

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ  
Государственное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра антикризисного управления

В.М. ВОРОНИНА  
О.В. ФЕДОРИЩЕВА  
А.В. МУЛЛОВ

# ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ПРАКТИКА

ПРОГРАММА И МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Рекомендовано к изданию Редакционно – издательским советом  
государственного образовательного учреждения  
высшего профессионального образования  
«Оренбургский государственный университет»

Оренбург 2006

УДК 005.7(076.5)  
ББК 65.291.931 я73  
В 75

Рецензент

доктор экономических наук, профессор Буреш О.В.

**Воронина В.М.**  
**В75 Программа и методические указания по производственной практике [Текст]: / В.М. Воронина, О.В. Федорищева, А.В. Муллов. – Оренбург. - ГОУ ОГУ, 2006. - 63с.**

Программа содержит методику анализа финансового состояния, прибыли и рентабельности организации, раскрывает технологию диагностики внутренней среды организации.

Выполнение программы и следование методическим указаниям направлено на закрепление теоретических знаний студентов и выработку навыков их применения на практике в целях обоснования управленческих решений антикризисного характера.

Подготовлены в соответствии с положениями Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования 080503 «Антикризисное управление».

Программа и методические указания предназначены для студентов IV курса очной формы обучения и студентов V курса заочной формы обучения специальности 080503 «Антикризисное управление».

ББК 65.291.931 я73

© Воронина В.М.,  
Федорищева О.В.,  
Муллов А.В. 2006  
© ГОУ ОГУ, 2006

## Содержание

1 Общие положения.....	4
2 Задания и программа производственной практики .....	6
2.1 Задания к производственной практике .....	6
2.2 Основной тематический план практики.....	6
2.2.1 Общая характеристика организации.....	6
2.2.2 Анализ финансового состояния.....	7
2.2.3 Диагностика внутренней и внешней среды организации.....	9
3 Формы аналитических таблиц.....	10
4 Диагностика внутренней и внешней среды организации.....	40
5 Требования к выполнению графической части отчета по практике.....	43
Список использованных источников.....	48
Приложение А.....	50
Приложение Б.....	51
Приложение В.....	52

## 1 Общие положения

Производственная практика проводится в соответствии с учебным планом, ее длительность составляет 4 недели.

Производственная практика является подготовительной стадией к разработке дипломного проекта.

Целью производственной практики является систематизация студентами полученных теоретических знаний и их практическая реализация. Особое значение имеет углубление навыков проведения финансового анализа и диагностики с целью обоснования управленческих решений антикризисного характера, направленных на повышение конкурентоспособности предприятия.

Достижение цели производственной практики осуществляется на основе решения студентами следующих задач:

- сбор необходимой информации, проверка ее достоверности и использование в аналитических расчетах;
- общая характеристика анализируемой организации – объекта анализа;
- анализ финансового состояния организации с использованием предлагаемых ниже форм аналитических таблиц;
- внешняя и внутренняя диагностика организации в рамках SWOT – анализа;
- обобщение результатов анализа финансового состояния;
- использование результатов аналитического исследования для обоснования вариантов возможных управленческих решений, направленных на повышение эффективности деятельности организации на кратко- и среднесрочную перспективу;
- разработка рекомендаций по улучшению финансово – хозяйственной деятельности предприятия.

Основными источниками информации для выполнения задач практики являются:

- 1) учредительные документы;
- 2) положение об организационной структуре;
- 3) бухгалтерский баланс организации (форма № 1);
- 4) отчет о прибылях и убытках (форма №2);
- 5) отчет об изменениях капитала (форма № 3);
- 6) отчет о движении денежных средств (форма №4);
- 7) приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5);
- 8) пояснительная записка;
- 9) приказ об учетной политике;
- 10) прайс-листы, бизнес-план;
- 11) хозяйственно – правовая документация;
- 12) материалы налоговых проверок;
- 13) решения и определения арбитражного суда;
- 14) в отдельных случаях регистры синтетического и аналитического учета, первичная документация.

Анализ деятельности организации не ограничивается только вышеуказанными источниками информации. Студент – практикант может использовать любую другую информацию, например, Интернет – ресурсы, статистическую информацию, публикуемую в сборниках Госкомстата Оренбургской области и РФ, периодические издания, включая отраслевые журналы: «Металлургия», «Мясная индустрия», «Молочная промышленность», «Нефть, газ, бизнес», «Тяжелое машиностроение» и т.д. Использование этой информации позволит изучить состояние внешней среды и возможности адаптации организации к ее изменению.

Диагностика внутренней и внешней среды организации может проводиться различными методами: экспертный метод, сценарный анализ, метод коллективной генерации идей (мозгового штурма), анализ стратегических разрывов (GAP-анализ), анализ жизненного цикла продукта (товара), SWOT-анализ, матрица БКГ (Бостонской консалтинговой группы), матрица «Мак-Кинзи» и др. Студент – практикант может использовать любой метод (методы). Однако использование SWOT – анализа является обязательным.

Основной формой отчетности о прохождении практики является дневник прохождения практики и письменный отчет по практике. Форма титульного листа отчета по практике представлена в приложении А. По завершению практики студент должен получить производственную характеристику. Характеристика подшивается к отчету по практике.

Процесс прохождения практики отражается в дневнике. Форма дневника содержится в приложении Б. Количество страниц в дневнике - не более пяти, шести страниц.

Структура отчета предопределяется программой практики.

Отчет по практике включает:

- общую характеристику организации;
- анализ финансового состояния;
- SWOT – анализ организации;
- выводы и рекомендации;
- заключение (обобщающие выводы по результатам проведенного исследования);
- бухгалтерскую и статистическую информацию (в приложениях);
- производственную характеристику;
- дневник прохождения производственной практики.

## **2 Задания и программа производственной практики**

### **2.1 Задания к производственной практике**

Студент – практикант должен:

- дать общую характеристику организации, придерживаясь пунктов тематического плана раздела 1;
- провести экспресс – анализ финансового состояния, прогнозирование банкротства, анализ финансового состояния согласно тематическому плану раздела 2;
- сделать выводы и дать рекомендации по улучшению финансово – хозяйственной деятельности организации в соответствии с тематическим планом раздела 2;
- провести SWOT – анализ исследуемого объекта в соответствии с разделом 3 тематического плана;
- сделать заключение в конце работы.

Все расчеты необходимо выполнить в таблицах. Формы таблиц приводятся в пункте 3 методических указаний. К каждой таблице должен быть вывод с указанием причин, обуславливающих получение результатов. Выводы должны быть адресными, т.е. предназначенными для обоснования управленческого решения соответствующего центра ответственности на уровне предприятия. Отдельные положения (по усмотрению студента - практиканта) необходимо проиллюстрировать графически.

Основные формы графиков, которые используются в анализе финансово – хозяйственной деятельности, - диаграммы. Диаграммы по своей форме бывают линейные, столбиковые, ленточные (полосовые), круговые, фигурные, радиальные. Применяются также так называемые знаки Варзара.

В случае если в организации введена процедура банкротства, то при проведении анализа финансового состояния организации необходимо руководствоваться Правилами проведения арбитражным управляющим финансового анализа, утв. постановлением Правительства РФ №367 от 25.06.2003г. (приложение Б).

SWOT – анализ также необходимо оформить в таблице, форма которой приводится в пункте 4 методических указаний.

### **2.2 Основной тематический план практики**

#### **2.2.1 Общая характеристика организации**

- 1 Название организации, организационно – правовая форма, вид собственности, краткая историческая справка о его деятельности.
- 2 Ассортимент продукции организации (за два года).
- 3 Характеристика динамики результатов деятельности.
- 4 Организационная структура управления.

5 Наличие автоматизированной системы управления, сбора и анализа информации.

6 Наличие в организации отдела финансово – экономического анализа, а также отдела маркетинга.

7 Использование результатов анализа в практике работы организации, а также управленческие решения, которые приняты руководством организации по результатам анализа.

## **2.2.2 Анализ финансового состояния**

### **Экспресс – анализ финансового состояния.**

#### **Прогнозирование банкротства**

- 1 Основные показатели деятельности предприятия (таблица 1).
- 2 Уплотненный аналитический баланс (таблица 2).
- 3 Прогнозирование банкротства исследуемой организации с использованием двухфакторной модели Альтмана. Расчет двухфакторной модели Альтмана с использованием формы таблицы 3. Сравнение полученного значения Z-счета с критериальными данными, указанными ниже таблицы. Выводы.
- 4 Прогнозирование банкротства исследуемой организации с использованием пятифакторной модели Альтмана. Расчет пятифакторной модели Альтмана с использованием формы таблицы 4. Сравнение полученного значения Z-счета с соответствующим значением по шкале Альтмана в таблице 5. Выводы и определение типа ситуации в соответствии со шкалой Альтмана.

#### **Анализ финансового состояния**

- 1 Оценка изменений в составе и структуре активов, указание возможных причин изменений в разрезе отдельных видов. Оформление расчетов в таблице 6.
- 2 Анализ и оценка динамики состава и структуры капитала, сгруппированного по источникам образования. Выполнение расчетов в таблице 7.
- 3 Расчет показателей ликвидности: коэффициента текущей ликвидности, реального коэффициента текущей ликвидности, промежуточного коэффициента покрытия (коэффициента критической ликвидности), абсолютного коэффициента ликвидности. Выполнение расчетов в таблице 8, 9.
- 4 Определение и характеристика динамики коэффициентов ликвидности. Выполнение расчетов в таблице 10.
- 5 Оценка динамики текущих активов, сгруппированных по степени риска. Указание влияния изменений в динамике каждой группы на ликвидность организации. Использование данных таблицы 9 при

- определении активов с высокой степенью риска. Выполнение расчетов в таблице 11.
- 6 Расчет коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (таблица 12).
  - 7 Оценка структуры баланса по показателям возможности восстановления (утраты) платежеспособности (таблица 13).
  - 8 Определение финансовой устойчивости организации с помощью коэффициента финансовой независимости, коэффициента финансовой устойчивости, коэффициента финансирования, инвестирования. Выполнение расчетов в таблице 14.
  - 9 Определение наличия, движения и динамики основных средств в таблице 15.
  - 10 Расчет чистых активов в таблице 16.
  - 11 Расчёт влияния факторов, вызвавших изменение чистых активов предприятия за год. Выполнение расчетов в таблице 17.
  - 12 Сравнение чистых активов с уставным капиталом, с минимальным размером уставного капитала (таблица 18). Выводы на основе ст. 99 Гражданского кодекса РФ.
  - 13 Расчет обеспеченности запасов и затрат источниками их формирования в таблице 19.
  - 14 Определение типа финансового состояния с использованием трехкомпонентного показателя типа финансовой ситуации. Выполнение расчетов в таблице 20.
  - 15 Анализ динамики дебиторской и кредиторской задолженности с указанием, каким образом изменение соотношения дебиторской и кредиторской задолженности повлияло на платежеспособность предприятия. Выполнение расчетов в таблице 21.
  - 16 Расчет периода погашения дебиторской задолженности в таблице 22.
  - 17 Анализ движения денежных потоков в целом по организации за год в разрезе видов деятельности с указанием их влияния на финансовое состояние и платежеспособность организации. Выполнение расчетов в таблице 23.
  - 18 Расчет показателей оборачиваемости активов, оценка эффективности использования капитала, вложенного в оборотные (текущие) активы. Определение влияния на ускорение (замедление) оборачиваемости изменений по сравнению с предыдущим годом: 1) объема реализации и 2) среднегодовых остатков оборотных активов. Расчет суммы высвобождения средств в результате ускорения оборачиваемости или привлечения капитала, вследствие замедления оборачиваемости в отчетном году по сравнению с предыдущим годом. Выполнение расчетов в таблице 24.
  - 19 Анализ прибылей и убытков по данным формы №2 «Отчет о прибылях и убытках» (таблица 25).
  - 20 Анализ показателей рентабельности по данным формы №2 «Отчет о прибылях и убытках» (таблица 26).



- 21 Заполнение сводной таблицы показателей, характеризующих финансовое состояние за анализируемый период (таблица 27).

### **Обобщение результатов анализа**

Выводы и рекомендации по улучшению финансово – хозяйственной деятельности организации.

Резервы улучшения финансового состояния, роста чистой прибыли и рентабельности, эффективности деятельности организации. Конкретные рекомендации по мобилизации выявленных резервов с целью повышения конкурентоспособности предприятия.

### **2.2.3 Диагностика внутренней и внешней среды организации**

Проведение SWOT – анализа исследуемого объекта.

Выделение в рамках SWOT – анализа сильных и слабых сторон исследуемой организации по ниже приведенным параметрам в пункте 4 «Диагностика внутренней и внешней среды организации».

Обоснование управленческих решений по результатам SWOT – анализа.

### 3 Формы аналитических таблиц

**Таблица 1 - Основные показатели, характеризующие деятельность организации**

Показатели	За прошедший год	За отчетный год	Отклонение, (+,-)	Темп роста, %
1 Выручка от реализации (нетто), тыс. р.				
2 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, тыс.р.				
3 Валовая прибыль, тыс.р.				
4 Прибыль (убыток) от продаж, тыс.р.				
<b>5 Внереализационные доходы, тыс. р.</b>				
<b>6 Внереализационные расходы, тыс. р.</b>				
<b>7 Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. р.</b>				
<b>8 Налог на прибыль, тыс. р.</b>				
9 Рентабельность продукции, % (стр.3 / стр.2*100%)				
10 Рентабельность продаж, % (стр. 3 / стр.1*100%)				
11 Чистая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс. р.				
12 Годовой фонд оплаты труда, р.				
13 Среднесписочная численность персонала, чел.				
14 Среднегодовая заработная плата одного работающего, (стр.12/стр.13), р.				
15 Среднемесячная заработная плата, (стр.14/12 месяцев), р.				
16 Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.р.				
17 Фондоотдача, (стр.1 / стр.16)				
18 Фондоёмкость, (стр.16 / стр.1)				

Таблица 2- Уплотненный аналитический баланс

Показатели	На начало года в тыс. руб.	На конец года в тыс. руб.	Удельный вес, в %		Изменение (+,-)		
			на начало года	на конец года	в тыс. руб.	уд. вес, в %	
<b>АКТИВ</b>							
1	Внеоборотные активы - всего в том числе						
1.1	Нематериальные активы						
1.2	Основные средства						
1.3	Незавершенное строительство						
1.4	Долгосрочные финансовые вложения						
1.5	Отложенные налоговые активы						
2	Оборотные активы - всего в том числе						
2.1	Запасы						
2.2	НДС						
2.3	Дебиторская задолженность (платежи после 12 месяцев)						
2.4	Дебиторская задолженность (платежи до 12 месяцев)						
2.5	Краткосрочные финансовые вложения						
2.6	Денежные средства						
2.7	Прочие оборотные активы						
<b>ПАССИВ</b>							
1	Капитал и резервы						
2	Долгосрочные обязательства						
3	Краткосрочные обязательства за минусом доходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов в том числе:						
3.1	Займы и кредиты						
3.2	Кредиторская задолженность						

Таблица 3 – Расчет показателей двухфакторной модели Альтмана на основе российской бухгалтерской отчетности

Показатели	Источники информации		На начало года	На конец года
	На начало года	На конец года		
1 Текущие активы	стр.290, гр.3, ф№1	стр.290, гр.4, ф№1		
2 Заемные средства	стр.590, 610, 620, 630, 660, гр.3, ф№1	стр.590, 610, 620, 630, 660, гр.4, ф№1		
3 Текущие (краткосрочные) обязательства	стр.610, 620, 630, 660, гр.3, ф№1	стр.610, 620, 630, 660, гр.4, ф№1		
4 Валюта баланса	стр.300, гр.3, ф№1	стр.300, гр.4, ф№1		
6 $K_n$ (стр. 1/стр.3)	-	-		
7 $K_{фз}$ (стр. 2/стр.4)	-	-		
8 Z-счёт Альтмана $Z = -0,3877 - 1,0736 * K_n + 0,0579 * K_{фз}$				

Для предприятий, у которых  $Z$  рано нулю, вероятность обанкротиться равна 50%. Если  $Z$  меньше нуля, то вероятность банкротства меньше 50% и далее снижается по мере уменьшения  $Z$ .

Таблица 4 – Алгоритм расчета показателей пятифакторной модели Альтмана на основе российской бухгалтерской отчетности

Показатели	Источники информации		На начало года	На конец года
	На начало года	На конец года		
1	2	3	4	5
1 Оборотный капитал	стр.290, гр.3, ф№1	стр.290, гр.4, ф№1		
2 Валюта баланса	стр.300, гр.3, ф№1	стр.300, гр.4, ф№1		
3 $K_1$ (стр.1/стр.2)	-	-		
4 Резервный капитал	стр.430, гр.3, ф№1	стр.430, гр.4, ф№1		
5 Резервы предстоящих расходов	стр.650, гр.3, ф№1	стр.650, гр.4, ф№1		
6 Доходы будущих периодов	стр.640, гр.3, ф№1	стр.640, гр.4, ф№1		

7 Чистая прибыль (убыток) от- четного периода	стр.190, гр.4, ф№2	стр.190, гр.3, ф№2		
--	-----------------------	-----------------------	--	--

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5
8 К2 ((стр.4+стр.5+стр.6+стр.7)/стр.2)	-	-		
9 Прибыль (убыток) от продаж	стр.050, гр.4, ф№2	стр.050, гр.3, ф№2		
10 К3 (стр.9/стр.2)	-	-		
11 Уставный капитал	стр.410, гр.3, ф№1	стр.410, гр.4, ф№1		
12 Долгосрочные обязательства	стр.590, гр.3, ф№1	стр.590, гр.4, ф№1		
Краткосрочные обязательства, в т. ч.				
13 Займы и кредиты	стр.610, гр.3, ф№1	стр.610, гр.4, ф№1		
14 Кредиторская задолженность	стр.620, гр.3, ф№1	стр.620, гр.4, ф№1		
15 Задолженность перед участ- никами (учредителями) по выплате доходов	стр.630, гр.3, ф№1	стр.630, гр.4, ф№1		
16 Прочие краткосрочные обяза- тельства	стр.660, гр.3, ф№1	стр.660, гр.4, ф№1		
17 К4 (стр.11)/(стр.12+стр.13+стр.14+ +стр.15+стр.16)	-	-		
18 Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	стр.010, гр.4, ф№2	стр.010, гр.3, ф№2		
19 К5 (стр.18/стр.2)	-	-		
$Z = 1,2 * K_1 + 1,4 * K_2 + 3,3 * K_3 + 0,6 * K_4 + 1,0 * K_5$				

Таблица 5 - Шкала вероятности банкротства по Альтману

Значение Z-счёта	Вероятность банкротства
1,8 и меньше	Очень высокая
От 1,81 до 2,7	Высокая
От 2,71 до 2,9	Существует возможность
3,0 и выше	Очень низкая

Таблица 6 - Состав, структура и динамика активов (имущества)

Показатели		Остатки по балансу, тыс. руб.			Удельный вес, %		
		На начал о года	На конец года	Изме нение (+,-)	На начал о года	На конец года	Изме нение (+,-)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Внеоборотные активы - всего в том числе:						
1.1	Нематериальные активы						
1.2	Основные средства						
1.3	Незавершенное строительство						
1.4	Доходные вложения в материальные ценности						
1.5	Долгосрочные финансовые вложения						
1.6	Отложенные налоговые активы						
1.7	Прочие внеоборотные активы						
2	Оборотные активы - всего в том числе:						
2.1	Запасы из них:						
2.1.1	Сырье материалы и другие аналогичные ценности						
2.1.2	Затраты в незавершенном производстве						
2.1.3	Готовая продукция и товары для перепродажи						
2.1.4	Товары отгруженные						
2.1.5	Расходы будущих периодов						
2.2	НДС						
2.3	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) в том числе:						
2.3.1	Покупатели и заказчики						
2.4	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) в том числе:						
2.4.1	Покупатели и заказчики						
2.5	Краткосрочные финансовые вложения						
2.6	Денежные средства						

2.7	Прочие оборотные активы						
	Итого активов						

Таблица 7 - Состав, структура и динамика источников формирования имущества

Показатели		Остатки по балансу, тыс. руб.			Удельный вес, %		
		На начал о года	На конец года	Изме нение (+,-)	На начал о года	На конец года	Измен ение (+,-)
1	Собственный капитал–всего в том числе:						
1.1	Уставный капитал						
1.2	Добавочный капитал						
1.3	Резервный капитал в том числе:						
1.3.1	Резервы, образованные в соответствии с законодательством						
1.3.2	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами						
1.4	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)						
1.5	Доходы будущих периодов						
1.6	Резервы предстоящих расходов						
2	Заемный капитал - всего в том числе:						
2.1	Долгосрочные обязательства						
2.2	Краткосрочные обязательства в том числе:						
2.2.1	Займы и кредиты						
2.2.2	Кредиторская задолженность - всего в том числе:						
2.2.2.1	Поставщики и подрядчики						
2.2.2.2	Задолженность перед персоналом организации						
2.2.2.3	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами						
2.2.2.4	Задолженность по налогам и сборам						
2.2.2.5	Прочие кредиторы						
2.2.3	Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов						
2.2.4	Прочие краткосрочные обязательства						

Итого пассивов							
----------------	--	--	--	--	--	--	--



Таблица 8 - Расчет показателей платежеспособности (ликвидности)

Показатели	На начало года	На конец года	Изменение (+;-)
1 Текущие активы, тыс.р. в том числе:			
1.1 Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), тыс.р.			
1.2 Краткосрочные финансовые вложения, тыс.р.			
1.3 Денежные средства, тыс.р.			
2 Исключаются при определении реального коэффициента ликвидности, тыс.р. (данные таблицы 9)			
3 Краткосрочные обязательства (стр. 690-640-650), тыс. р.			
4 Коэффициент текущей ликвидности (стр.1:стр.3)			
5 Реальный коэффициент текущей ликвидности ( стр. 1 – стр. 2)/ (стр.3)			
6 Промежуточный коэффициент покрытия (коэффициент критической ликвидности) (стр.1.1+стр.1.2+ стр.1.3)/ (стр.3)			
6 Коэффициент абсолютной ликвидности (стр.1.3/стр.3)			

Таблица 9 - Расчет реального коэффициента текущей ликвидности

тыс. р.

Показатели	На начало года	На конец года	Изменение (+;-)
1 Текущие активы из них			
2 Неликвидные в составе запасов, сырья и материалов			
3 Незавершенное производство по снятой с производства продукции			
4 Готовая продукция, не пользую- щаяся спросом			
5 НДС, относящийся к неликвидам			
6 Дебиторская задолженность, при- знанная сомнительной	-	-	
7 Текущие активы с учетом коррек- тировки (стр.1-стр.2-стр.3-стр.4- стр.5-стр.6)			
8 Краткосрочные обязательства (стр. 690-640-650), тыс. р.			
9 Коэффициент реальной ликвидно- сти (стр. 7/стр.8)			

Таблица 10 - Динамика показателей, используемых для оценки платежеспособности организации

Показатели	На 01.01.05	На 01.04.05	На 01.07.05	На 01.10.05	На 01.01.2006
1 Коэффициент текущей ликвидности					
2 Коэффициент реальной текущей ликвидности					
3 Коэффициент критической ликвидности					
4 Коэффициент абсолютной ликвидности					
5 Соотношение текущих активов и краткосрочных обязательств (превышение «+», непокрытие «-»)					

Таблица 11 - Динамика состояния текущих активов и их классификация по степени риска

Группа риска	Состав текущих активов	Остатки по балансу, тыс. руб.		Темпы роста (снижения), %	Удельный вес в составе текущих активов, в %	
		На начало года	На конец года		На начало года	На конец года
Минимальная	Денежные средства					
	Краткосрочные финансовые вложения					
	Итого					
Малая	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)					
	Исключается сомнительная дебиторская задолженность					
	Готовая продукция					
	Исключается готовая продукция, не пользующаяся спросом					
	Итого					
Средняя	Запасы с НДС (без готовой продукции)					
	Исключаются неликвиды					
	Итого					
Высокая	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)					
	Неликвидные запасы с НДС					
	Готовая продукция, не пользующаяся спросом					
	Незавершенное производство по снятой с производства продукции					
	Итого					
	Всего текущие активы					

Таблица 12 - Расчет обеспеченности  
собственными оборотными средствами

Показатели	Ед. изм.	На начало года	На конец года	Нормативное значение
1 Капитал и резервы	Тыс. руб.			x
2 Резервы предстоящих расходов				x
3 Доходы будущих периодов				x
4 Внеоборотные активы				x
5 Оборотные активы				x
6 Собственные оборотные средства (стр.1+стр.2+стр.3)-стр.4				x
7 Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (стр.6/ стр.5)				$\geq 0,1$

Таблица 13 – Оценка структуры баланса по показателям возможности восстановления (утраты) платежеспособности

Показатели	Нормативное значение	За предыдущий год	За отчетный год
1 Коэффициент текущей ликвидности	$\geq 2$		
а) фактический на конец года			
б) фактический на начало года			
2 Коэффициент восстановления платежеспособности за период 6 месяцев	$> 1$		
3 Коэффициент утраты платежеспособности за период 3 месяца	$\geq 1$		
4 Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$\geq 0,1$		

Таблица 14 - Расчет показателей финансовой устойчивости

Показатели	Ед. изм.	На начало года	На конец года
1 Капитал и резервы	Тыс. руб.		
2 Резервы предстоящих расходов			
3 Доходы будущих периодов			
4 Собственный капитал (стр.1+стр.2.+стр.3)			
5 Краткосрочные обязательства (стр. 690-640-650)			
6 Внеоборотные активы			
7 Долгосрочные обязательства			
8 Перманентный капитал (стр.4+стр.7)			
9 Валюта баланса			
10 Коэффициент финансовой независимости (стр.4/ стр.9)			
11 Коэффициент финансовой устойчивости (стр.8/ стр.9)			
12 Коэффициент финансирования (стр. 4/ стр.5)			
13 Коэффициент инвестирования (стр.4/ стр.6)			

Таблица 15 - Наличие, движение и динамика основных средств предприятия за год

Основные средства	Движение средств				Превышение поступления над выбытием, тыс.р.	Темп роста, %
	Наличие на начало года, тыс.р.	Поступило, тыс.р.	Выбыло, тыс.р.	Наличие на конец года, тыс.р.		
1 Здания						
2 Сооружения и передаточные устройства						
3 Машины и оборудование						
4 Транспортные средства						
5 Производственный и хозяйственный инвентарь						
6 Рабочий скот						
7 Продуктивный скот						
8 Многолетние насаждения						
9 Другие виды основных средств						
10 Земельные участки и объекты природопользования						
11 Капитальные вложения на коренное улучшение земель						
Итого						



Таблица 16 – Расчет стоимости чистых активов в соответствии с приказом Минфина РФ и ФКЦБ от 29.01.2003г.№ 10н/ 03-6/пз «Порядок оценки стоимости чистых активов», скорректированным на изменение бухгалтерской отчетности

в тысячах рублях

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного года
I Активы			
1 Нематериальные активы	110		
2 Основные средства	120		
3 Незавершенное строительство	130		
4 Доходные вложения в материальные ценности	135		
5 Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	140+250		
6 Прочие внеоборотные активы (включая сумму отложенных налоговых активов)	150		
7 Запасы	210		
8 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
9 Дебиторская задолженность (за минусом задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал)	230+240		
10 Денежные средства	260		
11 Прочие оборотные активы	270		
12 Итого активы, принимаемые к расчету (стр.1+стр.2+стр.3+стр.4+стр.5+стр.6+стр.7+стр.8+стр.9+стр.10+стр.11)	-		
II Пассивы			
13 Долгосрочные обязательства	510		
14 Прочие долгосрочные обязательства (включая сумму отложенных налоговых обязательств)	520		
15 Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	610		
16 Кредиторская задолженность	620		
17 Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630		
18 Резервы предстоящих расходов	650		
19 Прочие краткосрочные обязательства (включая суммы резервов, созданных в связи с условными обязательствами и прекращением деятельности)	660		
20 Итого пассивы, принимаемые к расчету (стр.13+стр.14+стр.15+стр.16+стр.17+стр.18+стр.19)	-		

21 Стоимость чистых активов акционерного общества (стр.12 - стр.20)	-		
---	---	--	--

Информация о чистых активах раскрывается в годовой бухгалтерской отчетности: в форме № 3 «Отчет об изменениях капитала» в виде справки на начало и на конец отчетного периода по строке 200.

Таблица 17 – Расчёт влияния факторов, вызвавших изменение чистых активов предприятия за год

Название	Код строки формы №1	На начало года	На конец года	Изменение (абсолютное)	Влияние на изменение чистых активов	
					в тыс. руб.	в % к общему изменению
1	2	3	4	5	6	7
Активы, принимаемые к расчёту						
Внеоборотные активы						
1 Нематериальные активы	110					
2 Основные средства	120					
3 Незавершённое строительство	130					
4 Доходные вложения в материальные ценности	135					
5 Долгосрочные финансовые вложения	140					
6 Отложенные налоговые активы	145					
7 Прочие внеоборотные активы	150					
Оборотные активы						
8 Запасы	210					
9 НДС по приобретенным ценностям	220					
10 Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчётной даты	230					
11 Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчётной даты	240					
12 Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал (в балансе не отражается отдельной строкой)	-					
13 Краткосрочные	250					

финансовые вложения						
---------------------	--	--	--	--	--	--

Продолжение таблицы 17

1	2	3	4	5	6	7
14 Денежные средства	260					
15 Прочие оборотные активы	270					
16 Итого активы, принимаемые к расчету	-					
Пассивы, принимаемые к расчёту						
17 Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	510					
18 Отложенные налоговые обязательства	515					
19 Прочие долгосрочные обязательства	520					
20 Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	610					
21 Кредиторская задолженность	620					
22 Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630					
23 Резервы предстоящих расходов и платежей	650					
24 Прочие краткосрочные обязательства	660					
25 Итого пассивы, принимаемые к расчету	-					
26 Стоимость чистых активов (стр. 16 минус стр.25)	-					

Таблица 18 - Соотношение чистых активов, уставного капитала и минимального уставного капитала

в тысячах рублях

Показатели		На начало года	На конец года
1	Чистые активы		
2	Уставный капитал		
3	Минимальный размер уставного капитала в год образования ОАО		
4	Превышение (+), недостаток (-)		
4.1	Чистых активов уставного капитала (стр.1-стр.2)		
4.2	Уставного капитала чистых активов (стр.2-стр.1)		
5	Количество обыкновенных акций		
6	Номинальная стоимость акции (стр.2:стр.5)		
7	Чистые активы, приходящиеся на одну акцию (стр.1:стр.5)		

Таблица 19 - Расчет обеспеченности запасов и затрат источниками формирования

Показатели		На начало года	На конец года	Изменение (+,-)
1	Собственные оборотные средства			
2	Запасы и затраты с НДС (стр. 210 и 220, ф.1)			
3	Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств (стр.1-стр.2)			
4	Собственный капитал			
5	Долгосрочные обязательства			
6	Внеоборотные активы			
7	Функционирующий капитал, (стр.4+стр.5+стр.6)			
8	Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат, (стр.7-стр.2)			
9	Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, (стр.4+стр.5+стр.9-стр.6)			
10	Заемный капитал			
11	Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат (стр.10-стр.2)			

Таблица 20 - Классификация типа финансового состояния

Показатели		Условное обозначение	На начало года	На конец года	Изменение (+,-)
1	Общая величина запасов и затрат	ЗЗ			
2	Наличие собственных оборотных средств	СОС			
3	Функционирующий капитал	ФК			
4	Общая величина основных источников формирования запасов и затрат	ВИ			
5	Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств	Ф <sup>с</sup>			
6	Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат	Ф <sup>г</sup>			
7	Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат	Ф <sup>о</sup>			
8	Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации $S(\Phi) = [S(\Phi^c) + S(\Phi^g) + S(\Phi^o)]$				

Для характеристики типа финансовой ситуации определяют наличие собственных оборотных средств (**СОС**), функционирующий капитал (**КФ**) и общую величину основных источников формирования запасов и затрат (**ВИ**):

Собственные оборотные средства (**СОС**) - это капитал и резервы «минус» внеоборотные активы

Функционирующий капитал (**КФ**) –это собственные оборотные средства (**СОС**) «плюс» долгосрочные обязательства

Общая величина основных источников формирования запасов и затрат (**ВИ**) - это функционирующий капитал (**КФ**) «плюс» краткосрочные кредиты и займы

В данной методике расчета если какой-либо из трех показателей ( $\Phi^c$ ;  $\Phi^T$ ;  $\Phi^o$ ) меньше нуля, то, соответственно, его значение в трехкомпонентном показателе принимают равным нулю; если больше нуля – единице. Вычисление трех показателей обеспеченности запасов источниками их формирования позволяет классифицировать финансовые ситуации по степени их устойчивости. Можно выделить четыре типа финансовых ситуаций.

1. Абсолютная устойчивость финансового состояния

Эта ситуация возможна при следующем условии:

$$S(\Phi^c; \Phi^T; \Phi^o) = (1; 1; 1)$$

2. Нормальная устойчивость финансового состояния

Возможна при условии:

$$S(\Phi^c; \Phi^T; \Phi^o) = (0; 1; 1)$$

3. Неустойчивое финансовое состояние возникает при условии:

$$S(\Phi^c; \Phi^T; \Phi^o) = (0; 0; 1)$$

4. Кризисное финансовое состояние:

$$S(\Phi^c; \Phi^T; \Phi^o) = (0; 0; 0)$$

Таблица 21 - Динамика дебиторской и кредиторской задолженности и ее соотношение

Показатели		Остатки по балансу, тыс. руб.			Уд. вес в составе всей задолженности, %		
		На начал о года	На конец года	Изме нение , (+,-)	На начал о года	На конец года	Измен ение, (+,-)
1	Дебиторская задолженность - всего						
2	Кредиторская задолженность – всего						
3	Соотношение дебиторской и кредиторской задолженностей:				<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
3.1	Непокрытие отвлеченных в дебиторы финансовых ресурсов привлеченными кредиторскими средствами (стр.1-стр.2)				<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
3.2	Дополнительно используются в хозяйственном обороте предприятия за счет превышения привлеченных от кредиторов средств над отвлеченными в дебиторскую задолженность (стр.2-стр.1)				<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>



Таблица 22 - Расчет периода погашения дебиторской задолженности

Показатель		Предыдущий год	Отчетный год
1	Среднегодовые остатки всей дебиторской задолженности, тыс. руб.		
2	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.		
3	Средний период погашения дебиторской задолженности, ( $стр.1 * 360 / стр.2$ ), дней		

Таблица 23 - Движение денежных средств

Показатели		За отчетный год	За аналогичный период предыдущего года	Темп роста, %
1		2	3	4
1	Остаток денежных средств на начало отчетного года			
2	Движение денежных средств по текущей деятельности			
2.1	Средства, полученные от покупателей, заказчиков			
2.2	Прочие доходы			
2.3	Денежные средства, направленные:			
2.3.1	на оплату приобретенных товаров, услуг, сырья и иных оборотных активов			
2.3.2	на оплату труда			
2.3.3	на выплату дивидендов, процентов			
2.3.4	на расчеты по налогам и сборам			
2.3.5	на прочие расходы			
3	Чистые денежные средства от текущей деятельности			
4	Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
4.1	Выручка от продажи объектов основных средств иных внеоборотных активов			
4.2	Выручка от продаж ценных бумаг и иных финансовых вложений			
4.3	Полученные дивиденды			
4.4	Полученные проценты			
4.5	Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям			
4.6	Приобретение дочерних организаций			
4.7	Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов			
4.8	Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений			

Продолжение таблицы 23

	1	2	3	4
4.9	Займы, предоставленные другим организациям			
5	Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности			
6	Движение денежных средств от финансовой деятельности			
6.1	Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг			
6.2	Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями			
6.3	Погашение займов и кредитов (без процентов)			
6.4	Погашение обязательств по финансовой аренде			
7	Чистые денежные средства от финансовой деятельности			
8	Остаток денежных средств на конец отчетного периода			
	Итого отток			

Таблица 24 - Расчет эффективности использования оборотных активов

Показатели		Предыдущий год	Отчетный год
1		2	3
1	Выручка от реализации, тыс. руб.		
2	Среднегодовые остатки оборотных активов, тыс. руб.		
3	Оборачиваемость в днях (с точностью до 0,1 дня)		
4	Коэффициент оборачиваемости (с точностью до 0,001)		
	Результаты факторного анализа оборачиваемости:		
5	Коэффициент оборачиваемости при объеме реализации анализируемого периода и среднегодовых остатках предыдущего года	X	
6	Влияние на изменение коэффициента оборачиваемости:		
6.1	Объема реализации (п.5 гр.3 - п.4 гр.2), тыс. руб.	X	
6.2	Среднегодовых остатков оборотных активов (п.4 гр.3 - п.5 гр.3), тыс. руб.	X	
7	Ускорение (-), замедление (+) оборачиваемости в днях Сумма высвобождения (-), привлечения (+) оборотных активов в результате изменения оборачиваемости, тыс. руб. (п.3 гр.3 - п.3 гр.2) * п.1 гр.3:/ 360	X	

Таблица 25 – Динамика показателей прибыли (убытков) по данным формы №2 «Отчет о прибылях и убытках»

Показатели	За аналогичный период предыдущего года	За отчетный период	Абсолютное отклонение, (+,-)
1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
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			
2.1 Проценты к получению			
2.2 Проценты к уплате			
2.3 Доходы от участия в других организациях			
2.4 Прочие операционные доходы			
2.5 Прочие операционные расходы			
2.6 Внереализационные доходы			
2.7 Внереализационные расходы			
3 Прибыль (убыток) до налогообложения			
4 Отложенные налоговые активы			
5 Отложенные налоговые обязательства			
6 Текущий налог на прибыль			
7 Чистая прибыль (убыток) отчетного периода			

Таблица 26 - Динамика показателей рентабельности по данным отчетности

Показатели	За преды- дущий пе- риод	За отчет- ный пе- риод	Измене- ние пока- зателей
1 Валовая прибыль, тыс. руб. (форма №2 стр. 140)			
2 Чистая прибыль, тыс. руб. (форма №2 стр.160)			
3 Выручка (нетто) от реализации, тыс. руб. (стр. 010)			
4 Рентабельность продаж, %			
4.1 По валовой прибыли (п.1/п.3 *100%)			
4.2 По чистой прибыли (п.2/п.3 *100%)			
5 Среднегодовая стоимость имущества, тыс. руб.			
6 Рентабельность имущества, %			
6.1 По валовой прибыли (п.1/п.5 *100%)			
6.2 По чистой прибыли (п.2/п.5 *100%)			
7 Среднегодовая стоимость собственного капита- ла, тыс. руб.			
8 Рентабельность собственного капитала, %			
8.1 По валовой прибыли (п.1/п.7*100%)			
8.2 По чистой прибыли (п.2/п.7*100%)			

Таблица 27 - Сводная таблица показателей, характеризующих финансовое состояние за анализируемый период

Показатели		На начало года	На конец года	Рекомендуемое значение	Среднее значение по отрасли
1	Коэффициент абсолютной ликвидности			0,25	
2	Коэффициент срочной ликвидности			0,75	
3	Коэффициент текущей ликвидности			>1	
4	Коэффициент реальной ликвидности				
6	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами			$\geq 0,1$	
7	Коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности			>1	
8	Коэффициент финансирования				
9	Коэффициент инвестирования				
10	Стоимость чистых активов, тыс.р.				
11	Излишек (+) или недостаток (-) чистых активов по сравнению с уставным капиталом				
12	Средний период погашения дебиторской задолженности, дней				
13	Коэффициент оборачиваемости оборотных активов, в днях				
14	Чистые активы, приходящиеся на одну акцию, тыс.р.				
15	Рентабельность продукции, %				
16	Рентабельность продаж, %				
17	Рентабельность имущества, %				
18	Рентабельность собственного капитала, %				

## 4 Диагностика внутренней и внешней среды организации

В рамках SWOT – анализа выделить сильные и слабые стороны исследуемого предприятия по ниже приведенным параметрам

### 1) Производственная деятельность:

- качество;
- объем;
- издержки;
- применяемые технологии и средства производства;
- экологичность производства;
- прочие.

### 1) Маркетинг:

- продукт (качество, упаковка и внешнее оформление, потребительские свойства, новизна, этап жизненного цикла, ассортимент и пр.);
- ценообразование (методы, стратегии);
- продвижение (реклама, личная продажа, пропаганда, стимулирование продаж);
- сбыт (характер каналов распределения, особенности оптовой и розничной торговли, объем и рентабельность продаж);
- сегментирование и диверсификация рынков сбыта;
- позиционирование (степень адаптации товара, стратегия поведения на рынке);
- торговые марки, бренды;
- прочие.

### 3) Управление предприятием:

- организационно-управленческая структура;
- стиль управления организацией (демократичный, авторитарный);
- компетентность и опыт менеджмента различных уровней;
- распределение полномочий;
- информационное обеспечение процесса управления;
- прочие.

### 4) Финансы:

- наличие финансовой политики и ее содержание (поиск и выбор финансовых средств; распределение прибыли, дивидендов);
- финансовое планирование;
- рентабельность (финансовые расходы и доходы);
- ликвидность;
- финансовая устойчивость;
- прочие.

### 5) Персонал:

- образование, трудовые навыки и умения;



- условия труда;
- заработная плата;
- социальная защита персонала;
- текучесть кадров;
- дальнейшее повышение квалификации работников;
- наем на работу;
- прочие.

6) **Снабжение:**

- управление запасами;
- организация работы с поставщиками;
- затраты на хранение;
- прочие.

7) **Характер взаимодействия с клиентами:**

- обработка заказов;
- сервис (качество обслуживания);
- справочная комнаты отдыха;
- гарантийное и послегарантийное обслуживание;
- формы расчета (кредит, рассрочка платежа);
- скидки;
- служба;
- бесплатная стоянка;
- доставка товара;
- установка, монтаж;
- прием старых товаров;
- прочие.

8) **Возможности организации, собственные ресурсы, инфраструктура:**

- наличие собственной сырьевой базы,
- электроснабжение,
- водоснабжение;
- теплоснабжение;
- наличие складов;
- местоположение предприятия;
- прочие.

9) **Инновационная деятельность:**

- интеллектуальный потенциал (руководителя, отдельных специалистов, коллектива);
- исследования и разработки;
- изобретательство и рационализация;
- приобретение патентов и лицензий;
- приобретение или создание новых технологий (ноу-хау);
- приобретение машин и оборудования;
- технологическая подготовка производства;
- опытное производство и испытания;
- прочие.

Таблица 28 - SWOT – анализ деятельности организации

Направление деятельности предприятия	Внутренняя среда		Внешняя среда	
	Сильные стороны	Слабые стороны	Возможности	Угрозы
1	2	3	4	5
1 Производственная деятельность				
2 Маркетинг				
3 Управление предприятием				
4 Финансы				
5 Персонал				
6 Снабжение				
7 Характер взаимодействия с клиентами				
8 Возможности организации, собственные ресурсы, инфраструктура				
9 Инновационная деятельность				

## **5 Требования к выполнению графической части отчета по практике**

### **5.1 Оформление иллюстраций**

При выполнении отчета по практике желательно проиллюстрировать графически часть материала по усмотрению студента. Графическая часть оформляется в соответствии с требованием СТП 101-00 «Общие требования и правила оформления выпускных квалификационных работ, курсовых проектов (работ), отчетов по РГР, по УИРС, по производственной практике и рефератов».

В отчете по практике ценится наличие не только выполненных расчетов по рекомендуемым шаблонам - таблицам, но также и описание других методов оценки количественных показателей (наличие формул и условных обозначений в них для расчета основных показателей) по аналогичной проблеме.

В отчете должен быть представлен рисунок - действующая организационно-функциональная структура управления предприятием, также в отчет могут быть включены другие рисунки по усмотрению студента - практиканта.

Количество цветов в графической части не должно превышать шести, включая черный и белый.

Оформление текста, таблиц, формул, рисунков – по ГОСТ 2.105, диаграмм – по Р 50-77.

Представленные иллюстрации (рисунки, схемы, диаграммы) выполняются по тексту отчета по практике.

Иллюстрации располагают после первой ссылки на них.

Допускается помещать иллюстрации вдоль длинной стороны текста с поворотом документа по часовой стрелке для чтения.

Все иллюстрации нумеруют арабскими цифрами сквозной нумерацией. Если один рисунок в тексте, то следует указать «Рисунок 1».

Допускается нумеровать иллюстрации в пределах раздела. В этом случае номер иллюстрации состоит из номера раздела и порядкового номера иллюстрации, разделенных точкой.

**При ссылках на иллюстрации следует писать: «...в соответствии с рисунком 2» при сквозной нумерации и «...в соответствии с рисунком 1.2» при нумерации в пределах раздела.**

Иллюстрации, при необходимости, могут иметь наименование и пояснительные данные («легенду»). Слово «Рисунок» и его наименование поме-

щают после пояснительных данных и располагают следующим образом (рисунок 1).

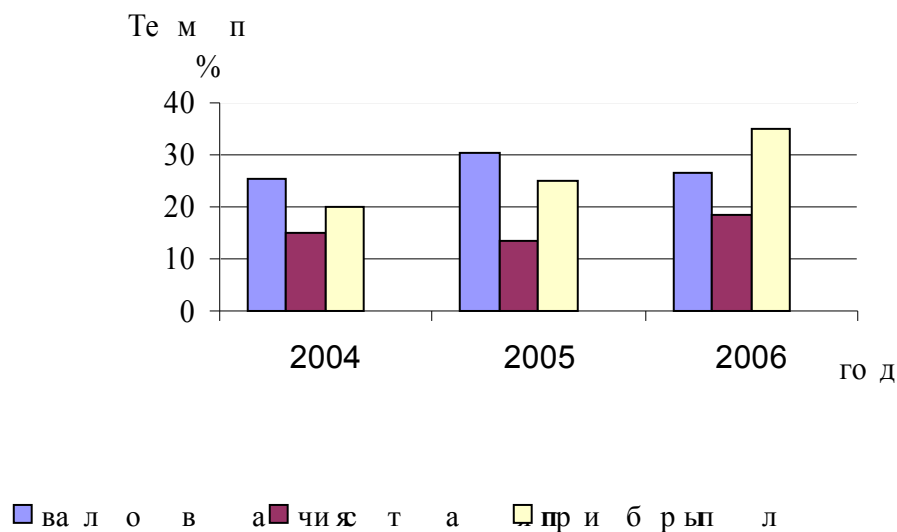


Рисунок 1 – Динамика основных экономических показателей предприятия

Расстояние между текстом и рисунком должно быть – 8 мм (одна пропущенная строка).

Пример оформления линейной и круговой диаграммы показан на рисунке 2, 3, 4.

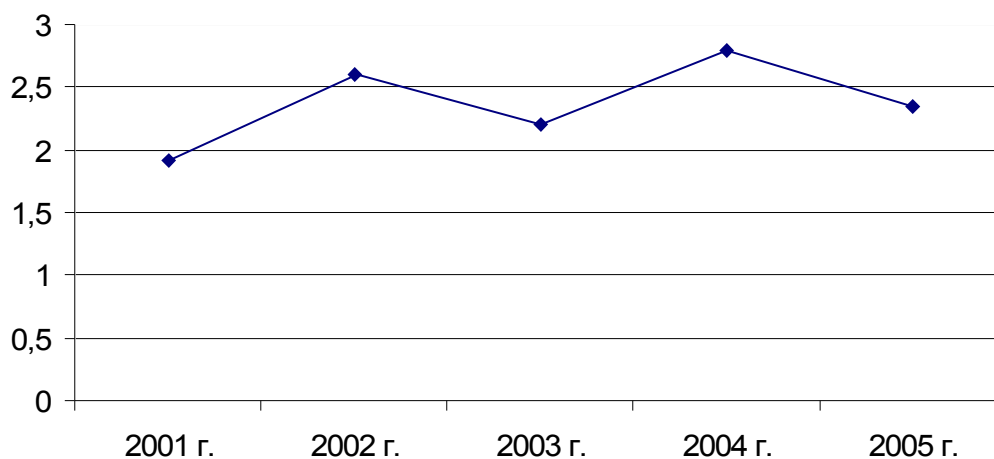


Рисунок 2 – Динамика изменения Z-счета Альтмана

### 5.5 Построение таблиц

Цифровой материал отчета по практике представляют в табличной форме. Таблицы следует нумеровать арабскими цифрами сквозной нумера-

цией.

Пример: Таблица 1.

Допускается нумеровать таблицы в пределах раздела. В этом случае номер таблицы состоит из номера раздела и порядкового номера таблицы, разделенных точкой.

Пример: Таблица 1.2, где 1 – номер раздела, 2 – номер таблицы

**На все таблицы должны быть ссылки в тексте. При ссылке пишут слово «Таблица» с указанием её номера.**



Рисунок 3 – Направления использования чистой прибыли организации по направлениям использования

Таблица может иметь заголовки и подзаголовки. Заголовки граф и строк таблицы следует писать с прописной буквы, а подзаголовки – со строчной буквы, если они составляют одно предложение с заголовком. Расстояние между наименованием таблицы и таблицей, а также расстояние между окончанием таблицы и последующим текстом должно быть равно 8 мм (одна пропущенная строка).

Графы таблицы допускается нумеровать для облегчения ссылок в тексте, при делении таблицы на части, а также при переносе части таблицы на следующую страницу.

Пример оформления таблицы представлен ниже.

Таблица \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_  
(номер) (название таблицы)

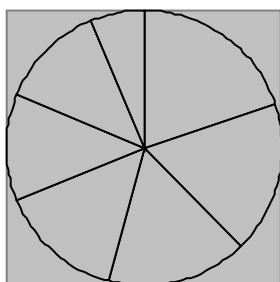
Головка	Заголовки граф			
	Подзаголовки граф			

Строки (горизонтальные ряды)

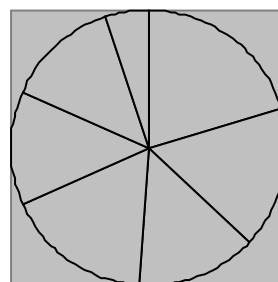
Боковик (графа для заголовков)      Графы (колонки)

Графы «Номер по порядку», «Единица измерения» в таблицу включать не допускается. При необходимости нумерации показателей, параметров или других данных порядковые номера следует указывать в первой графе (боковике) таблицы непосредственно перед их наименованием без точки.

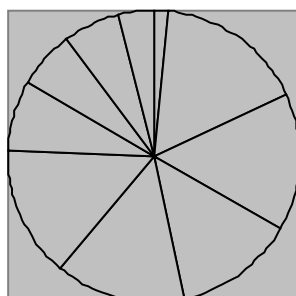
2004г.



2005г.



2006г.



<input type="checkbox"/> Печенье	<input type="checkbox"/> Драже
<input type="checkbox"/> Дольки	<input type="checkbox"/> Мармелад пятислойный
<input type="checkbox"/> Мармелад трехслойный	<input type="checkbox"/> Мармелад формовой
<input type="checkbox"/> Суфле	<input type="checkbox"/> Морские камешки
<input type="checkbox"/> Арахис в сахаре	<input type="checkbox"/> Арахис в какао

Рисунок 4 - Структура выручки от реализации продукции в процентах

Если таблица не размещается на одном листе, допускается делить её на части, при этом необходимо добавить в таблицу разрывную строку с указани-

ем нумерации граф. Слово «Таблица» указывают один раз слева над первой частью таблицы, над другими частями пишут слова «Продолжение таблицы» с указанием ее номера, но без названия таблицы.

Если все показатели, приведенные в графах таблицы, выражены в одной и той же единице измерения, то её обозначение необходимо помещать над таблицей справа, а при делении таблицы на части – над каждой её частью.

## Список использованных источников

- 1 **Российская Федерация. Законы.** Об акционерных обществах [Текст]: [федеральный закон: принят Государственной Думой 24 ноября 1995 года: с изменениями на 7 августа 2001 года, редакция, действующая с 1 января 2002 года] // Российская газета. – 2001. - №151-152.
- 2 **Российская Федерация. Законы.** О несостоятельности (банкротстве) [Текст]: [федеральный закон: принят Государственной Думой 27 сентября 2002 года: новая редакция]. – М.: ООО “ТК Велби”, 2003. – 160 с.
- 3 Гражданский Кодекс Российской Федерации. Части первая, вторая и третья [Текст]. – М.: ООО «ТК Велби», 2002. – 448с
- 4 Налоговый Кодекс Российской Федерации (части I и II) [Текст]. – М.: «Издательство ЭЛИТ-2000», 2003. – 392с.
- 5 Правила проведения арбитражным управляющим финансового анализа [Электронный ресурс]: утв. постановлением Правительства Российской Федерации от 25 июня 2003г. №367. – Режим доступа: <http://www.garantsoft.ru>
- 6 Приказ Министерства финансов РФ, Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг от 29.01.2003г. 10н/03-6/п3 «Об утверждении порядка оценки стоимости чистых активов АО» // Российская газета. - 02.11.2002. - С. 10.
- 7 Анализ финансовой отчетности: учебное пособие [Текст]. / Под ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник. – М.: Омега – Л. - 2004. – 408с.
- 8 **Антонова, О.В.** Управление кризисным состоянием организации (предприятия): учебное пособие для вузов [Текст]. / Под ред. проф.В.А. Швандара./ О.В. Антонова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА. - 2004. – 141с.
- 9 **Буреш, О.В.** Компьютеризация анализа финансового состояния организации с использованием ППП «1С: Предприятие»: учебное пособие / О.В. Буреш, В.М. Воронина, Р.Г. Батрова, В.А. Батров. – Оренбург, ИПК ОГУ, 2005.
- 10 **Воронина, В.** SWOT-анализ как современный инструмент исследования в целях антикризисного управления предприятием / В. Воронина, Д. Кокарев // Практический маркетинг. – 2005. - №3. – с.6-14.
- 11 **Донцова, Л.В.** Анализ финансовой отчетности: учебник [Текст]. – 3-е изд., перераб. и доп./ Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – М.: издательство «Дело и сервис», 2005.- 368с.
- 12 **Ефимова, О.В.** Финансовый анализ [Текст]. / О.В. Ефимова. - М.: Бухгалтерский учет, 2003. – 234с.



- 13 **Зимин, Н.Е.** Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст] /Н.Е. Зимин, В.Н. Солопова. – М.: Колос С, 2004. – 384с.
- 14 **Ковалев, В.В.** Финансовый анализ: методы и процедуры [Текст]. / В.В. Ковалев. - М.: Финансы и статистика. - 2005. - 560с.
- 15 **Лиференко, Г.Н.** Финансовый анализ предприятия: учебное пособие [Текст]. / Г.Н. Лиференко. – М.: Издательство «Экзамен», 2005. – 160с.
- 16 **Савицкая, Г.В.** Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие [Текст]. / Г.В. Савицкая. – 7-е изд., испр. – Минск: Новое знание, 2002. – 704с.
- 17 **Экономический анализ: Основы анализа. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: учебник [Текст]. / Под ред. Н.В. Войтловского, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой. – М.: Высшее образование, 2005. – 509с.**
- 18 **Экономический анализ: Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: учебник [Текст]. / Под ред. Н.В. Войтловского, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой. 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Высшее образование. - 2006. – 513с.**

**Приложение А**  
*(справочное)*  
**Пример оформления титульного листа  
отчета по производственной практике**

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное агентство по образованию  
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
**ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**  
**«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Кафедра антикризисного управления

**ОТЧЕТ**  
по производственной практике  
ОГУ 080503.9003.XX П

Руководитель от кафедры

Федорищева О.В.

Руководитель от предприятия

Иванова Н.П.

Исполнитель  
студент группы 02 АКУ

Петров С.А.

Оренбург 2006  
**Приложение Б**  
*(обязательное)*  
**Форма дневника**  
**прохождения производственной практики**

**Дневник**  
**прохождение производственной практики**

Студента(ки) \_\_\_\_\_ курса \_\_\_\_\_ группы

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

Место практики \_\_\_\_\_

**Руководитель практики** \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

Месяц и число	Подразделение предприятия	Краткое описание выполненной работы	Подпись руководителя практики
1	2	3	4

--	--	--	--

Начало практики \_\_\_\_\_ конец практики \_\_\_\_\_  
Подпись практиканта \_\_\_\_\_

Содержание и объем выполненных работ подтверждаю.

Руководитель практики от предприятия

\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_/

(подпись)

(Ф.И.О.)

## **Приложение В**

*(обязательное)*

### **Правила проведения арбитражным управляющим финансового анализа**

#### **ПРАВИЛА**

проведения арбитражным управляющим финансового анализа

Утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 25 июня 2003г. №367

1 Настоящие Правила определяют принципы и условия проведения арбитражным управляющим финансового анализа, а также состав сведений, используемых арбитражным управляющим при его проведении. При проведении финансового анализа арбитражный управляющий анализирует финансовое состояние должника на дату проведения анализа, его финансовую, хозяйственную и инвестиционную деятельность, положение на товарных и иных рынках. Документы, содержащие анализ финансового состояния должника, представляются арбитражным управляющим собранию (комитету) кредиторов, в арбитражный суд, в производстве которого находится дело о несостоятельности (банкротстве) должника, в порядке, установленном Федеральным законом “О несостоятельности (банкротстве)”, а также саморегулируемой организации арбитражных управляющих, членом которой он является, при проведении проверки его деятельности.

2 Финансовый анализ проводится арбитражным управляющим в целях:

а) подготовки предложения о возможности (невозможности) восстановления платежеспособности должника и обоснования целесообразности введения в отношении должника соответствующей процедуры банкротства;

б) определения возможности покрытия за счет имущества должника судебных расходов;

в) подготовки плана внешнего управления;

г) подготовки предложения об обращении в суд с ходатайством о прекращении процедуры финансового оздоровления (внешнего управления) и переходе к конкурсному производству;

д) подготовки предложения об обращении в суд с ходатайством о прекращении конкурсного производства и переходе к внешнему управлению.

3 При проведении финансового анализа арбитражный управляющий, выступая как временный управляющий, использует результаты ежегодной инвентаризации, проводимой должником, как внешний (конкурсный) управляющий - результаты инвентаризации, которую он проводит при принятии в управление (ведение) имущества должника, как административный управляющий - результаты инвентаризации, проводимой должником в ходе процедуры финансового оздоровления, независимо от того, принимал ли он в ней участие.

4 Финансовый анализ проводится на основании:

а) статистической отчетности, бухгалтерской и налоговой отчетности, регистров бухгалтерского и налогового учета, а также (при наличии) материалов аудиторской проверки и отчетов оценщиков;

б) учредительных документов, протоколов общих собраний участников организации, заседаний совета директоров, реестра акционеров, договоров, планов, смет, калькуляций;

в) положения об учетной политике, в том числе учетной политике для целей налогообложения, рабочего плана счетов бухгалтерского учета, схем документооборота и организационной и производственной структур;

г) отчетности филиалов, дочерних и зависимых хозяйственных обществ, структурных подразделений;

д) материалов налоговых проверок и судебных процессов;

е) нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность должника.

5 При проведении финансового анализа арбитражный управляющий должен руководствоваться принципами полноты и достоверности, в соответствии с которыми:

- в документах, содержащих анализ финансового состояния должника, указываются все данные, необходимые для оценки его платежеспособности;

- в ходе финансового анализа используются документально подтвержденные данные;

- все заключения и выводы основываются на расчетах и реальных фактах.

6 В документах, содержащих анализ финансового состояния должника, указываются:

а) дата и место его проведения;

б) фамилия, имя, отчество арбитражного управляющего, наименование и местонахождение саморегулируемой организации арбитражных управляющих, членом которой он является;

в) наименование арбитражного суда, в производстве которого находится дело о несостоятельности (банкротстве) должника, номер дела, дата и номер судебного акта о введении в отношении должника процедуры банкротства, дата и номер судебного акта об утверждении арбитражного управляющего;

г) полное наименование, местонахождение, коды отраслевой принадлежности должника;

д) коэффициенты финансово-хозяйственной деятельности должника и показатели, используемые для их расчета, согласно приложению №1, рассчитанные поквартально не менее чем за двухлетний период, предшествующий возбуждению производства по делу о несостоятельности (банкротстве), а также за период проведения процедур банкротства в отношении должника, и динамика их изменения;

е) причины утраты платежеспособности с учетом динамики изменения коэффициентов финансово-хозяйственной деятельности;

ж) результаты анализа хозяйственной, инвестиционной и финансовой деятельности должника, его положения на товарных и иных рынках с учетом требований согласно приложению №2;

з) результаты анализа активов и пассивов должника с учетом требований согласно приложению №3;

и) результаты анализа возможности безубыточной деятельности должника с учетом требований согласно приложению №4;

к) вывод о возможности (невозможности) восстановления платежеспособности должника;

л) вывод о целесообразности введения соответствующей процедуры банкротства;

м) вывод о возможности (невозможности) покрытия судебных расходов и расходов на выплату вознаграждения арбитражному управляющему (в случае если в отношении должника введена процедура наблюдения).

7 При проведении финансового анализа арбитражным управляющим проверяется соответствие деятельности должника нормативным правовым актам, ее регламентирующим. Информация о выявленных нарушениях указывается в документах, содержащих анализ финансового состояния должника.

8 К документам, содержащим анализ финансового состояния должника, прикладываются копии материалов, использование которых предусмотрено пунктами 3 и 4 настоящих Правил.

## ПРИЛОЖЕНИЕ №1

к Правилам проведения арбитражным управляющим  
финансового анализа

Коэффициенты финансово-хозяйственной деятельности  
должника и показатели, используемые для их расчета

1 Для расчета коэффициентов финансово – хозяйственной деятельности должника используются следующие основные показатели:

а) совокупные активы (пассивы) - баланс (валюта баланса) активов (пассивов);

б) скорректированные внеоборотные активы – сумма стоимости нематериальных активов (без деловой репутации и организационных расходов), основных средств (без капитальных затрат на арендуемые основные сред-

ства), незавершенных капитальных вложений (без незавершенных капитальных затрат на арендуемые основные средства), доходных вложений в материальные ценности, долгосрочных финансовых вложений, прочих внеоборотных активов;

в) оборотные активы - сумма стоимости запасов (без стоимости отгруженных товаров), долгосрочной дебиторской задолженности, ликвидных активов, налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, собственных акций, выкупленных у акционеров;

г) долгосрочная дебиторская задолженность – дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты;

д) ликвидные активы - сумма стоимости наиболее ликвидных оборотных активов, краткосрочной дебиторской задолженности, прочих оборотных активов;

е) наиболее ликвидные оборотные активы - денежные средства, краткосрочные финансовые вложения (без стоимости собственных акций, выкупленных у акционеров);

ж) краткосрочная дебиторская задолженность - сумма стоимости отгруженных товаров, дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (без задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал);

з) потенциальные оборотные активы к возврату - списанная в убыток сумма дебиторской задолженности и сумма выданных гарантий и поручительств;

и) собственные средства - сумма капитала и резервов, доходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов за вычетом капитальных затрат по арендованному имуществу, задолженности акционеров (участников) по взносам в уставный капитал и стоимости собственных акций, выкупленных у акционеров;

к) обязательства должника - сумма текущих обязательств и долгосрочных обязательств должника;

л) долгосрочные обязательства должника – сумма займов и кредитов подлежащих погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, и прочих долгосрочных обязательств;

м) текущие обязательства должника - сумма займов и кредитов, подлежащих погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, кредиторской задолженности, задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов и прочих краткосрочных обязательств;

н) выручка нетто - выручка от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и других аналогичных обязательных платежей;

о) валовая выручка - выручка от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг без вычетов;

п) среднемесячная выручка - отношение величины валовой выручки, полученной за определенный период как в денежной форме, так и в форме взаимозачетов, к количеству месяцев в периоде;

р) чистая прибыль (убыток) - чистая нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода, оставшаяся после уплаты налога на прибыль и других аналогичных обязательных платежей.

Коэффициенты, характеризующие платежеспособность должника

2 Коэффициент абсолютной ликвидности.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена немедленно, и рассчитывается как отношение наиболее ликвидных оборотных активов к текущим обязательствам должника.

3 Коэффициент текущей ликвидности.

Коэффициент текущей ликвидности характеризует обеспеченность организации оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности своевременного погашения обязательств и определяется как отношение ликвидных активов к текущим обязательствам должника.

4 Показатель обеспеченности обязательств должника его активами.

Показатель обеспеченности обязательств должника его активами характеризует величину активов должника, приходящихся на единицу долга, и определяется как отношение суммы ликвидных и скорректированных внеоборотных активов к обязательствам должника.

5 Степень платежеспособности по текущим обязательствам.

Степень платежеспособности по текущим обязательствам определяет текущую платежеспособность организации, объемы ее краткосрочных заемных средств и период возможного погашения организацией текущей задолженности перед кредиторами за счет выручки.

Степень платежеспособности определяется как отношение текущих обязательств должника к величине среднемесячной выручки.

Коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость должника

6 Коэффициент автономии (финансовой независимости).

Коэффициент автономии (финансовой независимости) показывает долю активов должника, которые обеспечиваются собственными средствами, и определяется как отношение собственных средств к совокупным активам.

7 Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (доля собственных оборотных средств в оборотных активах).

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами определяет степень обеспеченности организации собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости, и рассчитывается как отношение разницы собственных средств и скорректированных внеоборотных активов к величине оборотных активов.

8 Доля просроченной кредиторской задолженности в пассивах.



Доля просроченной кредиторской задолженности в пассивах характеризует наличие просроченной кредиторской задолженности и ее удельный вес в совокупных пассивах организации и определяется в процентах как отношение просроченной кредиторской задолженности к совокупным пассивам.

9 Показатель отношения дебиторской задолженности к совокупным активам.

Показатель отношения дебиторской задолженности к совокупным активам определяется как отношение суммы долгосрочной дебиторской задолженности, краткосрочной дебиторской задолженности и потенциальных оборотных активов, подлежащих возврату, к совокупным активам организации.

Коэффициенты, характеризующие деловую активность должника

10 Рентабельность активов.

Рентабельность активов характеризует степень эффективности использования имущества организации, профессиональную квалификацию менеджмента предприятия и определяется в процентах как отношение чистой прибыли (убытка) к совокупным активам организации.

11 Норма чистой прибыли.

Норма чистой прибыли характеризует уровень доходности хозяйственной деятельности организации.

Норма чистой прибыли измеряется в процентах и определяется как отношение чистой прибыли к выручке (нетто).

## ПРИЛОЖЕНИЕ №2

к Правилам проведения арбитражным управляющим  
финансового анализа

Требования к анализу хозяйственной, инвестиционной и финансовой деятельности должника, его положения на товарных и иных рынках

Анализ хозяйственной, инвестиционной и финансовой деятельности должника, его положения на товарных и иных рынках включает в себя анализ внешних и внутренних условий деятельности должника и рынков, на которых она осуществляется.

1 Анализ внешних условий деятельности.

При анализе внешних условий деятельности должника проводится анализ общеэкономических условий, региональных и отраслевых особенностей его деятельности.

По результатам анализа внешних условий деятельности в документах, содержащих анализ финансового состояния должника, указываются:

- а) влияние государственной денежно-кредитной политики;
- б) особенности государственного регулирования отрасли, к которой относится должник;

- в) сезонные факторы и их влияние на деятельность должника;
- г) исполнение государственного оборонного заказа;
- д) наличие мобилизационных мощностей;
- е) наличие имущества ограниченного оборота;
- ж) необходимость осуществления дорогостоящих природоохранных мероприятий;
- з) географическое положение, экономические условия региона, налоговые условия региона;
- и) имеющиеся торговые ограничения, финансовое стимулирование.

## 2 Анализ внутренних условий деятельности.

При анализе внутренних условий деятельности должника проводится анализ экономической политики и организационно - производственной структуры должника.

По результатам анализа внутренних условий деятельности в документах, содержащих анализ финансового состояния должника, указываются:

- а) основные направления деятельности, основные виды выпускаемой продукции, текущие и планируемые объемы производства;
- б) состав основного и вспомогательного производства;
- в) загрузка производственных мощностей;
- г) объекты непромышленной сферы и затраты на их содержание;
- д) основные объекты, не завершённые строительством;
- е) перечень структурных подразделений и схема структуры управления предприятием;
- ж) численность работников, включая численность каждого структурного подразделения, фонд оплаты труда работников предприятия, средняя заработная плата;
- з) дочерние и зависимые хозяйственные общества с указанием доли участия должника в их уставном капитале и краткая характеристика их деятельности;
- и) характеристика учетной политики должника, в том числе анализ учетной политики для целей налогообложения;
- к) характеристика систем документооборота, внутреннего контроля, страхования, организационной и производственной структур;
- л) все направления (виды) деятельности, осуществляемые должником в течение не менее чем двухлетнего периода, предшествующего возбуждению производства по делу о банкротстве, и периода проведения в отношении должника процедур банкротства, их финансовый результат, соответствие нормам и обычаям делового оборота, соответствие применяемых цен рыночным и оценка целесообразности продолжения осуществляемых направлений (видов) деятельности.

## 3 Анализ рынков, на которых осуществляется деятельность должника.

Анализ рынков, на которых осуществляется деятельность должника, представляет собой анализ данных о поставщиках и потребителях (контрагентах).

По результатам этого анализа в документах, содержащих анализ финансового состояния должника, указываются:

а) данные по основным поставщикам сырья и материалов и основным потребителям продукции (отдельно по внешнему и внутреннему рынку), а также объемам поставок в течение не менее чем двухлетнего периода, предшествующего возбуждению дела о банкротстве, и периода проведения в отношении должника процедур банкротства;

б) данные по ценам на сырье и материалы в динамике и в сравнении с мировыми ценами;

в) данные по ценам на продукцию в динамике и в сравнении с мировыми ценами на аналогичную продукцию;

г) данные по срокам и формам расчетов за поставленную продукцию;

д) влияние на финансовое состояние должника доли на рынках выпускаемой им продукции, изменения числа ее потребителей, деятельности конкурентов, увеличения цены на используемые должником товары (работы, услуги), замены поставщиков и потребителей, динамики цен на акции должника, объемов, сроков и условий привлечения и предоставления денежных средств.

### ПРИЛОЖЕНИЕ №3

#### к Правилам проведения арбитражным управляющим финансового анализа

#### Требования к анализу активов и пассивов должника

1 Арбитражный управляющий проводит анализ активов (имущества и имущественных прав) и пассивов (обязательств) должника, результаты которого указываются в документах, содержащих анализ финансового состояния должника.

2. Анализ активов проводится в целях оценки эффективности их использования, выявления внутрихозяйственных резервов обеспечения восстановления платежеспособности, оценки ликвидности активов, степени их участия в хозяйственном обороте, выявления имущества и имущественных прав, приобретенных на заведомо невыгодных условиях, оценки возможности возврата отчужденного имущества, внесенного в качестве финансовых вложений.

3 Анализ активов производится по группам статей баланса должника и состоит из анализа внеоборотных и оборотных активов.

4 Анализ внеоборотных активов включает в себя анализ нематериальных активов, основных средств, незавершенного строительства, доходных вложений в материальные ценности, долгосрочных финансовых вложений, прочих внеоборотных активов.

Анализ оборотных активов включает в себя анализ запасов, налога на добавленную стоимость, дебиторской задолженности, краткосрочных финансовых вложений, прочих оборотных активов.

5 По результатам анализа всех групп активов в документах, содержащих анализ финансового состояния должника, постатейно указываются поквартальные изменения их состава (приобретение, выбытие, списание, создание) и балансовой стоимости в течение не менее чем двухлетнего периода, предшествовавшего возбуждению производства по делу о банкротстве, и периода проведения в отношении должника процедур банкротства и их доля в совокупных активах на соответствующие отчетные даты.

6 По результатам анализа нематериальных активов, основных средств незавершенного строительства в документах, содержащих анализ финансового состояния должника, дополнительно к сведениям, предусмотренным пунктом 5 настоящего документа, постатейно указываются:

а) балансовая стоимость активов, используемых в производственном процессе;

б) возможная стоимость активов, используемых в производственном процессе, при реализации на рыночных условиях;

в) балансовая стоимость активов, не используемых в производственном процессе;

г) возможная стоимость активов, не используемых в производственном процессе, при реализации на рыночных условиях.

7 По результатам анализа основных средств в документах, содержащих анализ финансового состояния должника, дополнительно к сведениям предусмотренным пунктом 5 настоящего документа, указываются:

а) наличие и краткая характеристика мобилизационных и законсервированных основных средств;

б) степень износа основных средств;

в) наличие и краткая характеристика полностью изношенных основных средств;

г) наличие и краткая характеристика обремененных основных средств (в том числе год ввода в действие, возможный срок полезного действия, проведенные ремонт (текущий, капитальный), реконструкция, модернизация, частичная ликвидация, переоценка, амортизация, земельные участки, на которых находятся здания и сооружения, характеристика специализации (узкоспециализированное или нет), участие в производственном процессе (круглогодично или часть года), наличие предусмотренных законодательством Российской Федерации документов, источник приобретения).

8 По результатам анализа незавершенного строительства в документах, содержащих анализ финансового состояния должника, дополнительно к сведениям, предусмотренным пунктом 5 настоящего документа, указываются:

а) степень готовности объектов незавершенного строительства;

б) размер средств, необходимых для завершения строительных работ, и срок возможного пуска в эксплуатацию объектов;

в) необходимость или целесообразность завершения строительных работ либо консервации объектов незавершенного строительства;

г) возможная стоимость объектов незавершенного строительства при реализации на рыночных условиях.

9 По результатам анализа доходных вложений в материальные ценности в документах, содержащих анализ финансового состояния должника, дополнительно к сведениям, предусмотренным пунктом 5 настоящего документа, указываются:

- а) эффективность и целесообразность вложений в материальные ценности;
- б) соответствие получаемого дохода рыночному уровню;
- в) возможность расторжения договоров и возврата имущества без возникновения штрафных санкций в отношении должника.

10 По результатам анализа долгосрочных финансовых вложений в документах, содержащих анализ финансового состояния должника, дополнительно к сведениям, предусмотренным пунктом 5 настоящего документа, указываются:

- а) имущество, внесенное в долгосрочные финансовые вложения;
- б) эффективность и целесообразность долгосрочных финансовых вложений;
- в) возможность возврата имущества, внесенного в качестве долгосрочных финансовых вложений;
- г) возможность реализации долгосрочных финансовых вложений на рыночных условиях.

11 По результатам анализа запасов в документах, содержащих анализ финансового состояния должника, дополнительно к сведениям, предусмотренным пунктом 5 настоящего документа, указываются:

- а) степень готовности незавершенного производства, время и величина средств, необходимых для доведения его до готовой продукции;
- б) размер запаса сырья и материалов, ниже которого производственный процесс останавливается;
- в) размер запаса сырья и материалов, который может быть реализован без ущерба для производственного процесса;
- г) обоснованность цен, по которым приобретались сырье и материалы;
- д) причины задержки реализации готовой продукции;
- е) обоснованность отражения в балансе расходов будущих периодов;
- ж) возможность получения денежных средств за отгруженные товары;
- з) запасы, реализация которых по балансовой стоимости затруднительна.

12 По результатам анализа отражения в балансе налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям в документах, содержащих анализ финансового состояния должника, дополнительно к сведениям, предусмотренным пунктом 5 настоящего документа, указывается обоснованность сумм, числящихся как налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

13 По результатам анализа дебиторской задолженности в документах, содержащих анализ финансового состояния должника, дополнительно к сведениям, предусмотренным пунктом 5 настоящего документа, указывается сумма дебиторской задолженности, которая не может быть взыскана.

14 По результатам анализа краткосрочных финансовых вложений в документах, содержащих анализ финансового состояния должника, дополнительно к сведениям, предусмотренным пунктом 5 настоящего документа, указываются:

- а) эффективность и целесообразность краткосрочных финансовых вложений;
- б) имущество, внесенное в качестве краткосрочных финансовых вложений;
- в) возможность возврата имущества, внесенного в качестве краткосрочных финансовых вложений;
- г) возможность реализации краткосрочных финансовых вложений.

15 По результатам анализа прочих внеоборотных и оборотных активов в документах, содержащих анализ финансового состояния должника, дополнительно к сведениям, предусмотренным пунктом 5 настоящего документа, указывается эффективность их использования и возможность реализации.

16 По результатам анализа активов в документах, содержащих анализ финансового состояния должника, указываются следующие показатели, используемые для определения возможности восстановления его платежеспособности:

- а) балансовая стоимость активов, принимающих участие в производственном процессе, при выбытии которых невозможна основная деятельность должника (первая группа);
- б) налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, а также активы, реализация которых затруднительна (вторая группа);
- в) балансовая стоимость имущества, которое может быть реализовано для расчетов с кредиторами, а также покрытия судебных расходов и расходов на выплату вознаграждения арбитражному управляющему (третья группа), определяемая путем вычитания из стоимости совокупных активов (итог баланса должника) суммы активов первой и второй групп.

17 Анализ пассивов проводится в целях выявления внутрихозяйственных резервов обеспечения восстановления платежеспособности, выявления обязательств, которые могут быть оспорены или прекращены, выявления возможности проведения реструктуризации сроков исполнения обязательств.

18. Анализ пассивов проводится по группам статей баланса должника и состоит из анализа капитала, резервов, долгосрочных и краткосрочных обязательств.

19. По результатам анализа капитала и резервов в документах, содержащих анализ финансового состояния должника, указываются сведения о размере и правильности формирования уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала, фондов социальной сферы, целевого финансирования и поступлений, размере нераспределенной прибыли или непокрытого убытка прошлых лет и в отчетном году.

20. По результатам анализа долгосрочных и краткосрочных обязательств в документах, содержащих анализ финансового состояния должника, указываются:

а) поквартальные изменения состава и величины обязательств в течение не менее чем 2-летнего периода, предшествовавшего возбуждению производства по делу о банкротстве, и периода проведения в отношении должника процедур банкротства и их доля в совокупных пассивах на соответствующие отчетные даты;

б) обоснованность обязательств, в том числе обоснованность задолженности по обязательным платежам;

в) обоснованность деления обязательств на основной долг и санкции;

г) обязательства, возникновение которых может быть оспорено;

д) обязательства, исполнение которых возможно осуществить в рассрочку;

е) возможность реструктуризации обязательств по срокам исполнения путем заключения соответствующего соглашения с кредиторами.

21 В документах, содержащих анализ финансового состояния должника, кроме сведений об обязательствах, срок исполнения которых наступил, указываются сведения об обязательствах, срок исполнения которых наступит в ближайший месяц, два месяца, квартал, полугодие, год.

#### ПРИЛОЖЕНИЕ №4

к Правилам проведения арбитражным управляющим  
финансового анализа

Требования к анализу возможности безубыточной  
деятельности должника

1 Арбитражный управляющий проводит анализ возможности безубыточной деятельности должника, изменения отпускной цены и затрат на производство продукции, результаты которого указываются в документах, содержащих анализ финансового состояния должника.

2 По результатам анализа возможности изменения отпускной цены продукции в документах, содержащих анализ финансового состояния должника, указываются:

а) возможность реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг по более высокой цене (для прибыльных видов деятельности);

б) возможность реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг по цене, обеспечивающей прибыльность и поступление денежных средств от реализации при существующем объеме производства (по каждому из убыточных видов деятельности).

3 По результатам анализа возможности изменения затрат на производство продукции в документах, содержащих анализ финансового состояния должника, указываются:

а) статьи расходов, которые являются необоснованными и непроизводительными;

б) мероприятия по снижению расходов и планируемый эффект от их реализации;

в) затраты на содержание законсервированных объектов, мобилизационных мощностей и государственных резервов;

г) сравнительная характеристика существующей структуры затрат и структуры затрат в календарном году, предшествующем году, в котором у должника возникли признаки неплатежеспособности.

4 В целях определения возможности безубыточной деятельности должника арбитражный управляющий анализирует взаимосвязь следующих факторов:

- а) цены на товары, работы, услуги;
- б) объемы производства;
- в) производственные мощности;
- г) расходы на производство продукции;
- д) рынок продукции;
- е) рынок сырья и ресурсов.

5 По результатам анализа возможности безубыточной деятельности должника арбитражный управляющий обосновывает в документах, содержащих анализ финансового состояния должника, следующие выводы:

а) если реализация товаров, работ, услуг по ценам, обеспечивающим безубыточную деятельность, невозможна в силу наличия на рынке товаров, работ, услуг других производителей, предлагаемых по более низким ценам, или увеличение объема выпуска продукции невозможно в силу насыщенности рынка или ограниченности производственных мощностей и рынка сырья, то данный вид деятельности или выпуск продукции данного вида (наименования) нецелесообразен и безубыточная деятельность невозможна;

б) если реализация товаров, работ, услуг по ценам, обеспечивающим безубыточную деятельность, возможна и (или) возможно увеличение объема выпуска продукции, то данный вид деятельности или выпуск продукции данного вида (наименования) целесообразен и безубыточная деятельность возможна;

в) если возможно достижение такого объема производства и реализации товаров, работ, услуг, при котором выручка от продажи превышает сумму затрат, и сумма доходов от основной деятельности, операционных доходов, внереализационных доходов превышает сумму расходов по основной деятельности, операционных расходов, внереализационных расходов, налога на прибыль и иных обязательных аналогичных платежей, то безубыточная деятельность возможна.