Раздел 4. Методические рекомендации по оценке финансового состояния организации. Аналитическое заключение	8-10 стр.
Раздел 5. Заключение	1– 2 стр.
Список использованной литературы и прочих источников информации	1-2 стр.
Приложения	

Задание научного руководителя заполняется на специальном бланке, утвержденного учебно-методической комиссией Института управления, экономики и финансов.

Раздел 1. Дневник прохождения практики

Дневник прохождения практики должен включать краткие ежедневные сведения о проделанной студентом работе. Он оформляется в виде таблицы, в которой в хронологическом порядке дается перечень работ, которыми студент занимался в ходе практики.

Форма оформления дневника прохождения практики

Дата	Проделанная работа в соответствии с выданным заданием руководителя	Отметка о выполнении задания (подпись руководителя)

Раздел 2. Введение

Во введении студент должен сформулировать конкретные цели, задачи практики, поставленные научным руководителем и руководителем предприятия с учетом особенностей места ее прохождения, а также собственные - в зависимости от сферы своих научных и практических интересов, актуальность выбранного направления исследования. Конкретизируется и научно раскрывается объект и предмет исследования, теоретическая, методологическая и информационная базы исследования, обозначаются элементы научной новизны.

2.1. Цели и задачи практики

Цели определяются совместно с научным руководителем практики и

предопределяют постановку и решение задач исследования. Формулировка целей должна быть созвучна с выбранной темой выпускной квалификационной работы.

Основные цели практики:

- применение теоретических знаний и практических навыков, полученных в период обучения по общенаучному и профессиональному циклам;
- умение самостоятельно выявлять в процессе исследования проблемы и предлагать эффективные варианты их решений;
- профессионально представлять специализированную информацию, касающуюся предмета исследования;
- грамотно и научно - аргументированно излагать и корректно отстаивать свою точку зрения.

Задачи практики:

- собрать и обработать аналитический материал, необходимый для написания выбранной темы выпускной квалификационной работы;
- представить основные результаты исследования по теме выпускной квалификационной работы;
- рассмотреть современные концепции корпоративных финансов в аспекте выбранной темы выпускной квалификационной работы;
- выявить перспективные направления исследуемой проблемы и обосновать их значимость;
- уметь грамотно применять методы и инструменты экономического и финансового анализа в рамках исследуемой проблемы и на его основе составить грамотное аналитическое заключение с конкретными практическими рекомендациями;
- составить отчет о прохождении практики.

2.2. Актуальность выбранного направления исследования (будущей темы выпускной квалификационной работы).

Данный раздел рекомендуется составлять после завершения написания

четвертого и пятого разделов отчета. Важность данного раздела заключается, во-первых, в том, что его грамотное составление является основой для формулирования цели и предмета исследования выпускной квалификационной работы, задач исследования и последовательности их решения при написании выпускной квалифицированной работы.

В актуальности обосновывается существенное значение выбранного направления исследования для теории и практики финансового менеджмента. При этом рекомендуется акцентировать внимание на двух моментах:

а) недостаточной изученности ряда вопросов выбранного направления исследования;

б) проведенное исследование позволяет более глубоко разобраться в выявленных проблемах и поиске эффективных направлений их решения.

Структура раздела. Структура раздела определяет последовательность его написания и включает следующие ключевые моменты:

1. Краткая характеристика состояния исследуемой проблемы на момент анализа и причины, обусловившие необходимость более глубокого ее рассмотрения;

2. Роль выбранного направления исследования в теории и практики финансового менеджмента;

3. Степень разработанности проблемы с указанием авторов и их работ, посвященных выбранной теме исследования.

2.3 Объект прохождения практики и предмет исследования

Объектом прохождения практики является организация, где студент осуществляет сбор и обработку информации по выбранной теме выпускной квалификационной работе.

Предметом исследования является то, что студент будет изучать в период прохождения практики. Например, управление денежными потоками и его особенности в холдинговых организациях, методы оптимизации управления запасами, методы и подходы к прогнозированию рисков, методы и

инструменты бюджетирования на предприятии и т.д. и т.п.

2.4 Информационная база сбора и анализа исследуемой проблемы

Информационной базой теоретической части отчета являются научные монографии и статьи в рамках выбранного направления исследования, статистические данные Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации и Республики Татарстан, нормативные и законодательные акты Правительства РФ, связанные с темой исследования.

Информационная база практической части отчета - бухгалтерская, управленческая и аналитическая информация о деятельности организации минимум за три последних отчетных периода.

2.5 Научная новизна

Написание научной новизны в большей степени относится к теоретической части отчета. Здесь может быть разработка оригинальных исследовательских предложений и идей для подготовки дипломной работы. Она может быть сформулирована несколькими предложениями и жестких требований к тексту нет.

В формулировках новизны допускаются:

- «отличающаяся тем, что...»;
- «впервые рассмотрено...»;
- «доказано, что...»;
- «исследование дополнено...»;
- «проанализировано..., что позволяет в отличие от...» и т.д.

2.6 Теоретическая и практическая значимость проведенного анализа

В данном разделе дается раскрытие системной характеристики исследуемой темы как объекта изучения, практическом обосновании предложенных мер по решению выявленных проблем.

Раздел 3. Теоретико-методологический аспект объекта исследования

Общие требования к содержательной части раздела

Содержание данного раздела должно быть раскрыто и представлено таким образом, чтобы было видно, что студент четко представляет цель и задачи исследовательской работы, которую ему предстояло сделать.

При составлении отчета следует придерживаться следующих общих требований:

- четкость и логическая последовательность изложения материала;
- убедительность аргументации;
- краткость и точность формулировок, исключающих возможность неоднозначного толкования;
- конкретность изложения результатов работы;
- обоснованность рекомендаций и предложений.

В ходе работы над данным разделом основное внимание необходимо акцентировать на следующие моменты:

- выявление и формулирование актуальных проблем в рамках выбранной темы исследования;
- выбор методологии анализа, позволяющей выявить проблемы и определить их позитивные и негативные причины;
- характеристика и применение методов и инструментов в проведении исследований;
- анализа полученных результатов.

В процессе научно-исследовательского анализа целесообразно использовать следующие подходы и приемы:

1. Описание того, что и как делал автор исследования для доказательства справедливости выдвинутой гипотезы;
2. Использование общих методов научного познания (анализ, наблюдения, измерения, сравнения, и др.);
3. Применение специальных методов анализа, используемых в теории и практике финансового менеджмента;

4. Использование собственных данных и расчетов, полученных в результате анализа;

5. Сопоставление полученной информации друг с другом и с данными из источников;

6. Формулирование закономерностей, обнаруженных в процессе исследования;

7. Четкое понимание разницы между рабочими данными, которые нет необходимости представлять в отчете и данными, приводимыми в тексте отчета;

8. Для облегчения восприятия текста отчета в текстовой части рекомендуется представление только той информации (цифровой и текстовой), которая иллюстрирует выводы по результатам анализа. Первичный материал, интересный для анализа целесообразно приводить в приложении в графической, табличной формах.

Раздел 4. Оценка финансового состояния организации

Данный раздел является практической частью отчета и посвящается анализу деятельности организации, в которой студент проходит практику.

Цель данного раздела: оценка финансового состояния организации за анализируемый период, характеристика внешних и внутренних факторов, определяющих ее деятельность, выявление узких мест и разработка рекомендаций по их устранению.

Последовательность написания практической части отчета.

1. Общая характеристика организации: краткая историческая справка о предприятии, описание общей направленности его деятельности и факторов, влияющих на него.

2. Краткая характеристика организационной структуры и менеджмента организации.

3. Оценка маркетинговой стратегии организации.

4. Анализ имущественного и финансового состояния организации.

Первые три пункта данного раздела отчета носят ознакомительный характер. Последний, четвертый является основным.

Методические рекомендации по финансовому анализу

Цель финансового анализа – оценка имущественного и финансового состояния предприятия.

Задачи анализа:

- определение финансового состояния предприятия на текущий момент с позиции его рентабельности и эффективности использования производственных и трудовых ресурсов;
- выявление тенденций и закономерностей в развитии предприятия за исследуемый период;
- определение факторов, отрицательно влияющих на финансовое состояние предприятия;
- составление выводов по проведенному анализу.

Основные направления анализа:

- анализ структуры баланса;
- анализ прибыльности деятельности предприятия;
- анализ платежеспособности (ликвидности) и финансовой устойчивости предприятия.
- анализ деловой активности;
- анализ производительности труда.

Информационная база для проведения анализа:

- годовая и квартальная бухгалтерская отчетность;
- необходимые аналитические расшифровки о движении средств и изменении источников;
- управленческая информация;
- учетная политика предприятия;

- информация о штатном составе предприятия и эффективности его использования.

Период анализа – три последних финансовых периодов (годовые отчеты) на момент проведения анализа.

Порядок проведения анализа. Анализ хозяйственного и финансового состояния проводится в строгой последовательности и в несколько этапов.

1 этап – сбор необходимой аналитической информации для проведения анализа. Для этого необходимо:

- а) четко определить цель и задачи анализа;
- б) определиться с объемом необходимой информации, составить ее перечень;
- в) сделать запрос в соответствующие службы предприятия для получения информации.

2 этап – аналитическая обработка полученной информации. Для этого необходимо:

- а) рассчитать показатели, характеризующие хозяйственное и финансовое состояние предприятия;
- б) дать качественную характеристику динамике рассчитанных показателей.

3 этап - подготовка аналитического заключения по проведенному анализу. Для этого необходимо:

- а) выявить причины, вызвавшие изменения хозяйственного и финансового состояния предприятия;
- б) составить вывод по результатам проведенного анализа.

В процессе анализа необходимо учитывать факторы, влияющие на эффективность деятельности, а, следовательно, и на финансовое состояние предприятия.

Подходы к анализу деятельности предприятия. Организация аналитической процедуры состоит из двух моделей:

1. Экспресс-анализа имущественного и финансового состояния, целью которого является общая оценка финансового состояния предприятия динамики его развития;

2. Углубленного анализа - конкретизация, дополнение и расширение отдельных аспектов экспресс-анализа в анализируемом отчетном периоде, а также возможностей его развития на перспективу.

Если тема диссертационного исследования непосредственно не связана с анализом финансового состояния предприятия, то в данном разделе достаточно проведение экспресс-анализа, по завершении которого делается аналитическое заключение о хозяйственном и финансовом состоянии и его влиянии на рассматриваемую основную проблему дипломной работы.

Если тема работы непосредственно касается анализа финансового состояния (например, «Финансовый анализ – важнейший инструмент при принятии управленческих решений»), то в этом случае необходим углубленный анализ с выявлением проблем и их причин.

1. Общая характеристика экономического и финансового положения предприятия:

- краткая историческая справка о предприятии;

- описание общей направленности деятельности предприятия и факторов, влияющих на него;

- информация основных показателей деятельности предприятия на анализируемый период (можно в форме сводной таблицы):

- информация основных показателей деятельности предприятия на анализируемый период (можно в форме сводной таблицы):

- а) размер имущества (активы), в том числе основные средства (выделить отдельно);

- б) собственный капитал;

- в) выручка по видам производимой продукции (работ и услуг);

- г) прибыль;

- д) чистая прибыль;

2. Оценка и анализ экономического потенциала предприятия:

- оценка и качественных сдвигов в имущественном положении;
- вертикальный анализ баланса;
- горизонтальный анализ баланса;
- анализ эффективности использования основных фондов;
- оценка финансового положения;
- оценка ликвидности;
- оценка деловой активности;
- оценка финансовой устойчивости;
- оценка существующей системы мотивации работников, ее сильные и слабые стороны.

3. Оценка и анализ результативности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

- Оценка основной деятельности.
- Анализ рентабельности.

Оценка и анализ экономического потенциала предприятия в дипломной работе рекомендуется проводить, применяя следующие методы:

- горизонтальный и вертикальный анализ
- анализ ликвидности баланса
- анализ финансовой устойчивости;
- анализ деловой активности.

Цель построения **горизонтального** (пространственного) баланса заключается в сравнении показателей статей бухгалтерской отчетности (Ф№1 и Ф№2) с соответствующими параметрами предыдущих периодов и анализ их изменений по сравнению с изменениями других статей. Горизонтальный анализ целесообразно проводить в программе Excel. Пример и форма горизонтального баланса приводится в приложении 4.

Методология расчета. Здесь возможны два варианта построения горизонтального баланса:

1. Когда за базовый период принимается первый год отчетности и по отношению к нему рассчитываются отклонения по всем статьям баланса и отчета о прибылях и убытках;

2. Когда отклонения рассчитываются к каждому предыдущему периоду.

В первом случае анализ отклонений проводится за весь период (в частности за три года), во втором – анализ отклонений проводится за каждый анализируемый год.

Расчет отклонений можно проводить как в стоимостном выражении, так и в относительных показателях. Для более четкого представления о динамике изменений целесообразно расчеты проводить в относительных показателях (процентах).

В процессе анализа необходимо выявить, какие статьи существенно изменяются, и за счет чего это происходит, связывая с существующими внутренними и внешними условиями деятельности предприятия.

Цель построения вертикального (структурного) баланса – определить удельные веса отдельных статей баланса в общем итоговом показателе и последующем сравнении полученного результата с данными предыдущих периодов

Вертикальный анализ можно проводить как по исходной, так и по агрегированной отчетности. Данный анализ оценить соотношение между внеоборотными и оборотными активами, собственным и заемным капиталом, определить структуру капитала по его элементам, увидеть существенное уменьшение одних статей баланса вызвало увеличение других статей баланса при прочих равных условиях. Пример и форма вертикального баланса приводится в приложении 9.

Вертикальный анализ одновременно позволяет дать аналитическую оценку изменениям в имущественном положении предприятия. Однако, учитывая, что современная форма отчетности (баланс нетто) составляется

укрупнено, в зависимости от цели анализа рекомендуется использовать аналитическую информацию о состоянии отдельных видов и групп имущества.

Анализ ликвидности баланса заключается в определении степени покрытия обязательств организации его активами.

Чем быстрее предприятие сможет выполнить свои обязательства перед кредиторами, тем степень ликвидности будет выше.

Активы группируются по степени их ликвидности и скорости превращения их в денежные средства:

A1 - Наиболее ликвидные активы – денежные средства и краткосрочные финансовые вложения;

A2 - Быстрореализуемые активы – дебиторская задолженность, срок погашения которой ожидается в течение 12 месяцев;

A3 - Медленно реализуемые активы;

A4 Труднореализуемые активы - запасы, НДС, дебиторскую задолженность свыше 12 месяцев после отчетной даты и прочие оборотные активы.

Пассивы группируются по срокам их погашения:

П1 - Наиболее срочные обязательства — кредиторская задолженность;

П2 - Краткосрочные пассивы - краткосрочные заемные средства, задолженность участникам по выплате доходов, прочие краткосрочные пассивы;

П3 - Долгосрочные пассивы — долгосрочные обязательства, доходы будущих периодов, оценочные обязательства;

П4 - Постоянные пассивы — статьи раздела III баланса «Капитал и резервы».

В целях анализа ликвидности баланса группировку активов и пассивов целесообразно представить в форме следующей таблицы 1.

Группировка статей активов и пассивов

Группа показателей актива	сумма, тыс. руб.		Группа показателей пассива	сумма, тыс. руб.		отклонения	
	начало	конец		начало	конец	начало	конец
Наиболее ликвидные активы (А1)			Наиболее срочные обязательства (П1)				
Быстро реализуемые активы (А2)			Краткосрочные обязательства (П2)				
Медленно реализуемые активы (А3)			Долгосрочные обязательства (П3)				
Труднореализуемые активы (А4)			Постоянные пассивы (П4)				

При соблюдении следующих неравенств:

$$A1 \geq P1; A2 \geq P2; A3 \geq P3; A4 \leq P4 \quad (1)$$

баланс будет считаться ликвидным. При выявленных отклонениях необходимо дать краткую оценку этим изменениям.

Далее в работе необходимо дать обобщенную оценку ликвидности предприятия. Для этого нужно рассчитать следующие аналитические показатели:

- коэффициент абсолютной ликвидности (Кал);
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности (Кбл);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности (Ктл);
- чистые оборотные активы (Чоа).

Формулы расчета данных показателей приведены в таблице 2.

Показатели ликвидности предприятия

Наименование показателя	Формула расчета	Источник информации
коэффициент абсолютной ликвидности (Кал)	(денежные средства + краткосрочные финансовые вложения) / (краткосрочные пассивы – доходы будущих периодов)	(стр.1250 + стр.1240) Ф№1/(стр.1500- стр.1530) Ф№1
коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности (Кбл)	денежные средства + краткосрочные финансовые вложения + краткосрочная дебиторская задолженность) / (краткосрочные пассивы – доходы будущих периодов)	(стр.1250 + стр.1240 + стр.1230) Ф№1 / (стр.1500-стр.1530) Ф№1
коэффициент текущей (общей) ликвидности (Ктл)	Оборотные активы / (краткосрочные пассивы – доходы будущих периодов)	стр.1200 Ф№1/ (стр.1500-стр.1530) Ф№1
чистые оборотные активы (Чоа)	Общая сумма ликвидных оборотных средств – Краткосрочные обязательства	стр.1200 Ф№1 - (стр.1500-стр.1530) Ф№1

Для оценки динамики ликвидности за три анализируемых периода необходимо рассчитывать показатели на начало и конец каждого периода и сопоставлять полученные данные с рекомендуемыми значениями. В случае существенных отклонениях, необходимо указать причины этих отклонений. Динамика показателей можно представить в следующей таблице.

Таблица 3

Динамика показателей ликвидности за 20... - 20... г.г.

Показатели	Рекомендуемое значение	1 год			2 год			3 год		
		начало	конец	откл.	начало	конец	откл.	начало	конец	откл.
Кал	0,2–0,3									
Кбл	0,7–0,8									
Ктл	1,0–2,0									
Чоа										

Задачей анализа финансовой устойчивости предприятия является оценка степени независимости от заемных источников финансирования. По

результатам проведенного анализа необходимо сделать вывод растет или снижается уровень финансовой независимости (зависимости).

Финансовую устойчивость предприятия необходимо оценивать с позиций факторов, оказывающих влияние на стабильность его деятельности. К таким факторам можно отнести как отраслевые (специфика отрасли), рыночные (положение на рынке), так и специфика производства, степень зависимости от внешних кредиторов и инвесторов, наличие платежеспособных дебиторов и эффективность хозяйственных и финансовых операций.

Основными показателями, характеризующими финансовую устойчивость предприятия, являются:

- коэффициент капитализации (Кк);
- коэффициент финансовой независимости (Кнезав);
- коэффициент финансирования (Кфз);
- коэффициент финансовой устойчивости (Кфин. уст).

Формулы расчета данных показателей приведены в таблице 4.

Таблица 4

Показатели финансовой устойчивости предприятия

Наименование показателя	Формула расчета	Источник информации	Рекомендуемое значение
Коэффициент капитализации (Кк)	Заемный капитал / Собственный капитал	(стр.1400 + стр.1500 –стр.1530) Ф№1 / стр. 1300 Ф№1	Не выше 1,5
Коэффициент финансовой независимости (Кнезав)	Собственный капитал / Валюта баланса	стр. 1300 Ф№1 / стр.1700 Ф№1	Не выше 0,6 и не менее 0,4
Коэффициент финансирования (Кфз)	Собственный капитал / Заемный капитал	стр. 1300 Ф№1 / (стр.1400 + стр.1500 –стр.1530) Ф№1	Не менее 0,7
Коэффициент финансовой устойчивости (Кфин. уст)	(Собственный капитал + Долгосрочные обязательства) / Валюта баланса	(стр. 1300 + стр.1400)Ф№1 / стр.1700 Ф№1	Не менее 0,6

Для оценки тенденции финансовой устойчивости предприятия за три анализируемых периода необходимо рассчитывать показатели на начало и конец каждого периода и сопоставлять полученные данные с рекомендуемыми значениями. В случае существенных отклонениях, необходимо указать причины этих отклонений. Сводная информация по результатам расчетов аналогична предоставляемой информации по анализу ликвидности.

Цель анализа **деловой активности** заключается в оценке динамичности развития анализируемого предприятия, достижении им поставленных целей, а также скорости оборота средств. Актуальность анализа деятельности предприятия в данном аспекте объясняется тем, что ускорение оборачиваемости уменьшает потребность в средствах либо позволяет обеспечить дополнительный выпуск продукции. В результате высвобождаются вещественные элементы оборотных средств, меньше требуется запасов сырья, материалов, топлива, заделов незавершенного производства и пр., а следовательно, высвобождаются и денежные ресурсы, ранее вложенные в эти запасы и заделы.

Основными показателями оборачиваемости являются:

- коэффициент общей оборачиваемости капитала;
- коэффициент оборачиваемости оборотных средств;
- фондоотдача;
- коэффициент отдачи собственного капитала.

Формулы расчета данных показателей приведены в таблице 5.

Таблица 5

Показатели деловой активности (оборачиваемости)

Коэффициент	Формула расчета	Источник информации
Коэффициент общей оборачиваемости капитала (обороты)	Выручка от продажи / Среднегодовая стоимость активов	стр. 2110 Ф№2 / ((стр.1600н. + стр.1600 к)/2 Ф№1)
Коэффициент общей оборачиваемости капитала (дни)	365 / коэффициент общей оборачиваемости капитала в оборотах	365 – количество дней в году. Количество дней берется соответственно анализируемому периоду.

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств (обороты)	Выручка от продажи / Среднегодовая стоимость оборотных активов	стр. 2110 Ф№2 / ((стр.1200н + стр.1200к)/2 Ф№1)
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств (дни)	365 / коэффициент оборачиваемости оборотных средств в оборотах	365 – количество дней в году. Количество дней берется соответственно анализируемому периоду.
Фондоотдача (обороты)	Выручка от продажи / Средняя стоимость основных средств	стр. 2110 Ф№2 / ((стр.1150н+стр.1500к)/2Ф№1)*
Коэффициент отдачи собственного капитала (обороты)	Выручка от продажи / Средняя стоимость собственного капитала	стр. 2110 Ф№2 / ((стр.1500н+стр.1500к)/2 Ф№1)
Коэффициент отдачи собственного капитала (дни)	365 / Коэффициент отдачи собственного капитала в оборотах	365 – количество дней в году. Количество дней берется соответственно анализируемому периоду.

*данная формула возможна к применению, если отсутствует информация по сч.10 «Основные средства».

Анализ эффективности деятельности предприятия заключается, прежде всего, в оценке его рентабельности (доходности). Основным источником такого анализа является Отчет о прибылях и убытках Ф №2. Данная форма показывает, как формируется финансовый результат по основной деятельности и в целом по всему предприятию.

Показатели рентабельности можно объединить в следующие группы:

1. Показатели доходности продукции, рассчитываются на основе выручки от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) и затрат на производство и реализацию.

Это показатели:

- рентабельности продаж;
- рентабельности основной деятельности (окупаемость затрат);

2. Показатели доходности имущества и его частей:

- рентабельность всего капитала (активов);
- рентабельность основных средств;

3. Показатели доходности используемого капитала:

- рентабельность собственного капитала;

- рентабельность перманентного капитала.

Формулы расчета данных показателей приведены в таблице 6.

Таблица 6

Показатели рентабельности предприятия

Коэффициент	Формула расчета	Источник информации
Рентабельность продаж, %	Прибыль от продаж / Выручка от продаж × 100 %	стр.2200 Ф№2/стр. 2110 Ф№2 × 100
Чистая рентабельность, %	Чистая прибыль / Выручка от продаж × 100 %	стр.2400 Ф№2 / стр. 2110 Ф№2 × 100 %
Экономическая рентабельность	Чистая прибыль / Средняя стоимость активов × 100 %	стр.2400 Ф№2 / ((стр.1600н. + стр.1600к)/2 Ф№1) × 100 %
Рентабельность Собственного капитала	Чистая прибыль / Средняя стоимость собственного капитала × 100 %	стр.2400 Ф№2 / ((стр.1500н+стр.1500к)/2 Ф№1) × 100 %

Значение показателя рентабельности продаж состоит в том, что он отражает удельный вес прибыли в каждом рубле выручки от продажи. При анализе данного показателя нужно показать не только его динамику за три анализируемого периода, но и сравнить его со средними значениями по отрасли. В случае значительных отклонений необходимо указать, какими причинами повлияли на такие изменения.

Показатель экономической рентабельности (рентабельность активов) является наиболее общим показателем, характеризующим эффективность использования имущества предприятия. Его значимость заключается и в том, что он является одним из определяющих критериев при определении размеров дивидендов на акции в акционерных обществах.

Рентабельность же собственного капитала отражает эффективность вложенных средств **собственниками в предприятие.**

Заключительным разделом данной части дипломной работы должен быть общий вывод по результатам проведенного анализа:

1. Характеристика текущего имущественного и финансового состояния предприятия (его фотография);

2. Выявленные сильные стороны в деятельности предприятия за анализируемый период (положительная динамика показателей) с указанием факторов, обусловивших эти изменения;

3. Слабые стороны в деятельности предприятия за анализируемый период (отрицательная динамика показателей) с указанием факторов, обусловивших эти изменения.

Раздел 5. Заключение

Заключение является завершающим разделом отчета, содержащим основные выводы по результатам проведенного исследования. В нем отмечается, что поставленная цель и задачи научного исследования достигнуты. Оно должно быть лаконичным, чётким, убедительным. При формулировании выводов используют: «выполнен анализ основных научных подходов к исследованию....», «определены закономерности», «рассмотрены критерии», «выявлены противоречия, характерные для...», «исследованы особенности...», «выявлены», «полученные результаты анализа позволяют разработать» и т.д.

Список использованных источников информации.

Список использованных источников состоит из опубликованных теоретических источников, нормативно-правовых документов, учебно-методических материалов, справочной литературы и материалов, использованных из электронных ресурсов. Список используемой литературы составляется в соответствии с требованиями Национального стандарта РФ ГОСТ 7.0.11-2011.

Приложения

В приложении приводятся материалы, носящие информативный характер, уточняющие и иллюстрирующие отдельные положения исследования и не вошедшие в раздел научно-исследовательского анализа. При этом необходимо иметь в виду следующее:

- в приложении должны быть только те материалы, на которые есть ссылки в текстовой части отчета;
- каждое приложение должно иметь название и номер;
- каждое приложение оформляется отдельно.

3. ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ И ПРЕДСТАВЛЕНИЮ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРАКТИКИ

По окончании практики в строго установленные руководителем сроки студент представляет:

1. Отчет о прохождении практики, оформленный по всем правилам.
2. Отзыв с места практики, подписанный руководителем.

В случае прохождения практики в организации, то отзыв подписывается руководителем организации (или структурного подразделения) и заверяется печатью организации.

В отзыве должна присутствовать оценка деятельности студента во время практики.

Отчет составляется индивидуально каждым студентом и должен отображать его научно-исследовательскую работу.

Отчет представляется студентом на бумажном (в скрепленном, брошюрованном виде) и CD-носителе.

Отчет по практике считается принятым с момента выставления оценки руководителем.

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ (ПРИВОЛЖСКИЙ) ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ, ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ
КАФЕДРА ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

**Отчет о преддипломной (научно-производственной) практике
по программе бакалавриата
«Финансовый менеджмент»**

Отчет выполнил:

«__» _____ 201 г. _____ И.О.Фамилия

Научный руководитель

ученая степень, должность

«__» _____ 201 г. _____ И.О. Фамилия

Казань – 201.. г.

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ (ПРИВОЛЖСКИЙ) ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ЗАДАНИЕ

по прохождению преддипломной практики

Студенту _____ группы _____

1. Срок выдачи задания _____ 201... _____

2. Срок сдачи студентом отчета _____ 201... _____

3. Цели и задачи исследования в период прохождения практики

Руководитель практики

ученая степень, должность _____ И.О. Фамилия

« ___ » _____ 201 г.

ОТЗЫВ
научного руководителя
по преддипломной практике

Ф.И.О. студента _____

Направление исследования

Отмеченные достоинства

Отмеченные недостатки

Заключение

Оценка:

Научный руководитель

Ф.И.О.

Пример составления вертикального баланса

БАЛАНС

тыс. руб.

Наименования позиций	Код			31.12.2011/ 31.12.2010	
		31.12.2010	31.12.2011	тыс. руб.	%
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Нематериальные активы	1110	7	6	-1	-14%
Результаты исследований и разработок	1120	137		-137	-100%
Основные средства	1150	493 823	428 176	-65 647	-13%
Доходные вложения в материальные ценности	1160				
Финансовые вложения	1170	9 167	269 100	259 933	2836%
Отложенные налоговые активы	1180	21 125	19 770	-1 355,0	-6%
Прочие внеоборотные активы	1190				
Итого по разделу I	1100	524 260	717 053	192 793	37%
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	1210	396 709	438 876	42 167,3	11%
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	5 334	4 566	-768	-14%
Дебиторская задолженность	1230	929 012	1 078 622	149 610	16%
Финансовые вложения	1240	90 769	769	-90 000,0	-99%
Денежные средства	1250	16 895	1 515	-15 380	-91%
Прочие оборотные активы	1260	21 356	24 460	3 104	15%
Итого по разделу II	1200	1 460 074	1 548 808	88 733,7	6%
БАЛАНС	1600	1 984 334	2 265 860	281 526	14%

БАЛАНС (ПАССИВ)

тыс.руб.

Наименования позиций	Код			31.12.2011/ 31.12.2010	
		31.12.2010	31.12.2011	тыс. руб.	%
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал	1310	2 854	2 854	0	0
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320				
Переоценка внеоборотных активов	1340	434 301	431 283	-3 018	-1%
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	554 857	554 857	0,0	0
Резервный капитал	1360	714	714	0,0	0
Нераспределенная прибыль	1370	413 139	526 226	113 086,8	27%

(непокрытый убыток)					
Итого по разделу III	1300	1 405 864	1 515 933	110 069	8%
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	1410				
Отложенные налоговые обязательства	1420	27 034	27 793	759	3%
Оценочные обязательства	1430				
Прочие обязательства	1450				
Итого по разделу IV	1400	27 034	27 793	759	3%
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	1510	10 740	150 255	139 515	1299%
Кредиторская задолженность	1520	521 962	527 076	5 114	1%
Доходы будущих периодов	1530	29	9	-20	-69%
Оценочные обязательства	1540	13 545	27 757	14 212	105%
Прочие обязательства	1550	5 161	17 037	11 876	230%
Итого по разделу V	1500	551 436	722 134	170 698	31%
БАЛАНС	1700	1 984 334	2 265 860	281 526	14%

