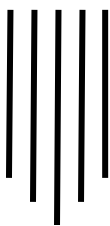
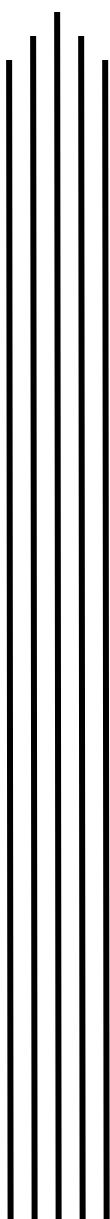


Министерство науки и высшего образования и науки РФ
ФГАОУ ВО «Севастопольский государственный университет»



СЕВАСТОПОЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ



АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ (ОРГАНИЗАЦИИ)

Методические указания
к выполнению курсовой работы

по дисциплине «Анализ и диагностика финансово-
хозяйственной деятельности предприятия (организации)»

для студентов направления
38.03.01 – Экономика
(профиль Интернет-маркетолог)
всех форм обучения

Севастополь
2024

Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации)

Целью выполнения курсовой работы является закрепление теоретических знаний и приобретение практических навыков в проведении различных видов экономического анализа на основе отчетности субъекта хозяйствования, обобщение полученных результатов анализа, направленных на обоснованный поиск неиспользованных возможностей предприятия.

Методические указания предназначены для выполнения курсовой работы по дисциплине «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации)» в рамках направления 38.03.01 – «Экономика» (профиль Интернет-маркетолог).

Методические указания к выполнению курсовой работы на тему «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации)» по дисциплине «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации)» для студентов направления 38.03.01 – Экономика всех форм обучения / Федорченко Е.А., Гридина Н.М. – Севастополь: Изд-во СевГУ, 2018. – 16 стр.

Методические указания предназначены для студентов направления 38.03.01 – Экономика всех форм обучения.

Допущено учебно-методическим центром ФГАОУ ВО СевГУ в качестве методических указаний.

Рецензент: Митус А.А. доцент кафедры «Экономика предприятия»

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	4
1.1. Цели курсовой работы	4
1.2. Требования к выполнению курсовой работы	4
1.3. Требования к оформлению курсовой работы	4
2. Структура и содержание курсовой работы	5
2.1. Структура курсовой работы	5
2.2. Введение	5
2.3. Разделы курсовой работы	6
2.3.1. Первый раздел	6
2.3.2. Второй раздел	7
2.3.3. Третий раздел	7
2.4. Заключение	8
2.5. Список использованных источников	8
2.6. Приложения	9
Библиографический список	10
Приложение А - Бланк титульного листа курсовой работы	
Приложение А - Бланк задания курсовой работы	
Приложение В - Примерная тематика курсовых работ	11
Приложение Г - Пример структуры курсовой работы	13
Приложение Д - Пример оформления таблиц	14

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Цели курсовой работы

Основной целью экономического анализа является оценка и идентификация внутренних проблем предприятия для обоснования и принятия управленческих решений в области повышения эффективности его деятельности.

По дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности» учебным планом и рабочей программой предусмотрена курсовая работа. В процессе ее выполнения студенты должны показать высокий уровень общеобразовательной и специальной подготовки в области методологии и организации анализа хозяйственной деятельности.

Общими целями выполнения курсовой работы являются:

- закрепление и расширение теоретических знаний, полученных в курсе «Анализ хозяйственной деятельности»;
- раскрытие предмета, методов, проблем анализа хозяйственной деятельности;
- выработка умения применять аналитические технологии и интерпретировать результаты проведенных аналитических исследований;
- получение навыков практического использования результатов анализа для принятия перспективных или текущих управленческих решений.

По результатам выполненной курсовой работы можно судить о том, насколько студент владеет методологией анализа деятельности предприятия и каковы его возможности применить полученные знания на практике.

1.2. Требования к выполнению курсовой работы

К выполнению курсовой работы, как самостоятельному научному исследованию предъявляются следующие требования:

- содержание работы должно соответствовать ее названию, объекту и предмету исследования, поставленным целям и задачам;
- каждый раздел и/или подраздел должны заканчиваться выводом, обобщающим проделанную в нем аналитическую работу;
- работа должна быть выполнена самостоятельно и содержать собственные выводы по интерпретации результатов исследования;
- в работе в ходе анализа должны быть выявлены резервы предприятия;
- работа должна содержать рекомендации по улучшению деятельности предприятия на основе конкретных выявленных резервов.

1.3. Требования к оформлению курсовой работы

Курсовая работа должна иметь объем 45-60 страниц (без приложений).

Курсовая работа должна быть выполнена на компьютере, переплетена и представлена на защиту. Ксерокопии не принимаются.

Требования к тексту:

- текст пишется на одной стороне листа формата А4 (210 x 297 мм);
- межстрочный интервал 1,5, шрифт Times New Roman, размер шрифта – 12, для оглавления разделов и подразделов – 14;
- поля: верхнее 25мм, нижнее 25мм, левое 30мм, правое 10мм.
- термины на английском языке, используемые в тексте, набираются курсивом;
- ссылки на источники информации делаются непосредственно после цитируемого фрагмента, с указанием номера из библиографического списка и страницы, например, [25, с.11].

Это требование также распространяется на использование в курсовой работе формулы, таблицы, схемы, статистическую информацию.

При этом внизу таблицы или рисунка указывается: «Составлено по _____»; «Рассчитано по _____»; (например: Составлено по данным формы №2 «Отчет о

финансовых результатах (приложение К) или Расчет продаж проведен по методике В.В.Ковалева [12, с.150])

Прямое переписывание текста или сканирование без ссылки на источники информации не допускается.

С целью соблюдения авторских прав, ссылку на источники без цитаты автора, применяют используя вводные выражения: по мнению, по данным, как отмечает, как сообщает, и т.п. (например: по мнению В.В.Ковалева [16, с. 24-30])

Название каждой таблицы, рисунка или графика должно включать информацию по схеме «что – где – когда», т.е. объект исследования – предприятие – период времени (например, Таблица 4 – Анализ затрат на производство ЗАО «Сармат» за 2005-2007гг. или Рисунок 5 – Динамика чистой прибыли ЗАО «Сармат» за 2005-2007гг.)

Аналитические таблицы должны быть продублированы графиками или диаграммами, для информации о структуре и динамике показателей – это обязательное требование.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

2.1. Структура курсовой работы

- титульный лист;
- бланк задания;
- содержание с указанием страниц;
- введение;
- разделы;
- заключение;
- список использованных источников;
- приложения.

2.2. Введение

Введение составляет 2-3 страницы и содержит краткое описание основных элементов курсовой работы:

Актуальность темы

Актуальность темы – это степень ее важности в текущее время для решения проблем в экономике предприятия.

Обычно указываются разработанность темы в теории анализа, а так же современные тенденции развития экономики.

Актуальность темы занимает 2-3 абзаца.

Цель и задачи исследования

Цель в курсовой работе ставится одна, она должна соответствовать названию работы и должна быть направлена на решение какой-либо проблемы (например, «Выявление факторов, влияющих на ...», или «Обоснование резервов снижения...», или «Обоснование мероприятий по увеличению...» и др.).

Далее, перечисляются задачи, которые будут решены для достижения данной цели. Задачи в обобщенной форме отражают логику исследования и должны дать представление о сущности основных разделов.

Формулировка объекта и предмета исследования

Объект исследования – это явление, на которое направлена познавательная деятельность с целью выявления факторов на него влияющих.

Предмет исследования – это изучаемые с определенной целью свойства, отношения объекта.

Таким образом, объект – это целое, общее, а предмет – в границах объекта – его часть, частное.

В анализе хозяйственной деятельности объектом исследования являются ресурсы, источники финансирования и результаты хозяйствования, предметом исследования – методики анализа этих объектов. (например: тема «Анализ трудовых ресурсов предприятия», **объект** – трудовые ресурсы предприятия, **предмет** – особенности проведения анализа трудовых ресурсов или **предмет** – перспективный анализ трудовых ресурсов).

Методика исследования

Здесь описываются приемы и методы анализа, применяемые в работе. К ним относятся как общеэкономические (сравнение, средние значения, индексы, группировка т.п.), а так же специальные методы анализа (детерминированный, стохастический анализ, способ цепных подстановок, методы оптимизации и т.п.)

Методология исследования

Здесь описываются те элементы методологии анализа, которые применяются при написании курсовой работы: законодательные и/или нормативные акты, работы украинских, а так же зарубежных авторов или школ, документы предприятия и т.п.

Объем курсовой работы

Здесь указывается количество страниц, таблиц, рисунков, приложений, библиографии, а так же применяемые пакеты прикладных программ, использованных при выполнении работы (например Microsoft Word, Microsoft Excel и т.п.)

2.3. Разделы курсовой работы

По логике экономического анализа исследование производится по схеме:

1. Теоретико-методологическая характеристика объекта и предмета исследования.
2. Ретроспективный анализ хозяйствующего субъекта как основы возникновения проблемы.
3. Тематический анализ объекта (перспективный) для выявления факторов и резервов.
4. Рекомендации по повышению экономической эффективности объекта исследования на конкретном предприятии.

Таким образом, оптимальное количество разделов – 3-4, возможно объединение 2 и 3 пункта, соответственно, в один аналитический раздел.

2.3.1. Первый раздел

Первый раздел носит теоретико-методологический характер и называется соответственно (например : Раздел 1. Методические подходы к проведению анализа затрат предприятия, или Раздел 1. Теоретико-методологические аспекты проведения анализа затрат предприятия).

Первый раздел должен включать следующие подразделы:

Подраздел 1.1

Экономическая сущность объекта анализа.

В нем первоначально дается определение экономической сущности объекта анализа. Приводятся показатели, по которым возможно количественное измерение состояния объекта. Приводятся основные законодательные и нормативные акты РФ, содержащие информацию об объекте анализа.

Здесь же необходимо перечислить основные формы финансовой, статистической и бухгалтерской отчетности, являющиеся информационной базой для проведения анализа объекта.

Подраздел 1.2

Методики проведения анализа объекта.

Здесь приводятся различные действующие методики анализа объекта, и делается акцент на перспективах их развития. Целесообразно привести мнения различных авторов по рассматриваемому вопросу.

Трудность данного раздела состоит в том, что студент должен самостоятельно изучить литературу и обобщить информацию по показателям оценки своего объекта и высказать

собственное мнение об их объективности, достоверности и достаточности, а также указать источники информации о них в отчетности предприятия.

В заключении данного подраздела студент должен выбрать те методы анализа, которые он будет применять во втором разделе курсовой работы.

Подраздел 1.3

Статистический объект анализа.

Выбрав в пункте 1.1. показатели состояния объекта, студенту необходимо по данным показателям представить статистическую информацию за период 5-10 лет по промышленности РФ, отрасли, региону и сделать выводы о тенденциях их изменения.

2.3.2. Второй раздел

Второй раздел является аналитическим и состоит из следующих подразделов:

Подраздел 2.1 Краткая характеристика финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Здесь кратко отражается отраслевая принадлежность, организационно-правовая форма, дата создания, основные виды деятельности. Приводится таблица основных показателей финансово-хозяйственной деятельности за 1-2 года. (пример таблицы в Приложении Д).

Табличный материал комментируется выводами о состоянии предприятия (развивающееся, стагнирующее и т.п.)

Так же отмечается существующая на предприятии организация аналитической работы – какой отдел выполняет аналитические функции, или в чьи обязанности они входят. В заключении данного подраздела следует дать оценку о состоянии аналитической работы на данном предприятии.

Подраздел 2.2 Комплексная оценка финансового состояния предприятия. Оценка финансового состояния за последние два года (или более) производится по 5-ти направлениям:

- имущественное состояние;
- финансовая устойчивость;
- ликвидность и платежеспособность;
- деловая активность;
- рентабельность предприятия.

Задачей исследования в данном подразделе является обнаружение проблемных зон в экономике предприятия, выявление тенденций основных финансовых показателей и делается вывод о неудовлетворительном или удовлетворительном финансовом состоянии предприятия.

В выводе так же следует указать взаимосвязь избранного объекта исследования и достигнутого финансового состояния.

Подраздел 2.3 Анализ объекта исследования на конкретном предприятии.

В третьем подразделе проводится собственно тематический анализ. Поскольку он является перспективным и его результаты служат обоснованием для определения резервов, то обязательным условием является сопоставление плановых и фактических значений отчетного года. Так же дается прогноз развития ситуации с помощью трендового анализа или на основе оценки сценариев.

Для выявления резервов проводится факторный анализ основного оценочного показателя (выбранного в первом разделе) и выбирается основной фактор, управляя которым, возможно повышение эффективности объекта исследования.

2.3.3. Третий раздел

Третий раздел предполагает предложения по реализации выявленного резерва или воздействия на основные влияющие факторы (не больше двух) и расчет экономической эффективности этих предложений.

Предложения (рекомендации) должны: вытекать из всей предшествующей аналитической работы, быть конкретными и их количество не должно быть более 2-3.

Перечисление разнообразных направлений повышения эффективности объекта исследования из учебной литературы, не имеющих отношения к результатам второго раздела, не допускается.

2.4. Заключение

В заключении описываются результаты решения поставленных задач. Приводятся основные положения теоретико-методического и практического разделов, формулируются основные предложения руководству предприятия.

Объем 2-3 страницы.

2.5. Библиографический список

Общее число источников информации должно быть не менее 20-25. Источники располагаются в алфавитном порядке, по алфавиту фамилий авторов и заглавий, оформляются в соответствии с современными требованиями ВАК.

2.6. Приложения

В курсовой работе все цифровые данные должны быть достоверными и, следовательно, иметь ссылку на источник. Поэтому в приложениях должны присутствовать документы финансовой и статистической отчетности, формы бухгалтерского учета, плановые калькуляции и другие информационные материалы. Каждому приложению присваивается буквенное обозначение (Приложение А, Приложение Б и т.д.).

Отчетность предприятия, не использованную в курсовой работе, не следует помещать в приложения.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст] : учеб. для учащихся сред. спец. учеб. заведений по спец. "Бухгалт. учет, анализ и контроль", "Экономика и упр. персоналом" / Г. В. Савицкая. - 6-е изд., испр. и доп. - М. : ИНФРА - М, 2014. - 377 с.
2. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия [Текст] : учеб. пособие / Е. Н. Изюмова [и др.]. - 2-е изд. - М. : РИОР : ИНФРА - М, 2014. - 312 с.
3. Бочаров, В. В. Финансовый анализ [Текст] : учеб. пособие / В. В. Бочаров. - 2-е изд. - СПб. и др. : Питер, 2008. - 240 с.
4. Экономический анализ. Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации [Текст] : учебник для бакалавров : студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / под редакцией профессоров Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. - 4-е издание, переработанное и дополненное. - Москва : Юрайт, 2014. - 548 с.
5. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Текст] : учебник и практикум для бакалавриата : для студентов, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям / В. И. Бариленко [и др.] ; под редакцией В. И. Бариленко. - Москва : Юрайт, 2014. - 455 с.

Приложение А

Пример оформления титульного листа курсовой работы

Министерство образования и науки Российской Федерации
ФГАОУ ВО «Севастопольский государственный университет»
Институт Финансов, экономики и управления

Кафедра Экономики предприятия

(полное название кафедры)

КУРСОВОЙ ПРОЕКТ (РАБОТА)

-

по дисциплине _____

Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности
предприятия (организации)

(название дисциплины)

на тему: _____

Студента(ки) _____ курса _____ группы

направления _____ 38.03.01 - Экономика _____

профиля _____ Интернет-маркетолог _____

(фамилия и инициалы)

Руководитель _____

(должность, ученое звание, научная степень,
фамилия и инициалы)

Национальная шкала _____

Количество баллов: _____ Оценка: ECTS _____

г. Севастополь – 2023 год

Приложение Б

Пример оформления бланка задания курсовой работы

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования «Севастопольский государственный университет»

Институт _____ Финансов, экономики и управления _____
Кафедра _____ Экономики предприятия _____
Направление подготовки/специальность _____ 38.03.01 – Экономика _____

(шифр и название)
Профиль/специализация _____ Интернет-маркетолог _____

(название)
Курс _____ Группа _____ Семестр _____

ЗАДАНИЕ НА КУРСОВОЙ ПРОЕКТ (РАБОТУ) СТУДЕНТА

	(фамилия, имя, отчество)
1. Тема проект (работы)	
2. Срок сдачи студентом законченного проекта (работы)	
3. Исходные данные к проекту (работе)	
4. Содержание пояснительной записки (перечень вопросов, подлежащих разработке)	
5. Перечень графического материала (с точным указанием обязательных чертежей)	
6. Дата выдачи задания	

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

[illegible]

Студент _____ (фамилия, инициалы) _____ (подпись)

Руководитель проекта (работы) _____ (фамилия, инициалы, должность) _____ (подпись)

« » 20 г.

Приложение В

Примерная тематика курсовых работ

1. Анализ выполнения производственной программы.
2. Анализ затрат на производство продукции.
4. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами и эффективности их использования.
5. Анализ обеспеченности предприятия оборотными активами и эффективности их использования.
6. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами и эффективности их использования.
7. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и эффективности их использования.
8. Анализ показателей оборачиваемости капитала.
9. Анализ показателей прибыли и рентабельности.
10. Анализ показателей эффективности деятельности предприятия.
11. Анализ производительности труда.
12. Анализ объемов производства и реализации продукции.
13. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг).
14. Анализ эффективности использования нематериальных активов.
17. Анализ состава, структуры динамики внеоборотных активов предприятия и эффективности их использования.
18. Анализ эффективности использования материальных оборотных средств.
19. Анализ эффективности использования оборотного капитала.
20. Анализ состояния дебиторской задолженности субъекта хозяйствования.
21. Анализ формирования и использования чистой прибыли предприятия.
22. Анализ формирования и использования фонда оплаты труда на предприятии.
23. Анализ формирования прибыли от продаж предприятия.
24. Анализ коммерческих расходов.
25. Анализ управленческих расходов.
26. Анализ общепроизводственных расходов.
28. Анализ затрат на сбыт.
29. Анализ затрат на рекламу.
30. Анализ использования рабочего времени на предприятии.
31. Анализ издержек обращения в торговле.
32. Анализ косвенных затрат предприятия.
33. Анализ прямых затрат предприятия.
34. Анализ прямых материальных затрат.
35. Анализ прямых трудовых затрат.
36. Анализ потерь от брака на предприятии.
37. Анализ ассортимента и качества продукции.
38. Анализ показателей конкурентоспособности продукции.
40. Анализ влияния изменений в структуре продукции на стоимостные показатели предприятия.

Приложение Г

Пример структуры курсовой работы на тему «Анализ коммерческих расходов»

Введение

1. Теоретико-методологические основы проведения анализа расходов предприятия.
 - 1.1. Расходы предприятия как объект анализа.
 - 1.2. Роль и проблемы анализа расходов предприятия.
 - 1.3. Методы анализа расходов.
 - 1.4. Статистический обзор структуры и динамики коммерческих расходов промышленных предприятий в Российской Федерации.
2. Анализ коммерческих расходов операционной деятельности ООО «Луч».
 - 2.1. Краткая характеристика деятельности ООО «Луч».
 - 2.2. Комплексный анализ финансового состояния ООО «Луч» за 20XX₁-20XX₂ гг.
 - 2.3. Выявление основных факторов, влияющих на изменение коммерческих расходов ООО «Луч».
3. Рекомендации по снижению коммерческих расходов ООО «Луч».
 - 3.1. Резервы и пути снижения коммерческих расходов.
 - 3.2. Моделирование экономических показателей на основе рекомендаций.

Заключение

Приложение Д

Пример оформления таблиц

Таблица Д.1 – Основные экономические показатели деятельности ООО «Луч» за 20XX₁-20XX₂ гг.

№ п/п	Наименование показателей	Ед. измерения	20X1г.	20X2г.	Изме- нения
1	Объем продукции:				
	товарной продукции	тыс.руб.			
	реализованной продукции	тыс.руб.			
2	Себестоимость реализованной продукции	тыс.руб.			
	Валовая прибыль				
3	Прибыль от реализации	тыс.руб.			
4	Чистая прибыль	тыс.руб.			
5	Среднесписочная численность работающих	чел.			
6	в том числе рабочих	чел.			
7	Производительность труда работника	руб./чел.			
8	Среднемесячная заработная плата	руб.			
9	Среднегодовая стоимость основных средств	тыс.руб.			
10	Среднегодовые остатки оборотных средств	тыс.руб.			
11	Фондоотдача основных средств	руб./руб.			
12	Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	оборотов			
13	Рентабельность совокупного капитала	%.			
	Рентабельность собственного капитала	%			
14	Рентабельность продаж	%.			

Заказ № _____ от « _____ » _____ 20 ____ . Тираж _____ экз.
Изд-во СевГУ