

Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное агентство по образованию

Курганский государственный университет

Кафедра «Анализ, бухучет и аудит»

## **Дипломное проектирование**

### **МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**

к выполнению дипломного проекта для студентов очной и заочной формы обучения специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Курган 2005

Кафедра «Анализ, бухучет и аудит»

Дисциплина «Дипломное проектирование»

Составила канд. экон. наук, доц., Зотова Н.Н.

Утверждены на заседании кафедры «\_\_\_»\_\_\_\_\_2005года

Рекомендованы методическим советом университета «\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_2005 г.

## Введение

Выпускная квалификационная работа является видом итоговых аттестационных испытаний, входящих в состав итоговой государственной аттестации выпускников высших учебных заведений и выполняется для квалификации «экономист» по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» в форме дипломного проекта.

Методические указания имеют целью определить обязательные требования, правила и рекомендации при подготовке и защите выпускных квалификационных работ студентами, обучающимися по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Методические указания предназначены для использования студентами в процессе дипломного проектирования, для руководителей и рецензентов по дипломному проектированию, для членов государственной аттестационной комиссии с целью выработки единых требований при разработке и оценке дипломного проекта.

## 1. Цель и задачи дипломного проекта

Дипломный проект представляет собой законченную разработку комплекса вопросов рациональной организации бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита по избранной теме. Он позволяет наиболее полно реализовать полученные студентом знания, его способности и творческий потенциал, накопленный в процессе обучения. Дипломный проект призван показать глубину усвоения выпускником теоретических и практических знаний по специальности, умение гармонично и аргументированно излагать свои мысли и формировать конкретные предложения по улучшению ведения учетно-аналитической работы в организации.

Важная роль и место выпускной квалификационной работы в учебном процессе подготовки дипломированного специалиста предопределяет её цель и задачи.

Целью дипломного проекта является комплексная проверка степени подготовленности студента к самостоятельному решению конкретной экономической задачи по избранной специальности на основе накопленных им теоретических знаний и методов практической работы.

Задачами дипломного проекта является:

- теоретическое обоснование актуальности и значимости исследуемой проблемы;
- раскрытие сущности экономических категорий, явлений и проблем рыночной экономики по избранной теме;
- систематизация, закрепление и расширение полученных теоретических знаний, критический подход к действующей практике учетно-аналитических проблем и вопросов;
- всесторонний глубокий анализ и обобщение собранного фактического материала на основе творческого использования накопленных навыков аналитической работы;
- разработка и обоснование рекомендаций и конкретных практических предложений по совершенствованию методологии и техники ведения бухгалтерского учета, методики проведения экономического анализа и аудита.

Решение данных задач предполагает соответствующие требования, предъявляемые к выпускной квалификационной работе (дипломному проекту). Проект должен быть написан на высоком теоретическом уровне. Студенты должны продемонстрировать глубокие знания отечественных и зарубежных литературных источников, нормативно-правовых актов по исследуемой проблеме, осветить дискуссионные вопросы, существующие концепции и по возможности обосновать свою позицию.

Современная система управления строится на использовании экономико-математических методов и автоматизированных информационных систем в экономике, поэтому в дипломном проекте возможности их применения должны найти широкое отражение.

## 2. Выбор и утверждение темы дипломного проекта

Тема дипломного проекта должна быть актуальной в современных условиях и иметь практическую значимость. Это означает, что темы дипломного проекта должны быть направлены на решение задач, имеющих практическое значение, отвечать потребностям совершенствования учета, его компьютеризации, повышения контрольных функций.

Студенты имеют право самостоятельно выбрать тему дипломного проекта на основе тематики, разработанной кафедрой. Основания для выбора темы дипломного проекта может служить и специальный заказ от предприятий и организаций, являющихся базой преддипломной практики.

### Перечень тем дипломных проектов

1. Учет, анализ, аудит износа основного капитала.
2. Учет, анализ, аудит внеоборотных активов.
3. Учет, анализ, аудит основного капитала в условиях инфляции.
4. Учет, анализ, аудит дебиторской задолженности.
5. Учет, анализ, аудит кредиторской задолженности.
6. Бухгалтерский учет, анализ, аудит финансовых результатов деятельности организации.
7. Учет, анализ, аудит кредиторской задолженности организации.
8. Учет, анализ, аудит в организациях торговли.
9. Учет, анализ, аудит субъектов малого предпринимательства.
10. Учет, анализ, аудит материальных затрат в транспортных организациях.
11. Учет, анализ, аудит материальных ценностей в организациях промышленности.
12. Анализ и аудит учетной политики хозяйствующего субъекта.
13. Учет, анализ, аудит расчетов с заказчиками в организации.
14. Учет, внутренний аудит и анализ расходов на оплату труда.
15. Анализ и аудит бухгалтерской отчетности.
16. Учет, анализ, аудит внеоборотных активов.
17. Учет, анализ, аудит дебиторской задолженности.
18. Учет, анализ, аудит кредиторской задолженности.
19. Бухгалтерский учет, анализ, аудит финансовых результатов деятельности организации.
20. Учет, анализ, аудит, субъектов малого предпринимательства.
21. Учет, анализ, аудит, материально-производственных запасов организации.
22. Учет, анализ, аудит расчетов с покупателями и заказчиками.
23. Восстановление основного капитала: учет, анализ и аудит.
24. Анализ, учет и аудит выручки от продажи продукции.
25. Учет, анализ и аудит движения денежных средств.
26. Учет, анализ и аудит формирования затрат на услуги транспортного предприятия.
27. Формирование затрат, их анализ, учет и аудит.

28. Неденежные расчеты, их анализ, учет и аудит.
29. Учет, анализ и аудит оплаты труда в организации.
30. Учет, анализ и аудит выручки в торговых организациях.
31. Учет, анализ и аудит формирования расходов на ведение дела в страховой организации.
32. Учет, анализ и аудит кредитных операций банка.
33. Учет, анализ и аудит внебюджетных средств в бюджетной организации.
34. Учет, анализ и аудит расчетов хозяйствующего субъекта.
35. Оценка системы внутреннего контроля при проведении аудиторской проверки.
36. Производственный учет по системе “директ-костинг” в организации.
37. Учет и аудит в системе доверительного управления.
38. Учет, анализ и аудит переменных расходов в организации.
39. Учет, анализ и аудит реализации продукции.
40. Учет, анализ и аудит налогооблагаемых баз (по видам налогов).
41. Учет, анализ и аудит готовой продукции.
42. Учет, анализ и аудит взаимоотношений с бюджетом.
43. Учет, анализ и аудит расчетов по прямому страхованию.
44. Калькулирование, учет и анализ себестоимости производства продукции.
45. Учет, анализ и аудит косвенных расходов.
46. Национальные стандарты бухгалтерского учета и МСФО: характеристика, основные различия в принципах учета отдельных видов активов, обязательств и капитала.
47. Бухгалтерский и налоговый учет: современное состояние пути их развития.
48. Выработка учетной политики предприятия и оценка её эффективности.
49. Влияние бухгалтерской и налоговой учетной политики на финансовые результаты организации.
50. Учет расхода материалов, контроль за их использованием в производстве.
51. Учет материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов в бюджетной организации.
52. Учет производственных запасов и управление оборотным капиталом.
53. Организация учета затрат в системе управления предприятием.
54. Адаптация производственного учета по системе «директ - костинг» к условиям работы российских предприятий.
55. Нормативный метод учета затрат и стандарт-кост: принципы формирования себестоимости продукции.
56. Совершенствование учета валютных операций.
57. Учет общепроизводственных расходов, порядок их распределения.
58. Учет затрат и аналитическое обоснование управленческих решений по снижению издержек.
59. Состояние и основные направления развития учета расчетов с бюджетом.
60. Состояние и пути совершенствования учета труда и его оплаты.
61. Особенности организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.
62. Учет кредитных операций в банке.

63. Учет межбанковских расчетов.
64. Учет доходов и расходов банка (казначейства).
65. Учет издержек в торговле.
66. Учет товаров и их продажи в оптовой торговле.
67. Учет торговых операций в розничной торговле.
68. Бухгалтерская отчетность в системе управления предприятием.
69. Финансовая и налоговая отчетность организации, её роль в принятии управленческих решений.
70. Учетная информация для оценки внешних факторов финансового благополучия.
71. Бухгалтерская информация для оценки внешних факторов финансового благополучия.
72. Учетная информация для анализа и прогноза валовых доходов.
73. Учетная информация для анализа и прогноза издержек производства.
74. Анализ финансового состояния страховой компании.
75. Совершенствование анализа прибыли предприятия в современных условиях.
76. Сравнительный анализ и рейтинговая оценка деятельности предприятий.
77. Анализ деятельности предприятия малого бизнеса.
78. Совершенствование методики анализа финансовой отчетности предприятия.
79. Анализ возможностей финансового роста предприятия.
80. Оценка и прогнозирование банкротства и меры по его предотвращению.
81. Анализ кредитного портфеля банка.
82. Анализ финансовых рисков в банке.
83. Информационная база оценки и анализа уровня рисков в деятельности предприятия.
84. Особенности бухгалтерского учета, контроля и анализа бюджетных организаций.
85. Диагностика, прогнозирование и управление финансовой устойчивостью предприятия.
86. Анализ движения денежных средств и управление денежными потоками.
87. Анализ кредитно-инвестиционной и депозитно - аккумуляционной деятельности банка.
88. Влияние организации бухгалтерского учета основных средств на показатели эффективности их использования.
89. Анализ и управление дебиторской и кредиторской задолженностью.
90. Организация системы бюджетирования на предприятии.
91. Бухгалтерский учет и налогообложение операций, связанных с банкротством предприятия.
92. Отчетность о движении денежных потоков предприятия и использование её в финансовом анализе и планировании.
93. Учетная информация для управления финансовыми рисками.
94. Финансовая эффективность организации бухгалтерского учета.
95. Финансовая эффективность информационного обеспечения управления предприятием.

96. Организация и учет страховых операций на предприятии.
97. Использование бухгалтерской отчетности при управлении финансами на предприятии.
98. Анализ инвестиционной привлекательности по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества.
99. Консолидированная отчетность: содержание, порядок составления и анализ основных её показателей.
100. Бухгалтерская информация в стратегическом анализе деятельности организации.
101. Аудит собственного капитала.
102. Аудиторская проверка достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.
103. Организация внутреннего аудита финансовых результатов деятельности предприятия.
104. Аудит движения денежных средств на предприятии.
105. Организация внутреннего аудита учета затрат на производство и себестоимости продукции работ и услуг.
106. Аудит учета товарно-материальных ценностей.
107. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.
108. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.
109. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц.
110. Организация внутреннего аудита валютных операций и внешнеэкономической деятельности.
111. Аудиторская проверка операций с основными средствами.
112. Внутрипроизводственный учет и анализ состояния и движения основных средств предприятия.
113. Учет и аудит финансовых результатов деятельности предприятия.
114. Учет, анализ и аудит финансовых результатов деятельности предприятия.
115. Учет, анализ и аудит прочих доходов и расходов.
116. Учет продаж и анализ формирования «портфеля заказов» в организации.
117. Учет и аудит продаж продукции, товаров, работ и услуг.
118. Учет и анализ качества и конкурентнособности продукции.
119. Учет и аудит расчетных операций на предприятии.
120. Учет и аудит валютных операций.
121. Учет и аудит экспортно-импортных операций при осуществлении внешнеторговой деятельности.
122. Учет, анализ и планирование денежных потоков.
123. Учет и аналитическое обоснование управленческих решений по снижению расходов.
124. Учет и анализ затрат на текущий и капитальный ремонт основных средств.
125. Бухгалтерский учет и анализ затрат на ремонт и модернизацию оборудования.



126. Управленческий учет, внутренний аудит и анализ расходов на оплату труда на предприятии.
127. Учет и анализ издержек обращения в торговле.
128. Учет, калькулирование и анализ себестоимости работ в строительной организации.
129. Организация учета и анализа в страховой компании.
130. Учет и аудит собственного капитала.
131. Учет и анализ заемного капитала и управление финансовой устойчивостью организации.
132. Учет и анализ обязательств организации.
133. Учет и оптимизация налоговых платежей на предприятии.
134. Бухгалтерский и налоговый учет налога на прибыль.
135. Организация налогообложения на малом предприятии.
136. Бухгалтерский учет и оптимизация налогообложения товарных операций.

По согласованию с научным руководителем и заведующим кафедрой, студент может выбрать для дипломного проекта тему, не включенную в рекомендованный перечень, но отражающую интересы и практический опыт студента.

Многочисленная по количеству тем и достаточно разнообразная по направлениям исследования тематика дипломных проектов является одной из важных предпосылок, обеспечивающих самостоятельность работы студента над избранной темой. Поэтому на одну и ту же тему могут писать дипломный проект не более двух студентов и при этом обязательным является наличие и использование различного практического материала.

Закрепление за студентами избранных тем дипломного проекта производится кафедрой на основе письменного заявления студента–выпускника и оформляется приказом ректора. Изменение и уточнение темы производится в виде исключения и оформляется в установленном порядке приказом ректора не позднее, чем за месяц до защиты.

Допускается выполнение комплексного проекта по одной теме несколькими студентами–выпускниками, однако каждый из них должен отвечать за конкретную часть, соответствующую всем требованиям, предъявляемым к дипломному проекту.

Рекомендуемый календарный план работы над дипломным проектом

1. Выбор темы дипломного проекта и её утверждение на кафедре не позднее, чем за 1 месяц до начала преддипломной практики у студентов.
2. Подбор научной литературы и представления её списка научному руководителю преддипломной практики.
3. Написание и представление научному руководителю не менее 25% дипломного проекта к сроку окончания практики (аналитическая часть дипломного проекта и перечень предполагаемых мероприятий, экономико-математическая модель).
4. Доработка представленного материала, написание и представление других разделов дипломного проекта (примерно еще 50%) после сдачи

отчета по преддипломной практике.

5. Завершение всего дипломного проекта в первом варианте и представление его научному руководителю не позднее, чем за 1 месяц до ориентировочной даты защиты дипломного проекта.
6. Оформление дипломного проекта в окончательном варианте и представление его научному руководителю в согласованные с ним сроки (за 2 недели до защиты дипломного проекта).

Основные обязанности научного руководителя дипломного проекта:

- оформление задания студенту-выпускнику на дипломный проект по установленной форме (приложение А). Задание на дипломный проект составляется не позднее одной недели с начала срока выполнения работы, установленного учебным графиком;
- оказание помощи при составлении студентами плана дипломного проекта, при подборке необходимой литературы и фактического материала в ходе преддипломной практики;
- регулярное консультирование с целью оказания методической и организационной помощи;
- контроль за работой студента;
- проверка содержания и оформления всех частей дипломного проекта;
- написание отзыва на дипломный проект;
- обязательное присутствие руководителя при защите студентом дипломного проекта на заседании экзаменационной комиссии.

### 3. Содержание и структура дипломного проекта

Дипломный проект, как правило, включает введение, 3 главы и заключение. В каждой главе должно быть не менее двух параграфов. Разграничение глав на параграфы является результатом обдумывания содержания каждой главы и определения последовательности вопросов, которые будут рассматриваться в главе.

Дипломный проект должен содержать:

- 1). титульный лист;
- 2). задание на проектирование (1 экземпляр);
- 3). аннотацию;
- 4). содержание;
- 5). введение;
- 6). основную часть (в соответствии с утвержденным планом);
- 7). заключение;
- 8). список литературы;
- 9). приложения;
- 10). графическую часть, сопровождающую дипломный проект.

Важным условием правильности составления плана дипломного проекта является отсутствие дублирования названия темы в главах работы, а название

глав в формулировках параграфа.

Изложение вопросов избранной темы в дипломном проекте должно быть последовательным, логичным и конкретным, опираться на действующую практику. При этом важно не просто описание, а критический разбор организации учебно-аналитической работы на базовом предприятии.

Иллюстрируя отдельные положения дипломного проекта цифровыми данными из справочников, монографий и других литературных источников, а также цитируя или свободно пересказывая принципиальные положения других авторов, необходимо делать ссылки на соответствующие источники. Неоговоренные заимствования мыслей тех или иных авторов снижают качество работы, превращают её из формы творчества в продукт компиляции.

Выпускник должен владеть навыками исследовательской работы, поэтому наличие элементов исследования является обязательным в работе.

Для того, чтобы дипломный проект носил исследовательский характер, в нем :

- должна быть раскрыта социально-экономическая природа изучаемых явлений и изложена собственная позиция студента по спорным теоретическим вопросам;
- должен содержаться глубокий и всесторонний анализ действующей практики организации и методологии бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита;
- должны выдвигаться обоснованные предложения, разработанные на конкретном фактическом материале.

Применение в изложении материала формул, схем, графиков, диаграмм, таблиц является средством формализации характеристик объекта исследования, а также позволяет в лаконичной форме отразить полноту изучения студентом исследуемых вопросов.

В процессе дипломного проектирования, наряду с углубленным изучением выбранной темы, студент должен показать умение работать с экономической, нормативной, другой литературой, использовать компьютерную технику, математическое моделирование.

Дипломный проект включает, как уже отмечалось, следующие разделы.

Введение.

1 раздел. Характеристика объекта исследования. Проблемы развития. Аналитический обзор литературы.

2 раздел. Анализ существующей системы учета и аудит объекта исследования.

3 раздел. Основные пути и мероприятия по решению рассматриваемой проблемы.

4 раздел. Оценка проекта (расчет эффективности).

Заключение.

Такие части текста пояснительной записки как аннотация, содержание, введение, заключение, список литературы, приложения, являются также разделами дипломного проекта, обозначаются заголовками, но без нумерации.

## Введение

Во введении раскрывается основное содержание, теоретическое и практическое значение выбранной темы, обосновывается её актуальность с точки зрения условий рассматриваемой организации, показывается уровень её разработанности, формулируется цель и задачи, поставленные для решения в дипломном проекте.

Объем введения не должен превышать пяти страниц машинописного текста.

## Раздел 1

### Характеристика объекта исследования

Первый раздел может носить теоретический характер. В нем следует раскрывать экономическую природу того хозяйственного явления, исследованию которого посвящен дипломный проект; показать важность правильной организации его учета и аудита. Дать критический обзор литературы по избранной теме, высказать свое мнение, свою позицию по дискуссионным вопросам темы, необходимо раскрыть задачи учета и аудита объекта исследования, охарактеризовать основные источники информации для проведения исследования.

В этом же разделе следует дать краткую характеристику экономического субъекта, по фактическим материалам которого будет выполняться дипломный проект. Провести экспресс-анализ финансового состояния организации. При этом следует особое внимание обращать на те стороны его деятельности, которые влияют на организацию и методологию учета и аудита на исследуемом участке работы.

## Раздел 2

### Анализ существующей системы учета и аудита объекта исследования

Второй раздел должен носить конкретный характер и детально раскрывать суть рассматриваемой проблемы.

Во втором разделе дипломного проекта критически излагается действующая практика бухгалтерского учета и аудита на соответствующем участке деятельности данного экономического субъекта. На фактических данных раскрываются вопросы учета. Особое внимание должно быть направлено на выявление положительного опыта и недостатков на данном участке учетной работы. Необходимо заполнить сквозным примером первичные документы и учетные регистры, составить, описать схемы документооборота, организацию первичного учета и методику бухгалтерского оформления операций. Для избежания описательного характера этого раздела следует практику учета и аудита рассматривать с точки зрения удовлетворения нужд управления, с позиции обеспечения руководителей и внешних пользователей необходимой информацией, её оперативности и полноты,

дублирования в учете; на приспособленность последнего к автоматизации.

В этой главе рекомендуется сочетать изложение вопросов учета, оперативного анализа и внутреннего аудита. Осуществление анализа «по отклонениям» как логического завершения учетных операций способствует раскрытию тесной связи между учетом и управлением. Учет должен подготовить оперативную информацию для принятия управленческого решения.

Рассмотрение вопросов внутреннего аудита позволяет раскрыть контрольную функцию учета.

Аналитический подход к изложению материала данного раздела дает возможность рассматривать учет, контроль (а на их информационной основе проведение анализа) как составные части единой системы управления.

Студенты должны продемонстрировать умение применять основные методы анализа тех или иных видов ресурсов (материальных, трудовых, финансовых) и результатов деятельности предприятия.

Если дипломный проект не направлен на автоматизацию учета или аудита, то можно не выделять эти вопросы в отдельных подраздел. Однако в процессе изложения вопросов следует увязать вопросы организации учета или аудита с имеющимися возможностями компьютерной техники. Студент может дать рекомендации по перспективному совершенствованию на базе компьютеризации бухгалтерского учета и аудита обосновав свои рекомендации.

Если дипломный проект посвящен аудиту, то во втором разделе необходимо дать оценку состояния бухучета на предприятии, финансовой и отчетной дисциплины, а также информацию о проверках различных контролирующих органов и аудиторских фирм. Студент должен критически излагать действующую практику бухгалтерского учета, а не переписывать методику учета из литературы.

В этом разделе рассматривается методика организации и проведения аудита. Должна быть разработана стратегия аудиторской проверки, которая включает в себя оценку существенности, аудиторского риска и риска контроля, разработку общего плана аудита и программы аудита.

Программа аудита должна включать в себя перечень аудиторских процедур, которые необходимы для сбора достаточного количества достоверных свидетельств.

Студент подробно описывает каждую процедуру, необходимые для подтверждения достоверности данных по конкретному объекту учета. В описание каждой процедуры должно входить обоснование размера выборки, временные рамки тестирования.

На конкретном примере показать разработку программы аудита. Программа аудита обычно разрабатывается по трем сегментам: проверка операций, аналитические процедуры и проверка сальдо отдельных элементов.

## Раздел 3

### Основные пути и мероприятия по решению рассматриваемой проблемы

В третьем разделе проводится аудит определяемого темой участка хозяйственной деятельности экономического субъекта. Разрабатываются мероприятия, направленные на улучшение организации и методологии учета.

Студент должен разработать не менее 3 мероприятий, позволяющих достичь поставленную цель дипломного проекта.

Содержание каждого мероприятия должно быть подробно изложено в отдельном параграфе, должны быть выполнены соответствующие расчеты. При этом следует исходить из того, что решающим условием дальнейшего совершенствования учета является его комплексная автоматизация, или планомерное внедрение прогрессивных форм и методов учета, научной организации труда. Необходимо учесть при этом, что методология и организация учетной работы во многом зависят от организации и технологии производства, поэтому проблемы и практику учета в дипломном проекте следует рассматривать в непосредственной связи с конкретными условиями работы предприятия.

Использование математических методов и компьютерной техники в этом разделе обязательно.

Особую ценность представляет подробное освещение конкретных проблем организации, нарушений и недостатков, вскрытых в процессе изучения данной проблемы (с необходимыми обоснованиями, примерами и расчетами).

Предлагаемые мероприятия по устранению вскрытых недостатков и нарушений должны включать соответствующее обоснование, по которому предложения студента могут быть рекомендованы для внедрения.

### Заключение

В заключении студент должен показать, что он достиг в ходе изучения теории вопроса, какими методами и средствами решались задачи, что сделано (предложено, разработано) с целью улучшения учета и аудита и повышения эффективности хозяйствования.

Заключение должно содержать сжатые выводы о состоянии системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии, предложения по повышению эффективности имеющегося на предприятии производственного и финансового потенциала и улучшение контроля с целью избежания штрафных санкций.

В заключении приводятся также обобщающие данные об эффективности предложенных в проекте мероприятий.

Объем заключения должен быть 3-5 страниц машинописного текста.

Совершенно неуместны общие, неконкретные предложения типа «активизировать работу», «усилить борьбу», «добиться улучшения», «действенно и повседневно контролировать». Предложения в такой расплывчатой форме не могут найти практического применения.

## Приложения

В приложения выносятся вспомогательный материал, уточняющий основную часть дипломного проекта, например, анкеты, промежуточные расчеты, рабочие документы аудитора, аудиторские процедуры, таблицы вспомогательных цифровых данных.

Приложения оформляются как продолжение текстовой части со сквозной нумерацией страниц. Каждое приложение должно иметь порядковый номер, который проставляется в верхнем правом углу, и иметь название, отражающее его содержание.

### Графическая часть

Графическая часть оформляется в виде раздаточного материала в 5 экземплярах, которые иллюстрируют содержание доклада. Рекомендуемое количество – не менее 12-15 слайдов. Рабочий материал оформляется на листах формата А4, он должен быть сброшюрован и иметь титульный лист.

Все графические материалы должны иметь свои аналоги в пояснительной записке.

## 4. Оценка проекта (расчет эффективности)

Методика обоснования эффективности дипломного проекта согласовывается с руководителем дипломного проекта. В качестве возможных вариантов обоснования предложенных мероприятий в дипломном проекте студенты могут использовать:

- 1) расчет потенциальной прибыли вследствие избежания возможных штрафных санкций со стороны органов внешнего контроля (налоговой инспекции, пенсионного фонда и так далее);
- 2) Составление нового баланса, отчета о прибылях и убытках с учетом влияния предложенных мероприятий на соответствующие статьи.

Возможно составление сокращенного баланса по форме:

Статьи актива баланса	Сумма	Статьи пассива баланса	Сумма
1. Внеоборотные активы		6. Источники собственных средств	
2. Запасы и затраты		7. Долгосрочные заемные средства	
3. Денежные средства		8. Краткосрочные заемные средства	
4. Дебиторская задолженность		9. Прочие пассивы	
5. Прочие активы			

- 3) Оценка финансового состояния предприятия вследствие изменения показателей отчетности.

В качестве дополнительных расчетов эффективности дипломного проекта или обоснования мероприятий по совершенствованию управленческого учета рекомендуется использовать методологические

подходы, изложенные в данном разделе.

Настоящий раздел содержит методологические основы оценки эффективности и общий вид расчетных формул [3]

Эффективность проекта характеризуется системой показателей, отражающих соотношение затрат и результатов применительно к сравниваемым вариантам.

Различают следующие показатели эффективности проекта: показатели коммерческой (финансовой) эффективности, учитывающие финансовые последствия реализации проекта для его непосредственных участников; показатели бюджетной эффективности, отражающие финансовые последствия проекта для федерального, регионального и местного бюджета; показатели экономической эффективности, учитывающие затраты и результаты, связанные с реализацией проекта, выходящие за пределы прямых финансовых результатов.

В процессе разработки следует оценить социальные и экологические последствия, а также в отдельных случаях и затраты, связанные с социальными мероприятиями и охраной окружающей среды.

Оценка предстоящих затрат и результатов при определении эффективности проекта осуществляется в пределах расчетного периода, продолжительность которого (горизонт расчета) принимается с учетом продолжительности создания, эксплуатации и ликвидации объекта, средневзвешенного нормативного срока службы основного технологического оборудования; достижения заданных характеристик прибыли (массы и/или нормы прибыли и т.д.); требований инвестора.

Горизонт расчета измеряется количеством шагов расчета (месяц, квартал, год и т.д.).

Затраты, осуществляемые участниками, подразделяются на первоначальные (капиталообразующие инвестиции), текущие и ликвидационные, которые осуществляются, соответственно, на стадиях строительной, функционирования и ликвидационной.

Для стоимостной оценки результатов и затрат могут использоваться базисные, мировые, прогнозные и расчетные цены.

На стадии технико-экономического обоснования (ТЭО) проекта обязательным является расчет экономической эффективности в прогнозных и расчетных ценах. Прогнозная цена  $C(t)$  продукции или ресурса в конце  $t$ -ого шага расчета (например,  $t$ -ого года) определяется по формуле:

$$C(t) = C(b) * J(t, t_n), \quad (1)$$

где  $C(b)$  – базисная цена продукции или ресурса;

$J(t, t_n)$  – коэффициент (индекс) изменения цен продукции или ресурсов соответствующей группы в конце  $t$ -ого шага по отношению к начальному моменту расчета (в котором известны цены).

Расчетные цены используются для вычисления интегральных показателей эффективности, если текущие значения затрат и результатов выражаются в прогнозных ценах. Это необходимо, чтобы обеспечить



сравнимость результатов, полученных при различных уровнях инфляции.

Расчетные цены получаются путем введения дефлирующего множителя, соответствующего индексу общей инфляции.

При оценке эффективности проекта соизмерение разновременных показателей осуществляется путем приведения (дисконтирования) их к ценности в начальном периоде.

Технически приведение к базисному моменту времени затрат, результатов и эффектов, имеющих место на  $t$ -ом шаге расчета реализации проекта, удобно производить путем их умножения на коэффициент дисконтирования  $a_t$ , определяемый для постоянной нормы дисконта  $E$  как

$$a_t = \frac{1}{(1 + E)^t}, \quad (2)$$

где  $t$  – номер шага расчета ( $t=0, 1, 2, \dots, T$ ), а  $T$  – горизонт расчета.

Если же норма дисконта меняется во времени и на  $t$ -ом шаге расчета равна  $E_t$ , то коэффициент дисконтирования равен:

$$a_0 = 1 \text{ и } a_t = \frac{1}{\prod_{k=1}^t (1 + E_k)}, \text{ при } t > 0. \quad (3)$$

Сравнение различных вариантов проекта и выбор лучшего из них рекомендуется производить с использованием различных показателей, к которым относятся:

- чистый дисконтированный доход (ЧДД) или интегральный эффект;
- индекс доходности (ИД);
- внутренняя норма доходности (ВНД);
- срок окупаемости;
- другие показатели, отражающие интересы участников или специфику проекта.

При использовании показателей для сравнения различных вариантов проекта они должны быть приведены к сопоставимому виду.

Чистый дисконтированный доход (ЧДД) определяется как сумма текущих эффектов за весь расчетный период, приведенная к начальному шагу, или как превышение интегральных результатов над интегральными затратами.

Если в течении расчетного периода не происходит инфляционного изменения цен или расчет производится в базовых ценах, то величина ЧДД для постоянной нормы дисконта вычисляется по формуле:

$$\mathcal{E}_{\text{инт}} = \sum_{t=0}^T (R_t - Z_t) \frac{1}{(1 + E)^t}, \quad (4)$$

где  $R_t$  – результаты, достигаемые на  $t$ -ом шаге расчета,

$Z_t$  – затраты, осуществляемые на том же шаге,

$T$  – горизонт расчета (равный номеру шага расчета, на котором производится ликвидация объекта).

$\mathcal{E}_t = (R_t - Z_t)$  – эффект, достигаемый на  $t$ -ом шаге.

Если ЧДД проекта положителен, проект является эффективным (при

данной норме дисконта).

На практике часто пользуются модифицированной формулой для определения ЧДД. Для этого из состава  $Z_t$  исключают капитальные вложения и обозначают через:

$K_t$ - капиталовложения на  $t$  – ом шаге;

$K$  – сумму дисконтированных капиталовложений, то есть

$$K = \sum_{t=0}^T K_t \frac{1}{(1+E)^t}, \quad (5)$$

а через  $Z_t^+$  - затраты на  $t$ -ом шаге при условии, что в них не входят капиталовложения. Тогда формула для ЧДД записывается в виде:

$$\text{ЧДД} = \sum_{t=0}^T (R_t - Z_t^+) \frac{1}{(1+E)^t} - K. \quad (6)$$

выражает разницу между суммой приведенных эффектов и приведенной к тому же моменту времени величиной капитальных вложений ( $K$ ).

Индекс доходности (ИД) представляет собой отношение суммы приведенных эффектов к величине капиталовложений

$$\text{ИД} = \frac{1}{K} \sum_{t=0}^T (R_t - Z_t^+) \frac{1}{(1+E)^t}. \quad (7)$$

Индекс доходности тесно связан с ЧДД. Он строится из тех же элементов и его значение связано со значением ЧДД: если ЧДД положителен, то  $\text{ИД} > 1$  и наоборот. Если  $\text{ИД} > 1$ , проект эффективен, если  $\text{ИД} < 1$  – неэффективен.

Внутренняя норма доходности (ВНД) представляет собой ту норму дисконта ( $E_{\text{ВН}}$ ), при которой величина приведенных эффектов равна приведенным капиталовложениям.

Иными словами,  $E_{\text{ВН}}$  (ВНД) является решением уравнения

$$\sum_{t=0}^T \frac{R_t - Z_t}{(1+E_{\text{ВН}})^t} = \sum_{t=0}^T \frac{K_t}{(1+E_{\text{ВН}})^t}, \quad (8)$$

Если расчет ЧДД проекта дает ответ на вопрос, является он эффективным или нет при некоторой заданной норме дисконта ( $E$ ), то ВНД проекта определяется в процессе расчета и затем сравнивается с требуемой инвестором нормой дохода на вкладываемый капитал.

В случае, когда ВНД равна или больше требуемой инвестором нормы дохода на капитал, инвестиции в данный инвестиционный проект оправданы, и может рассматриваться вопрос о его принятии. В противном случае инвестиции в данный проект нецелесообразны.

Если сравнение альтернативных (взаимоисключающих) инвестиционных проектов (вариантов проекта) по ЧДД и ВНД приводят к противоположным результатам, предпочтение следует отдавать ЧДД.

Срок окупаемости – минимальный временной интервал (от начала осуществления проекта), за пределами которого интегральный эффект становится и в дальнейшем остается неотрицательным.

Срок окупаемости рекомендуется определять с использованием дисконтирования.

При необходимости учета инфляции формулы должны быть преобразованы так, чтобы из входящих в них значений затрат и результатов было исключено инфляционное изменение цен, то есть чтобы величины критериев были приведены к ценам расчетного периода.

Это можно выполнить введением прогнозных индексов цен и дефлирующих множителей.

Наряду с перечисленными критериями, в ряде случаев возможно использование и ряда других: интегральной эффективности затрат, точки безубыточности, простой нормы прибыли, капиталоотдачи и т.д. Для применения каждого из них необходимо ясное представление о том, какой вопрос экономической оценки проекта решается с его использованием и как осуществляется выбор решения.

#### 4.1. Коммерческая эффективность

Коммерческая эффективность (финансовое обоснование) проекта определяется соотношением финансовых затрат и результатов, обеспечивающих требуемую норму доходности.

При осуществлении проекта выделяется три вида деятельности: инвестиционная (1), операционная (2) и финансовая (3).

В рамках каждого вида деятельности происходит приток  $\Pi_i(t)$  и отток  $O_i(t)$  денежных средств. Обозначим разность между ними через  $\Phi_i$ .

$$\Phi(t) = \Pi_i(t) - O_i(t), \quad (9)$$

где ( $i=1,2,3$ )  $\Phi_1(t)$  – является аналогом  $(-Kt)$ ,  $\Phi_2(t)$  – является аналогом  $Rt - Z_t^*$ .  
Ниже оно будет обозначаться через  $\Phi_i^+$

Потоком реальных денег  $\Phi(t)$  называется разность между притоком и оттоком денежных средств от инвестиционной и операционной деятельности в каждом периоде осуществления проекта (на каждом шаге расчета).

$$\Phi(t) = [\Pi_1(t) - O_1(t)] + [\Pi_2(t) - O_2(t)] = \Phi_1(t) + \Phi^+(t), \quad (10)$$

где:  $\Phi(t)$  является аналогом  $R_t - Z_t$ .

Сальдо реальных денег  $b(t)$  называется разность между притоком и оттоком денежных средств от всех трех видов деятельности (также на каждом шаге расчета):

$$b(t) = \sum_{i=1}^T [\Pi_i(t) - O_i(t)] = \Phi_1(t) + \Phi^+(t) + \Phi_2(t) \quad (11)$$

Основные составляющие потока (и сальдо) реальных денег приведены в таблицах 1-4.

Поток реальных денег от инвестиционной деятельности включает в себя следующие виды доходов и затрат, распределенных по периодам (шагам) расчета (см. таблицу 1).

Таблица 1

№ строк	Наименование показателя	Значение показателя по шагам расчета				
		Шаг 0	Шаг 1	...	Шаг Т	Ликвидация
1	Земля	З*				
		П*				
2	Здания, сооружения	З*				
		П*				
3	Машины и оборудование, передаточные устройства	З*				
		П*				
4	Нематериальные активы	З*				
		П*				
5	Итого: вложения в основной капитал (=1+2+3+4)	З*				
		П*				
6	Прирост оборотного капитала	З*				
		П*				
7	Всего инвестиций (=5+6)	З*				
		П*				

\* Под знаком «З» обозначаются затраты (на приобретение активов и увеличение оборотного капитала), учитываемые со знаком «минус», под знаком «П» - поступления (от продажи и уменьшения оборотного капитала), учитываемые со знаком «плюс».

Ликвидация относится к графе «шаг Т». Расчет чистого потока реальных денег на стадии ликвидации объекта (см. табл. 4 и пояснения к ней).

Поток реальных денег от операционной деятельности включает в себя следующие виды доходов и затрат (см. табл. 2).

Таблица 2

№ строк	Наименование показателя	Значение показателей по шагам расчета				
		Шаг 0	Шаг 1	Шаг 2	...	Шаг Т
1	2	3	4	5	6	7
1	Объем продаж					
2	Цена					
3	Выручка (=1*2)					
4	Внереализационные доходы					
5	*Переменные затраты					
6	*Постоянные затраты					
7	**Амортизация зданий					
8	**Амортизация оборудования					
9	Проценты по кредитам					
10	***Прибыль до вычета налогов (=3+4-5-6-7-8)					

Окончание табл. 2						
1	2	3	4	5	6	7
11	Налоги и сборы					
12	Проектируемый чистый доход (=10-11)					
13	Амортизация (=7+8)					
14	Чистый приток от операций (=12+13)					

\*Разделение затрат на постоянные и переменные осуществляется в соответствии со спецификой деятельности предприятия.

\*\*Раздельный учет амортизации по зданиям и оборудованию определяется его привязкой к чистой ликвидационной стоимости (табл. 4).

\*\*\*Для реципиента: строка (10)=(3)+(4)-(5)-(6)-(7)-(8)-(9)

Поток реальных денег финансовой деятельности включает в себя следующие виды притока и оттока реальных денег (см. табл. 3).

Таблица 3

№ строк	Наименование показателя	Значение показателя по шагам расчета				
		Шаг 0	Шаг 1	Шаг 2	...	Шаг T
1	Собственный капитал (акции, субсидии и др.)					
2	Краткосрочные кредиты					
3	Долгосрочные кредиты					
4	Погашение задолженностей по кредитам					
5	Выплата дивидендов					
6	*Сальдо финансовой деятельности (=1+2+3-4)					

\*для свободных средств реципиента: строка (6)=(1)+(2)+(3)-(4)-(5)

При этом для проекта в целом

$$\Phi_3(t)=\text{строка (6)}=(1)+(2)+(3)-(4). \quad (12)$$

Чистая ликвидационная стоимость объекта (чистый поток реальных денег на стадии ликвидации объекта) определяется на основании данных, приводимых в таблице 4.

Таблица 4

№ строк	Наименование	Земля	Здания и т.д.	Машины оборудование	Всего
1	2	3	4	5	6
1	Рыночная стоимость				
2	Затраты (табл. 1)				
3	Начислено амортизации				
4	Балансовая стоимость на T-ом шаге				

Окончание табл. 4					
1	2	3	4	5	6
5	Затраты по ликвидации				
6	Доход от прироста стоимости капитала		нет	нет	
7	Операционный доход (убытки)	нет			
8	Налоги				
9	Чистая ликвидационная стоимость				

Порядок оценки ликвидационной стоимости при ликвидации его на T-ом шаге (первом шаге за пределом установленного для объекта срока службы) следующий.

Рыночная стоимость элементов объекта оценивается независимо, исходя из тех изменений, которые ожидаются в районе его расположения.

Балансовая стоимость объекта для шага T определяется как разность между первоначальными затратами (строка 2) и начисленной амортизацией (строка 3), т.е. строка 4= строка 2-строка 3. При этом величина амортизации определяется из таблицы 2.

Прирост стоимости капитала (строка 6 относится к земле и определяется как разность между рыночной (строка 1) и балансовой (строка 4) стоимостью имущества.

Операционный доход (убытки), показываемый по строке 7, относится к остальным элементам капитала, которые реализуются отдельно, т.е. строка 7= строка 1-(строка 4-строка 5).

Чистая ликвидационная стоимость каждого элемента представляет собой разность между рыночной ценой и налогами, которые начисляются на прирост остаточной стоимости капитала и доходы от реализации имущества, т.е. строка 9=строка 1-строка 8.

Следует иметь в виду, что если по строке 7 показываются убытки, то по строке 8 налог также показывается под знаком «минус», а потому его значение добавляется к рыночной стоимости.

Объем чистой ликвидационной стоимости показывается по строке 9 в графе «Всего».

Он заносится также в таблицу 1, строку 7, графу «Ликвидация» со знаком «плюс», если чистая ликвидационная стоимость положительна (доходы больше затрат), и со знаком «минус», если она отрицательна.

В этом случае для определения потока реальных денег используется сальдо накопленных денег.

Сальдо накопленных реальных денег  $V(t)$  определяется как

$$V(t) = \sum_{k=0}^t b(k) . \quad (13)$$

Текущее сальдо реальных денег  $b(t)$  определяется через  $V(t)$  по формуле

$$b(t) = V(t) - V(t-1) . \quad (14)$$

Поток реальных денег вычисляется по формуле

$$\Phi(t)=b(t)-\phi_3(t). \quad (15)$$

Положительное  $V(t)$  составляет свободные денежные средства на  $t$ -ом шаге.

При расчете потоков реальных денег следует иметь в виду принципиальное отличие понятий притоков и оттоков реальных денег от понятий доходов и расходов. Существуют определенные номинально денежные расходы, такие как обесценение активов и амортизация основных средств, которые уменьшают чистый доход, но не влияют на потоки реальных денег, т.к. номинально денежные расходы не предполагают операций по перечислению денежных сумм.

Все расходы вычитаются из доходов и влияют на сумму чистой прибыли, но не при всех расходах требуется реальный перевод денег. Такие расходы не влияют на поток реальных денег.

Учет инфляции при подсчете  $\phi(t)$  и  $b(t)$  производится путем вычисления входящих в них элементов в прогнозных ценах. Их приведенные значения обозначаются соответственно через  $\phi^c(t)$  и  $b^c(t)$ .

## 4.2. Бюджетная эффективность

Показатели бюджетной эффективности отражают влияние результатов осуществления проекта на доходы и расходы соответствующего (федерального, регионального или местного) бюджета.

Основным показателем бюджетной эффективности, используемым для обоснования предусмотренных в проекте мер федеральной, региональной финансовой поддержки, является бюджетный эффект.

Бюджетный эффект ( $B_t$ ) для  $t$ -ого шага осуществления проекта определяется как превышение доходов соответствующего бюджета ( $D_t$ ) над расходами ( $P_t$ ) в связи с осуществлением данного проекта:

$$(B_t) = (D_t) - (P_t). \quad (16)$$

Интегральный бюджетный эффект  $B_{\text{инт}}$  рассчитывается как сумма дисконтированных годовых бюджетных эффектов или как превышение интегральных доходов бюджета ( $D_{\text{инт}}$ ) над интегральными бюджетными расходами ( $P_{\text{инт}}$ ).

В состав расходов бюджета включаются:

- средства, выделяемые для прямого бюджетного финансирования проекта;
- кредиты Центрального, региональных и уполномоченных банков для отдельных участников реализации проекта, выделяемые в качестве заемных средств, подлежащих компенсации за счет бюджета;
- прямые бюджетные ассигнования на надбавки к рыночным ценам на топливо и энергоносители;
- выплаты пособий для лиц, остающихся без работы в связи с осуществлением проекта (в том числе – при использовании импортного оборудования и материалов вместо аналогичных отечественных);

- выплаты по государственным ценным бумагам;
- государственные, региональные гарантии инвестиционных рисков иностранным и отечественным участникам;
- средства, выделяемые из бюджета для ликвидации последствий возможных при осуществлении проекта чрезвычайных ситуаций и компенсации иного возможного ущерба от реализации проекта.

В состав доходов бюджета включаются:

- налог на добавленную стоимость, и все иные налоговые поступления (с учетом льгот), рентные платежи данного года в бюджет с российских и иностранных предприятий и фирм-участников в части, относящейся к осуществлению проекта;

- увеличение (со знаком «минус» - уменьшение) налоговых поступлений от сторонних предприятий, обусловленное влиянием реализации проекта на их финансовое положение;

- поступающие в бюджет таможенные пошлины и акцизы по продуктам (ресурсам), производимым (затрачиваемым) в соответствии с проектом;

- эмиссионный доход от выпуска ценных бумаг под осуществление проекта;

- дивиденды по принадлежащим государству, региону акциям и другим ценным бумагам, выпущенным с целью финансирования проекта;

- поступление в бюджет налога на доходы физических лиц, начисленного за выполненные работы, предусмотренные проектом;

- поступления в бюджет платы за пользование землей, водой и другими природными ресурсами, платы за недра, лицензии на право ведения геологоразведочных работ и т.п. в части, зависящей от осуществления проекта;

- доходы от лицензирования, конкурсов и тендеров на разведку, строительство и эксплуатацию объектов, предусмотренных проектом;

- погашение льготных кредитов на проект, выделенных за счет средств бюджета, и обслуживание этих кредитов;

- штрафы и санкции, связанные с проектом, за нерациональное использование материальных, топливно-энергетических и природных ресурсов.

К доходам бюджета приравниваются также поступления во внебюджетные фонды – пенсионный фонд, фонды занятости, медицинского и социального страхования – в форме обязательных отчислений по заработной плате, начисляемой за выполнение работ, предусмотренных проектом.

На основе показателей годовых бюджетных эффектов определяются также дополнительные показатели бюджетной эффективности:

- внутренняя норма бюджетной эффективности, рассчитываемая по принципам, изложенным ранее;

- срок окупаемости бюджетных затрат;

- степень финансового участия государства (региона) в реализации проекта, рассчитываемая по формуле

$$d = \frac{P_{\text{итт}}}{Z_{\text{итт}}}, \quad (17)$$



где  $P_{\text{инт}}$  – интегральные бюджетные расходы;  
 $Z_{\text{инт}}$  – интегральные затраты по проекту, рассчитываемые на уровне государства и региона.

### 4.3. Экономическая эффективность

Сравнение различных проектов (вариантов проекта), предусматривающих участие государства, выбор лучшего из них и обоснование размеров и форм государственной поддержки проекта производится по наибольшему значению показателя интегрального федерального экономического эффекта.

При расчетах показателей экономической эффективности на уровне государства в состав результатов проекта включается (в стоимостном выражении):

- конечные производственные результаты (выручка от реализации на внутреннем и внешнем рынке всей производственной продукции, кроме продукции, потребляемой российскими предприятиями - участниками). Сюда же относится и выручка от продажи имущества и интеллектуальной собственности (лицензий на право использования изобретения, ноу-хау, программ для ЭВМ и т.п.), создаваемых участниками в ходе осуществления проекта;

- социальные и экологические результаты, рассчитанные исходя из совместного воздействия всех участников проекта на здоровье населения, социальную и экологическую обстановку в регионах;

- прямые финансовые результаты;

- кредиты и займы иностранных государств, банков и фирм, поступления от импортных пошлин и т.п.

Необходимо учитывать также косвенные финансовые результаты, обусловленные осуществлением проекта, изменения доходов сторонних предприятий и граждан, рыночной стоимости земельных участков, зданий и иного имущества, а также затраты на обусловленную реализацией проекта консервацию или ликвидацию производственных мощностей, потери природных ресурсов и имущества от возможных аварий и других чрезвычайных ситуаций.

Социальные, экологические, политические и иные результаты, не поддающиеся стоимостной оценке, рассматриваются как дополнительные показатели государственной эффективности и учитываются при принятии решения о реализации и (или) о государственной поддержке проектов.

В состав затрат проекта включаются предусмотренные в проекте и необходимые для его реализации текущие и единовременные затраты участников осуществления проекта, исчисленные без повторного счета одних и тех же затрат и без учета затрат одних участников в составе результатов других участников.

При расчетах показателей экономической эффективности на уровне региона (отрасли) в состав результатов проекта включаются:

- региональные (отраслевые) производственные результаты – выручка от реализации продукции, произведенной участниками проекта – предприятиями региона (отрасли), за вычетом потребленной этими же или другими участниками проекта – предприятиями региона (отрасли);

- социальные и экологические результаты, достигаемые в регионе (на предприятиях отрасли);

- косвенные финансовые результаты, получаемые предприятиями и населением региона (предприятиями отрасли).

В состав затрат при этом включаются только затраты предприятий-участников проекта, относящихся к соответствующему региону (отрасли) также без повторного счета одних и тех же затрат, и без учета затрат одних участников в составе результатов других участников.

При расчетах показателей экономической эффективности на уровне предприятия (фирмы) в состав результатов проекта включаются:

- производственные результаты – выручка от продажи произведенной продукции за вычетом израсходованной на собственные нужды;

- социальные результаты в части, относящейся к работникам предприятия и членам их семей.

В состав затрат при этом включаются только единовременные и текущие затраты предприятия без повторного счета (в частности, не допускается одновременный учет единовременных затрат на создание основных средств и текущих затрат на их амортизацию).

#### 4.4. Особенности оценки эффективности проектов с учетом факторов риска и неопределенности

Под неопределенностью понимается неполнота или неточность информации об условиях реализации проекта, в том числе – о связанных с ними затратах и результатах. Неопределенность, связанная с возможностью возникновения в ходе реализации проекта неблагоприятных ситуаций и последствий, характеризуется понятием риска.

Факторы риска и неопределенности подлежат учету в расчетах эффективности, если при разных возможных условиях реализации затраты и результаты по проекту различны.

При оценивании проектов наиболее существенными представляются следующие виды неопределенности и инвестиционных рисков:

- риск, связанный с нестабильностью экономического законодательства и текущей экономической ситуации, условий инвестиционного использования прибыли;

- внешнеэкономический риск (возможность введения ограничений на торговлю и поставки, закрытия границ и т.п.);

- неопределенность политической ситуации, риск неблагоприятных социально-политических изменений в стране или регионе;

- неполнота или неточность информации о динамике технико-экономических показателей, параметрах новой техники и технологии;

- колебания рыночной конъюнктуры, цен, валютных курсов и т.п.;

- неопределенность природно-климатических условий, возможность стихийных бедствий;
- производственно-технологический риск (аварии и отказы оборудования, производственный брак и т.п.);
- неопределенность целей, интересов и поведения участников;
- неполнота или неточность информации о финансовом положении и деловой репутации предприятий-участников (возможность неплатежей, банкротств, срывов договорных обязательств).

Организационно-экономический механизм реализации проекта, сопряженного с риском, должен включать специфические элементы, позволяющие снизить риск или уменьшить связанные с ним неблагоприятные последствия.

Для учета факторов неопределенности и риска при оценке эффективности проекта используется вся имеющаяся информация об условиях его реализации, в том числе и не выражающаяся в форме каких-либо вероятностных законов распределения. При этом могут использоваться следующие три метода (в порядке повышения точности):

- проверка устойчивости;
- корректировка параметров проекта и экономических нормативов;
- формализованное описание неопределенности.

Метод проверки устойчивости предусматривает разработку сценариев реализации проекта в наиболее вероятных или наиболее «опасных» для каких-либо участников условиях. По каждому сценарию исследуется, как будет действовать в соответствующих условиях организационно-экономический механизм реализации проекта, каковы будут при этом доходы, потери и показатели эффективности у отдельных участников, государства и населения. Влияние факторов риска на норму дисконта при этом не учитывается.

Проект считается устойчивым и эффективным, если во всех рассмотренных ситуациях интересы участников соблюдаются, а возможные неблагоприятные последствия устраняются за счет созданных запасов и резервов или возмещаются страховыми выплатами.

Степень устойчивости проекта по отношению к возможным изменениям условий реализации может быть охарактеризована показателями предельного уровня объемов производства, цен производимой продукции и других параметров проекта.

Предельное значение параметра проекта для некоторого  $t$ -ого года его реализации определяется как такое же значение этого параметра в  $t$ -ом году, при котором чистая прибыль участника в этом году становится нулевой.

Одним из наиболее важных показателей этого типа является точка безубыточности, характеризующая объем продаж<sup>1</sup>, при котором выручка от реализации продукции совпадает с издержками производства.

При определении этого показателя принимается, что издержки на производство продукции могут быть разделены на условно-постоянные (не изменяющиеся при изменении объема производства) издержки  $Z_c$  и условно-переменные, изменяющиеся прямо пропорционально объему производства  $Z_v$  (объем).

Точка безубыточности ( $T_6$ ) определяется по формуле:

$$T_6 = \frac{Z_c}{C - Z_y}, \quad (18)$$

где:  $C$  - цена единицы продукции.

Для подтверждения работоспособности проектируемого производства (на данном шаге расчета) необходимо<sup>2</sup>, чтобы значение точки безубыточности было меньше значений номинальных объемов производства и продаж (на этом шаге). Чем дальше от них значение точки безубыточности (в процентном отношении), тем устойчивее проект.

Метод расчета усложняется, если при изменении объемов производства или, что то же самое, при изменении уровня использования производственной мощности, величина издержек изменяется линейно, хотя алгоритм остается прежним.

Возможная неопределенность условий реализации проекта может учитываться также путем корректировки параметров проекта и применяемых в расчете экономических нормативов, замены их проектных значений на ожидаемые. В этих целях:

- сроки строительства и выполнения других работ увеличиваются на среднюю величину возможных задержек;
- учитывается среднее увеличение стоимости строительства, обусловленное ошибками проектной организации, пересмотром проектных решений в ходе строительства и непредвиденными расходами;
- учитываются запаздывание платежей, неритмичность поставок сырья и материалов, внеплановые отказы оборудования, допускаемые персоналом нарушения технологии, уплачиваемые и получаемые штрафы и иные санкции за нарушения договорных обязательств;
- в случае, если проектом не предусмотрено страхование участника от определенного вида инвестиционного риска, в состав его затрат включаются ожидаемые потери этого риска.

Аналогично, в составе косвенных финансовых результатов, учитывается влияние инвестиционных рисков на сторонние предприятия и население (увеличивается норма дисконта и требуемая ВНД).

Наиболее точным (но и наиболее сложным с технической точки зрения) является метод формализованного описания неопределенности. Применительно к видам неопределенности, наиболее часто встречающимся при оценке инвестиционных проектов, этот метод включает следующие этапы:

- описание всего множества возможных условий реализации проекта (либо в форме соответствующих сценариев, либо в виде системы ограничений на значения основных технических, экономических и т.п. параметров проекта) и отвечающих этим условиям затрат (включая возможные санкции и затраты, связанные со страхованием и резервированием), результатов и показателей эффективности;

<sup>1</sup> При выводе формулы 16 для точки безубыточности принимается, что тот объем равен объему производства.

<sup>2</sup> Следует иметь в виду, что «хорошее» значение точки безубыточности не гарантирует эффективности проекта, т.к. при определении точки безубыточности в величины  $Z_c$  и  $Z_y$  обычно не включаются выплата на компенсацию инвестиционных затрат, процентов по кредитам и т.д.

- преобразование исходной информации о факторах неопределенности в информацию о вероятностях отдельных условий реализации и соответствующих показателях эффективности или об интервалах их изменения;

- определение показателей эффективности проекта в целом с учетом неопределенности условий его реализации – показателей ожидаемой эффективности.

Основными показателями, используемыми для сравнения различных вариантов проекта и выбора лучшего из них, являются показатели ожидаемого интегрального эффекта Эож (экономического – на уровне народного хозяйства, коммерческого – на уровне отдельного участника).

Эти же показатели используются для обоснования рациональных размеров и форм резервирования и страхования.

Если вероятности различных условий реализации проекта известны точно, ожидаемый интегральный эффект рассчитывается по формуле математического ожидания:

$$\text{Эож} = \sum_i \text{Э}_i * P_i, \quad (19)$$

где: Эож – ожидаемый интегральный эффект проекта;

Э<sub>i</sub>-интегральный эффект при i-ом условии реализации;

P<sub>i</sub>- вероятность реализации этого условия.

В общем случае расчет ожидаемого интегрального эффекта рекомендуется производить по формуле:

$$\text{Эож} = \lambda x \text{Э}_{\max} + (1 - \lambda) x \text{Э}_{\min}, \quad (20)$$

где: Э<sub>max</sub> и Э<sub>min</sub> – наибольшее и наименьшее из математических ожиданий интегрального эффекта по допустимым вероятностным распределениям;

λ - специальный норматив для учета неопределенности эффекта, отражающий систему предпочтений соответствующего хозяйствующего субъекта в условиях неопределенности. При определении ожидаемого интегрального экономического эффекта его рекомендуется принимать на уровне 0,3.

#### 4.5. Оценка уровня эффективности производства и управления.

##### Использование метода динамических нормативов эффективности.

Для оценки уровня эффективности производства и управления используется метод динамических нормативов эффективности. Сущность оценки эффективности по динамическим нормативам заключается в следующем. Известно, что повышение эффективности производства состоит прежде всего в том, чтобы результаты производства росли быстрее, чем затраты на него. Эффективность производства растет, если темпы роста показателей результатов опережают темпы роста показателей затрат и ресурсов производства. Так, повышение производительности труда обеспечивается при темпе роста объема выручки, опережающем темп роста

численности работающих; улучшение использования производственных фондов достигается, если объем продукции растет более быстрыми темпами, чем стоимость фондов. При этом повышение фондовооруженности будет достигнуто при более быстром увеличении стоимости фондов по сравнению с численностью работающих.

Упорядочение первичных показателей результатов, затрат и ресурсов по приоритетам темпов их роста представляет собой систему динамических нормативов эффективности. Набор показателей, с помощью которых задаются эти нормативы, носит название нормативной системы показателей (НСП).

Показатели, включаемые в НСП, и характер их упорядочения зависят от специфики хозяйственной деятельности и рассматриваемой проблемы. При выборе показателей следует руководствоваться следующими ограничениями:

- количество показателей должно быть не менее 5 и не более 10;
- в систему следует включать показатели, имеющие равную направленность, т.е. увеличение всех показателей характеризует улучшение состояния организации или уменьшение всех показателей характеризует улучшение.

При этом необходимо установить рациональные соотношения (приоритеты) темпов роста, то есть установить нормативные ранги.

При определении нормативных рангов целесообразно использовать мнение экспертов. Для этого необходимо провести опрос 5-7 экспертов по предполагаемому кругу показателей.

Для определения нормативных темпов роста используются показатели, рассчитанные на основании сравнения задания и базового уровня значения показателя, достигнутого к началу прогнозируемого периода. На основании этих показателей определяется уровень эффективности производства, заложенный в прогноз. Эффективность же управления определяется не по приросту частных показателей, а по изменению этого прироста от периода к периоду. При этом наиболее эффективное управление достигается тогда, когда темпы темпов роста показателей результатов опережают темпы темпов роста показателей затрат и ресурсов. Другими словами, оценка эффективности управления отражает тенденцию изменения показателей, насколько замедлился или увеличился рост показателей, либо сократилось (изменилось) снижение их уровней. Управление эффективно, если в каждом периоде работникам управления удастся не только сохранить достигнутые положительные тенденции в развитии предприятия, но и исправить негативную тенденцию изменения другой части показателей.

Уровни эффективности производства и управления определяются по формулам коэффициентов ранговой корреляции Кэнделла, Спирмена и по результирующему коэффициенту.

Коэффициент ранговой корреляции Кэнделла:

$$K_3 = 1 - \frac{4 \sum_{i=1}^n m_i}{n(n-1)}. \quad (21)$$

Коэффициент ранговой корреляции Спирмена

$$K_{k=1} = \frac{6 \sum_{i=1}^n y_i^2}{n(n^2 - 1)}, \quad (22)$$

где  $\sum_{i=1}^n m_i$  - число нарушенных нормативных соотношений темпов роста  $i$ -ых показателей;

$n$  - число показателей в нормативной системе;

$y_i$  - разность рангов  $i$ -ого показателя в фактическом и нормативном упорядочении темпов роста.

Результирующий коэффициент

$$K_p = [(1 + K_3) + (1 + K_k)] : 4.$$

Значения  $K_3$  и  $K_k$  изменяются от -1 до +1. Оценка «+1» соответствует деятельности с наивысшей эффективностью, при «-1» происходит ухудшение абсолютно всех соотношений показателей. Нулевую оценку эффективности получает деятельность предприятия, приведшая к улучшению (ухудшению) половины показателей.

Значения  $K_p$  изменяются от 0 до 1. Значение  $K_p = 0,5$  соответствует середине шкалы оценок  $K_3$  и  $K_k$ .

Расчеты величин  $\sum_{i=1}^n m_i$  и  $\sum_{i=1}^n y_i$  выполняются в форме таблицы (табл. 5).

Показатели вписываются в таблицы в порядке убывания нормативных рангов. Нормативные ранги, как было сказано выше, присваиваются показателям, исходя из рациональных соотношений темпов роста и в соответствии с мнениями экспертов. Фактические ранги присваиваются по принципу: первый – показателю, имеющему наибольший темп роста, второй – показателю, с темпом меньшим, чем у первого показателя, но более высоким, чем у всех оставшихся и так далее. Число перестановок (нарушенных нормативных соотношений) определяется следующим образом. Для каждого показателя из графы 5 табл. 5 подсчитывается количество показателей, которые должны по нормативу идти после него, то есть иметь менее значимый ранг, а фактически находятся впереди.

Таблица 5

Наименование показателя	Базовый период	Прогнозируемый период	Темп роста % (гр.3: гр.2)	Ранги (приоритеты) темпов роста		Число перестановок показателей ( $m_i$ )	Разность рангов (гр.5: гр.6) ( $y_i$ )	Квадрат разности рангов ( $y_i^2$ )
				фактические	нормативные			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Выручка					1			
Прибыль					2			
Количество единиц продукции					3			

Расчет уровня эффективности управления производится в таблице аналогичной формы, несколько меняется только содержание граф 2,3,4.

В графу 3 (табл. 6) переносятся данные графы 4 (табл.5), а в графу 2 (табл. 6) заносятся данные, фактической динамики предыдущего периода.

Фрагмент таблицы по расчету эффективности управления

Таблица 6

Темпы роста, %		Темп темпов роста, % (гр.3: гр.2)
В базовом периоде	В прогнозируемом периоде	
1	2	3

По результатам расчетов делаются выводы, дается оценка уровня эффективности производства и управления, указываются факторы, отрицательно и положительно повлиявшие на уровень эффективности, говорится какие негативные тенденции (благодаря эффективному управлению) стали замедляться, а положительные - нарастать. Следует также установить причину значительных расхождений между уровнем эффективности производства и уровнем эффективности управления.

## 5. Оформление дипломного проекта

К оформлению дипломного проекта предъявляются высокие требования. Законченный дипломный проект должен быть выполнен на компьютере. Объем дипломного проекта не должен превышать 70-80 страниц текста, напечатанного через 1,5 интервала. Цвет должен быть черным, высота бук, цифр и других знаков – не менее 1,8 мм (кегель не менее 12). В этот объем не входят приложения и библиография (список литературы).

Формат бумаги- А4.

Текст дипломного проекта пишется на одной стороне листа и располагается таким образом, чтобы его ограничивали поля: правое – 10мм, верхнее – 20мм, левое и нижнее – 20мм. Номер страницы ставится внизу в центре.

Разрешается использовать компьютерные возможности акцентирующие внимание на определенных терминах, формулах, применяя шрифт разной гарнитуры.

Разделы, подразделы, пункты и подпункты следует нумеровать арабскими цифрами и записывать с абзацного отступа.

Разделы должны иметь порядковую нумерацию в пределах всего текста, за исключением приложений.

Номер подраздела или пункта включает номер раздела и порядковый номер подраздела или пункта, разделенные точкой, например, 1.1, 1.2, 1.3 и т.д.

Номер подпункта включает номер раздела, подраздела, пункта и порядковый номер подпункта, разделенные точкой, например, 1.1.1.1, 1.1.1.2,



### 1.1.1.3 и т.д.

После номера раздела, подраздела, пункта и подпункта в тексте точку не ставят.

Если текст подразделяется только на пункты, их следует нумеровать, за исключением приложений, порядковыми номерами в пределах всего дипломного проекта.

Если раздел или подраздел имеет только один пункт или пункт имеет один подпункт, то нумеровать его не следует.

Разделы, подразделы должны иметь заголовки. Пункты, как правило, заголовков не имеют. Заголовки должны четко и кратко отражать содержания разделов, подразделов.

Заголовки разделов, подразделов и пунктов следует печатать с абзаца с пропиской буквы без точки в конце, не подчеркивая. Если заголовок состоит из 2 предложений, их разделяют точкой.

Расстояние между заголовками и текстом должно быть 15мм, и между заголовками раздела и подраздела – 8мм.

Абзацы в тексте следует начинать с отступа, равного 10 мм.

Слова «Содержание», «Введение», «Заключение» записывают симметрично тексту с прописной буквы, включают в содержание дипломного проекта. Данные заголовки не нумеруются.

На папках дипломного проекта должны быть наклеены этикетки. Задание на выполнение дипломного проекта брошюруется в папке текстовых документов после титульного листа, не нумеруется и не включается в количество листов.

Аннотация располагается после задания, не нумеруется, но включается в количество листов. Содержание дипломного проекта оформляется по установленному образцу на 3-й странице.

В тексте дипломного проекта могут быть перечисления. Перед каждой позицией перечисления следует ставить дефис или, при необходимости ссылки на одно из перечислений, строчную букву, после которой ставится скобка (без точки). Если необходима дальнейшая детализация перечислений, используют арабские цифры, после которых ставится скобка, а запись производится с абзаца.

Каждый пункт, подпункт и перечисление следует записывать с абзаца.

Формулы, содержащиеся в ДП, располагают на отдельных строках, нумеруют сквозной нумерацией арабскими цифрами, которые записывают на уровне формулы справа в круглых скобках. Одну формулу обозначают (1). Непосредственно под формулой приводится расшифровка символов и числовых коэффициентов, если они не были пояснены ранее в тексте. Первая строка расшифровки начинается словом «где» без двоеточия после него. Выше и ниже каждой формулы должно быть оставлено не менее одной свободной строки.

Пример:

Риск обнаружения определяется по формуле:

где ВХР – внутривозвратный риск;  
РК – риск средств контроля.

Допускается нумерация формул в пределах раздела. В этом случае номер формулы состоит из номера раздела и порядкового номера формулы, разделенных точкой, например: (2.4).

Формулы, помещаемые в приложениях, должны нумероваться арабскими цифрами отдельной нумерацией в пределах каждого приложения с добавлением перед каждой цифрой буквенного обозначения приложения, например: (В.1).

Все используемые в дипломном проекте материалы даются со ссылкой на источник: в тексте дипломного проекта после упоминания материала проставляются в квадратных скобках номер, под которым он значится в списке использованных источников, и номер страницы, например: [5, с.42].

Ссылки на разделы, пункты, формулы, перечисления следует указывать порядковым номером, например: «...в разделе 4», «...по п. 3.3.4», «...перечисление а», «...и формуле (3)».

Условные буквенные и графические обозначения должны соответствовать установленным стандартам (ГОСТ 2.105). Обозначения единиц физических величин необходимо принимать в соответствии с ГОСТ 8.417, СН 528.

В тексте дипломного проекта не допускается:

- сокращать обозначения единиц физических величин, если они употребляются без цифр, за исключением единиц физических величин в таблицах и в расшифровках буквенных обозначений, входящих в формулы и рисунки;
- использовать в тексте математический знак минус (-) перед отрицательными значениями величин. Нужно писать слово «минус»;
- употреблять знаки (\*, №, %) без цифр.

Числовые значения величин с обозначением единиц физических величин и величин счета следует писать цифрами, а число без обозначений единиц физических величин и единиц счета от единицы до девяти – словами.

Если в тексте дипломного проекта приводится ряд числовых значений, выраженных в одной и той же единице физической величины, то её указывают только после последнего числового значения, например: 1;1,5;2г.

В тексте дипломного проекта перед обозначением параметра дают его пояснение.

Например: текущая стоимость С.

Цифровой материал, как правило, оформляют в виде таблиц (рисунок 2)

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

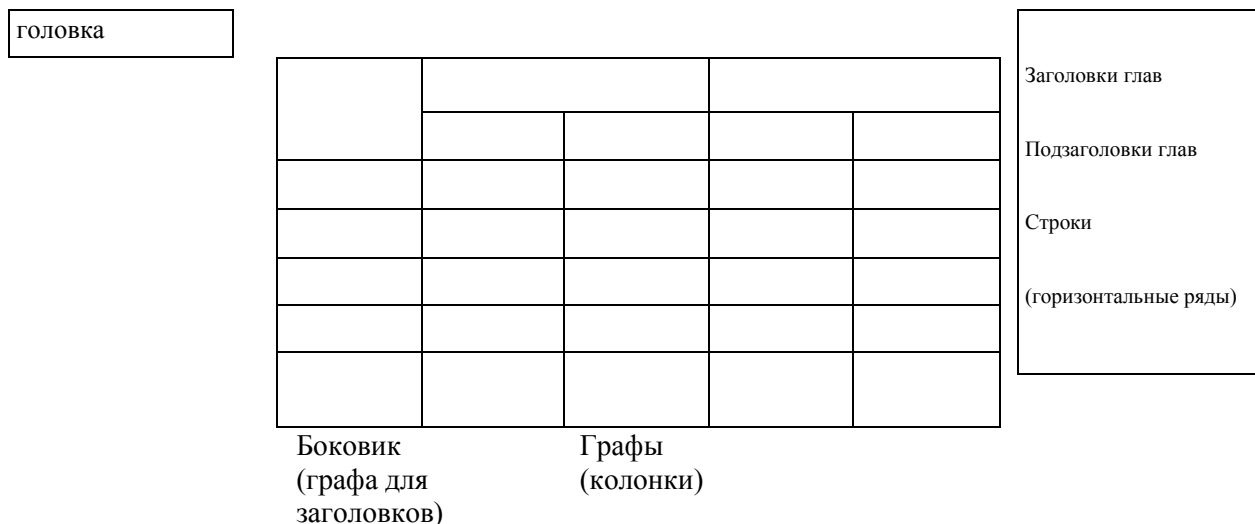


Рис. 2. Пример оформления таблиц

Таблица может иметь название, которое следует выполнять строчными буквами (кроме первой прописной) и помещать на таблицей. Заголовки граф и строк таблицы начинают с прописных букв. Разделять заголовки и подзаголовки боковика и граф диагональными линиями не допускается. Заголовки граф могут быть записаны параллельно или перпендикулярно (при необходимости) строкам таблицы. Высота строк в таблице должна быть не менее 8мм. Таблицы, за исключением таблиц приложений, следует нумеровать арабскими цифрами сквозной нумерацией. Допускается нумеровать таблицы в пределах раздела. В этом случае номер таблицы состоит из номера раздела и порядкового номера таблицы, разделенных точкой.

Над верхним левым углом таблицы помещают надпись «Таблица...» с указанием её номера, например: «Таблица 1». При наличии наименования слово «Таблица 1» пишут на той же строке и отделяют его от наименования таблицы написанного с первой прописной буквы, тире.

Если стороны и графы таблицы выходят за формат страницы, её делят на части, помещая одну часть под другой или рядом, при этом в каждой части таблицы повторяют её заголовку или боковик. Допускается её головку или боковик заменять соответственно номером граф и строк. Для этого нумеруют арабскими цифрами графы и (или) строки первой части таблицы. Слово «Таблица 1» указывают один раз слева над первой частью таблицы, над другими частями пишут слова «Продолжение таблицы...» с указанием номера таблицы также слева над ней. Название при этом помещают только над первой её частью.

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

её частью.

Графу «Номер по порядку» в таблицу включать не допускается. При необходимости порядковые номера показателей учитывают в боковике таблицы перед их наименованием.

Повторяющийся в графе таблицы текст, состоящий из одиночных слов, чередующихся с цифрами, допускается заменять кавычками. Если повторяющийся текст состоит из двух и более слов, то при первом повторении его заменяют словами «То же», а далее кавычками. Ставить кавычки вместо повторяющихся цифр, марок, знаков, математических символов не допускается.

На все таблицы дипломного проекта должны быть даны ссылки в тексте по типу «...таблица 1».

Допускается помещать таблицу вдоль длинной стороны листа.

К тексту и таблицам могут даваться примечания. Причем для таблиц текст примечаний должен быть приведен в конце таблицы над линией, обозначающей окончание таблицы. Примечания следует выполнять с абзаца с прописной буквы. Если примечание одно, его нумеруют и после слова «Примечание» ставится тире и текст примечания следует начинать тоже с прописной буквы. Несколько примечаний нумеруют по порядку арабскими цифрами без точки после них.

Иллюстрации, схемы и графики должны выполняться с применением чертежных приборов. Иллюстрации могут быть расположены как по тексту дипломного проекта, так и в приложении. Их следует нумеровать арабскими цифрами сквозной нумерацией, за исключением иллюстраций приложений. Если рисунок один, то он обозначается «Рисунок 1». Допускается нумеровать иллюстрации в пределах раздела, например: Рисунок 1.1.

Иллюстрации могут иметь наименование и пояснительные данные (подрисовочный текст). Слово «рисунок» и наименование помещают после пояснительных данных, например: Рисунок 1 – Структура системы внутреннего контроля.

Ссылки на иллюстрации дают по типу «...в соответствии с рисунком 1.2» при нумерации в пределах раздела.

Иллюстрации, таблицы, текст вспомогательного характера допускается давать в виде приложений. Приложение оформляют как продолжение дипломного проекта на последующих его листах. Каждое положение следует начинать с новой страницы с указанием наверху посередине слова «Приложение», после которого следует заглавная буква русского алфавита, обозначающая его последовательность.

Приложение должно иметь заголовок, который записывают симметрично тексту с прописной буквы отдельной строкой. Если в дипломном проекте одно приложение, оно обозначается «Приложение А».

Все приложения должны быть перечислены в содержание документа с указанием их номеров и заголовков.

В тексте дипломного проекта на все приложения должны быть даны ссылки, например: «...в приложении В».

Для пояснения отдельных данных, приведенных в дипломном проекте,

их следует обозначить надстрочными знаками сноски.

Сноски располагают с абзаца в конце страницы, на которой они обозначены, отделяя от текста короткой тонкой горизонтальной линией с левой стороны.

Знак сноски выполняют арабскими цифрами со скобкой на уровне верхнего обреза шрифта непосредственно после того слова, числа, предложения, к которому дается пояснение и перед текстом пояснения.

Допускается вместо цифр выполнять сноски звездочками, но применять не более четырех звездочек. Нумерация сносок должна быть отдельная для каждой страницы.

Список литературы указывается в конце дипломного проекта (перед приложением) и составляется в алфавитном порядке в следующей последовательности:

- законодательные и нормативно-методические документы, материалы;
- специальная научная отечественная и зарубежная литература;
- (монографии, брошюры, научные статьи и т.п.);
- статистические, инструктивные и отчетные материалы предприятий, организаций и учреждений.

Библиографическое описание источников информации для оформления списка использованной литературы ведется в соответствии с ГОСТ 7.1-84 «Библиографическое описание документа».

Сведения о книгах (монографии, учебники, справочники и т.п.) должны включать: фамилию и инициалы автора (авторов). Название книги, город, издательство, год издания, количество страниц. При наличии трех и более авторов допускается указывать фамилию и инициалы только первого из них слова «и др.». Наименование места издания необходимо приводить полностью в именительном падеже, допускается сокращение названия только двух городов – Москва (М) и Санкт-Петербург (СПб).

Сведения о статье из периодического издания должны включать: фамилию и инициалы автора, заглавие статьи. Наименование издания (журнала), наименование серии, год выпуска, том, номер издания (журнала), страницы, на которых помещена статья.

Сведения об отчете о НИР должны включать: заглавие отчета (после заглавия в скобках приводят слово «отчет»), его шифр, инвентарный номер, наименование организации, выпустившей отчет, фамилию и инициалы руководителя НИР, город и год выпуска, количество страниц отчета.

Сведения о стандарте должны включать: обозначение и наименование стандарта.

Последний лист дипломного проекта выполняется по установленному образцу: содержит данные о количестве экземпляров ДП, количестве наименований в библиографии, подпись автора и дату сдачи на выпускающую кафедру для допуска дипломного проекта к защите.

## Требования к иллюстрациям

Графическая часть дипломного проекта является необходимым условием для оформления дипломного проекта. Она может быть представлена в виде рисунков, схем, таблиц, графиков и диаграмм, которые должны наглядно дополнять и подтверждать изложенный в тексте материал. Студенту – дипломнику следует подумать, какой материал проиллюстрировать для его использования при защите проекта. Графическая часть визируется руководителем и оформляется в соответствии с требованиями ГОСТов. Иллюстрации могут быть в компьютерном исполнении, в том числе и цветные.

Дипломные проекты, выполненные с нарушениями настоящих методических требований, не подлежат допуску к защите и аттестации.

Перечень рекомендуемых иллюстраций составляется по согласованию с руководителем дипломного проекта. Готовится 5-6 экземпляров иллюстраций в качестве раздаточного материала членам ГАК (на формате А-4).

Студент должен подготовить не менее 12-15 иллюстраций. Каждый лист должен иметь крупный и четкий номер. В составе иллюстраций целесообразно включить лист с динамикой основных показателей деятельности организаций и коэффициентами пересчета экономических показателей для сравнимости по годам.

Желательно подготовить иллюстрацию, описывающую типовые и авторские методики исследования. Основные результаты анализа целесообразно представить в виде основных таблиц, графиков и диаграмм (гистограмм, круговых, объемных и т.д.), которые позволят лучше понять изложение материала доклада.

Очень важное значение имеет иллюстрация по оценке экономической эффективности дипломного проекта.

По согласованию с руководителем должны быть подготовлены иллюстрации, раскрывающие содержание дипломного проекта, его проектную часть.

Общая структура доклада дипломника должна соответствовать структуре представленных иллюстраций, так как они необходимы для доказательств или демонстрации того или иного подхода, результата или вывода.

### 6. Внешнее рецензирование дипломного проекта

Для получения дополнительной объективной оценки труда дипломника проводится внешнее рецензирование дипломного проекта специалистами в соответствующей области.

Состав рецензентов утверждается деканом факультета по представлению выпускающей кафедры. В качестве рецензентов могут привлекаться специалисты производства и НИИ, профессора и преподаватели других вузов или своего вуза, если они работают на другой кафедре.

Законченный дипломный проект, подписанный студентом и консультантами, представляется руководителю, который после просмотра и одобрения подписывает его. Вместе с письменным отзывом руководителя

проект передается заведующему кафедрой, решающему вопрос о направлении его на внешнее рецензирование.

В рецензии должно быть отмечено значение изучения данной темы, её актуальность, насколько успешно дипломник справляется с рассмотрением теоретических и практических вопросов. Затем дается развернутая характеристика каждого раздела дипломного проекта с выделением положительных сторон и недостатков. В заключении рецензент излагает свою точку зрения об общем уровне дипломного проекта и оценивает его, после чего подписывает титульный лист дипломного проекта.

Рецензия должна быть получена не позднее, чем за три дня до защиты.

На защиту проекта в ГАК можно дополнительно представить отзыв ведущей организации, по заказу которой выполнялся дипломный проект. В нем должна быть отмечена практическая ценность полученных результатов и стадия их внедрения.

## 7. Отзыв руководителя проекта

В отзыве руководитель дипломного проекта:

- обосновывает его актуальность и научную новизну, принципиальное отличие от ранее разработанных аналогов;
- дает общую оценку содержания дипломного проекта с описанием его отдельных направлений по разделам: оригинальности проектных решений, логики переходов от раздела к разделу, обоснованности выводов и предложений и т.д.;
- характеризует дисциплинированность дипломника в выполнении общего графика дипломного проектирования, а также соблюдение им сроков представления отдельных разделов в соответствии с заданием на дипломное проектирование;
- детально описывает положительные стороны проекта и формулирует замечания по его содержанию, по оформлению. Рекомендации по возможной доработке дипломного проекта, перечень устраненных замечаний руководителя в период совместной работы;
- оценивает целесообразность проведенного внедрения, полученный эффект, дает свои рекомендации по расширению области внедрения на производстве и в учебном процессе;
- обязательно дает предварительную оценку дипломного проекта;
- очень подробно заполняет следующую основную информацию для ГАК: комплексный проект, проект в форме НИР, поддержка дипломных проектов в форме грантов, фундаментальные публикации по проблеме в центральной печати; предварительная рекомендация на конкурс или выставку дипломных проектов; к продолжению исследования, дальнейшему обучению в аспирантуре или возможному трудоустройству на выпускающей кафедре в качестве ассистента или стажера – преподавателя, стажера-исследователя, научного сотрудника и другую необходимую информацию.

Отзыв научного руководителя дипломного проекта обязательно подписывается им с точным указанием места работы, должности, ученой

степени и звания, даты выдачи.

По желанию руководителя могут быть внесены в отзыв некоторые нестандартные подразделы и сведения о дипломном проекте, но их согласование с заведующим выпускающей кафедрой обязательно.

## 8. Порядок защиты дипломного проекта

В ГАК предоставляется ведомость учета готовности дипломных проектов к защите.

Защита дипломного проекта происходит на открытом заседании ГАК в следующей последовательности:

1. Председатель ГАК объявляет фамилию студента - дипломника, зачитывает тему дипломного проекта.
2. Заслушивается доклад дипломника.
3. Члены ГАК и присутствующие задают вопросы.
4. Студент – дипломник отвечает на вопросы.
5. Секретарем ГАК зачитывается рецензия на дипломный проект.
6. Заслушиваются ответы дипломника на замечания рецензента.

Задачи ГАК – выявление подготовленности студента к профессиональной деятельности и принятие решения о том, можно ли дипломнику выдать диплом экономиста. Поэтому при защите студенту важно показать не только то, как работали отрасль или предприятие, но и то, что сделано им самим при изучении проблемы.

При подготовке и защите студент пишет доклад, готовит раздаточный материал для членов комиссии.

Студент в течение 10-15 минут излагает основные положения своей работы. Выступление должно начинаться с обоснования актуальности темы и характеристики объекта исследования. Далее следует раскрыть основное содержание работы, обращая внимание на освещенные в работе передовой опыт и недостатки в практике учетно-аналитической работы, а также на те выводы и рекомендации, которые, по мнению студента-выпускника, будут способствовать улучшению техники ведения и методологии бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита. Доклад не следует перегружать цифрами, а привести лишь те данные, на которые сделаны ссылки в раздаточных материалах. Желательно, чтобы студент излагал основное содержание своей работы свободно, не читая письменного текста.

По окончании доклада дипломнику задают вопросы председатель и члены комиссии, присутствующие. Вопросы могут относиться к темам дипломного проекта или специальных курсов по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту, поэтому студенту перед защитой целесообразно восстановить в памяти основное содержание специальных курсов и особенно те разделы, которые имеют прямое отношение к теме дипломного проекта. В случае необходимости можно записать вопросы и подготовить ответы, при этом разрешается пользоваться дипломным проектом. По докладу и ответам на вопросы комиссия судит о широте кругозора дипломника, его эрудиции, умении публично выступать и аргументировано отстаивать свою точку зрения.



После ответов дипломника на вопросы зачитывается отзыв научного руководителя, в которой отмечается актуальность и особенности данной работы, её положительные и отрицательные стороны, отношение студента к своим обязанностям. Затем зачитывается внешняя рецензия и предоставляется заключительное слово дипломнику.

Оценивается дипломный проект по 4-балльной системе (отлично, хорошо, удовлетворительно, неудовлетворительно).

После окончания публичной защиты проводится закрытое заседание ГАК с участием руководителя дипломного проекта. Открытым голосованием, простым большинством голосов определяется оценка. При равном числе голосов, голос председателя решающий.

Определяется общая оценка работы дипломника с учетом его теоретической подготовки, качества выполнения и оформления проекта. ГАК отмечает новизну и актуальность темы, степень научной проработки, применения ЭВМ, практическую значимость результатов дипломного проекта.

Студенту–выпускнику по положительным результатам сдачи государственного итогового междисциплинарного экзамена по специальности и защиты выпускной квалификационной работы (дипломного проекта) решением государственной аттестационной комиссии присваивается квалификация «экономист» по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» с выдачей диплома о высшем профессиональном образовании государственного образца.

## Список литературы

1. Гражданский кодекс РФ ч. 1,2.-М.: ИНФО, 2001.
2. ГОСТ 7.32-2001 Отчет о научно-исследовательской работе.
3. Методические рекомендации по оценке эффективности инвестиционных проектов и их отбору для финансирования. Утвержд. Госстрой РФ, Минэкономика РФ, Минфин РФ, №7- 12/47, 31.03.1994 – М., 1994.
4. Аренс О.А., Лоббек Дж.К. Аудит/ Перевод с английского; Гл. ред. Проф. Соколов Я.В. – М.: Финансы и статистика. 2001.
5. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита .- М.: ИНФОРМ – Изд. дом «Финиш», 2001.
6. Барышников Н.П. Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение. - М В: ИНФОРМ – Изд. дом «Финиш», 2003.
7. Барышников Н.П. Практикум внутреннего и внешнего аудита.-М.: Изд. «Филин», 2002
8. Бухгалтерский учет: Учебник /Под ред. П.С. Безрукова.-М.: Бухгалтерский учет, 2002.
9. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства: теория и практика.- М.: Финансы и статистика, 2002.
10. Данилевский Ю.А. и др. Аудит.-М.: ИД ФБК ПРЕСС, 2001.
11. Ефимова О.В. Финансовый анализ. – М.: Бухгалтерский учет, 2003.
12. Камышанов Л.И. Практическое пособие по аудиту. – М.: ИНФРА-М, 2003.
13. Камышанов Л.И. Аудит: стандарты и практика.- М.: Элиста: АПП «Джангар», 2002.
14. Каримов В.Э. Управленческий учет: Учебник. - М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2001.
15. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. – М.: ИНФРА-М, 2001.
16. Медведев М.Ю. Учетная политика: бухгалтерская и налоговая.-М.: 2003.
17. Налоги/ Под ред. Черника Д.Г. – М: Финансы и статистика, 2004.
18. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие. – М.: Эдиторал УРСС, 2001.
19. Оловьева О.В. МСФО и ГААП. – М.: ИД ФБК – ПРЕСС, 2003.
20. Подольская В.И. и др. Аудит: Учебник для вузов - М.: ЮНИТИ-ДАНА, Аудит, 2003.
21. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: Учеб. Пособие.- М.: ИД ФБК – ПРЕСС, 2001.
22. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учеб. Пособие. – М.: Новое знание, 2001.
23. Филип Л. Дефлис, Генри Р. Дженик и др. Аудит. Монтгомери/ Перевод с английского; Ред. проф. Соколов Я.В.- М: «Аудит», 2001.
24. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашов Е.В. Методика финансового анализа.- М.: ИНФРА-М, 2000.
25. Энтони Р. рис Дж. Учебник: ситуации и примере/ Перевод с английского; Гл. ред. профессор Соколов Я.В.- М: Финансы и статистика, 2001.

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Курганский государственный университет

Кафедра \_\_\_\_\_

**ГРАФИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ**  
(демонстрационная)  
**К ДИПЛОМНОМУ ПРОЕКТУ**

на тему \_\_\_\_\_

Студент группы \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /  
Фамилия, имя, отчество Подпись

Специальность (направление) 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Руководитель:

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /  
Фамилия, имя, отчество  
Должность, уч.звание, уч.степень Подпись

Консультанты:

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /  
Фамилия, И.О. Должность, уч.звание, уч.степень Подпись

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /  
Фамилия, И.О. Должность, уч.звание, уч.степень Подпись

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /  
Должность, уч.звание, уч.степень Подпись

Курган 200\_г.

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Курганский государственный университет

Кафедра \_\_\_\_\_

**РАСЧЕТНО-ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**ДИПЛОМНЫЙ ПРОЕКТ**

на тему \_\_\_\_\_

Студент группы \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /  
Фамилия, имя, отчество Подпись

Специальность (направление) 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Руководитель:

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /  
Фамилия, имя, отчество  
Должность, уч.звание, уч.степень Подпись

Консультанты:

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /  
Фамилия, И.О. Должность, уч.звание, уч.степень Подпись

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /  
Фамилия, И.О. Должность, уч.звание, уч.степень Подпись

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /  
Должность, уч.звание, уч.степень Подпись

Курган 200\_г.

Зотова Нина Николаевна

Методические указания  
к выполнению дипломного проекта для студентов очной и заочной форм  
обучения специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Редактор Т.В. Тимофеева

---

Подписано к печати	Формат 60*841/16	Бумага тип №1
Печать трафаретная	Усл. п.л. 3,0	Уч. изд.л. 3,0
Заказ	Тираж 100	Цена свободная

---

РИЦ Курганского государственного университета.  
640669, г. Курган, ул. Гоголя, 25.  
Курганский государственный университет.