

ГОУ ВПО «ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

**ФАКУЛЬТЕТ УЧЕТНО-ФИНАНСОВЫЙ**

Кафедра учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по научно-методической  
и учебной работе

Е.И. Скафа

«21» декабря 2016 г.

МП

**Методические указания  
по выполнению курсовой работы  
по анализу финансово-хозяйственной деятельности**

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки: Учет и аудит

Образовательный уровень выпускника: бакалавр

Форма обучения: очная, заочная

Донецк 2016

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ  
ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ  
ГОУ ВПО «ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА**

**АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

методические указания к выполнению курсовой работы  
для студентов образовательного уровня «Бакалавр»  
направления подготовки 38.03.01 Экономика  
(Профиль: Учет и аудит)

Автор:

Ю.ВА.Кошик

Зав.кафедрой

В.Н.Сердюк

Председатель УМК

М.М.Панкова



**Донецк 2017**

**УДК 657**  
**ББК 65.05**

*Рецензенты:*

Сердюк В.Н. - доктор экономических наук, профессор

Гончарова Н.Н. - кандидат экономических наук, доцент

*Рассмотрено*

*Учебно-методической комиссией учетно-финансового факультета*

*ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»*

*(протокол № 4 от 15 декабря 2016 года)*

*Утверждено решением*

*Научно-методического совета*

*ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет»*

*(протокол № 2 от 21 декабря 2016 года)*

Анализ финансово-хозяйственной деятельности: методические рекомендации к выполнению курсовой работы для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль: Учет и аудит) всех форм обучения / Ю.В. Кошик; под общ. ред. В.Н. Сердюк. – Донецк: ДонНУ, 2017. – 40 с.

Методические указания подготовлено в соответствии с требованиями ГОС ВПО 38.03.01 Экономика.

Указания освещают вопросы, связанные с подготовкой к выполнению курсовой работы, с процессами выполнения, оформления и защиты работы, а также её оценкой.

Рекомендуется для студентов направления 38.03.01 Экономика и других экономических специальностей всех форм обучения.

Автор: Ю.В. Кошик, к.э.н., доцент

Ответственный за выпуск: В.Н. Сердюк, д.э.н., проф., зав. кафедрой «Учет, анализ и аудит»

ББК 657  
УДК 65.05  
© Кошик Ю.В., 2017

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	4
1. Цель и задачи выполнения курсовой работы.....	5
2. Требования к объему и содержанию работы .....	11
3. Выбор темы курсовой работы .....	15
4. Основные требования к оформлению курсовой работы .....	16
5. Защита курсовой работы.....	19
СПИСОК РЕКОМЕНДОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ .....	20
ПРИЛОЖЕНИЯ .....	23

## ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях анализ финансово-хозяйственной деятельности – это научная база принятия управленческих решений в бизнесе. С помощью анализа изучаются тенденции развития, глубоко и системно исследуются факторы изменения результатов деятельности, обосновываются бизнес-планы, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятия, вырабатывается экономическая стратегия его развития. Внедрение в практику деятельности субъектов хозяйствования новейших подходов к организации аналитической работы в значительной мере способно сократить финансовые потери и найти решение проблемы упущенной прибыли как в краткосрочной, так и в долгосрочной перспективе. Таким образом, экономический анализ - это функция управления, которая обеспечивает научность принятия решений и обеспечивает бескризисное развитие хозяйствующего субъекта.

Специалист, имеющий отношение к организации и управлению бизнесом, должен владеть определенным аналитическим инструментарием и понимать логику проведения аналитических процедур. С помощью анализа финансово-хозяйственной деятельности изучаются тенденции развития предприятия, исследуются факторы изменения результатов деятельности, обосновываются планы, осуществляется контроль за их выполнением, выявляются резервы повышения эффективности производства. Поэтому квалифицированные специалисты экономического профиля должны хорошо владеть современными методами экономических исследований, приемами системного, комплексного микроэкономического анализа, и выполнение курсовой работы по «Аналізу финансово-хозяйственной деятельности», позволяет студентам получить эти навыки.

Курсовая работа выполняется студентами третьего курса, в соответствии с учебным планом. Основные рекомендации и требования по выполнению, оформлению и защите курсовой работы, содержащиеся в данных методических указаниях, составлены в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины «Комплексного анализа хозяйственной деятельности».

## 1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ВЫПОЛНЕНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

В современных условиях хозяйствования возрастает потребность в грамотном управлении деятельностью субъекта хозяйствования, которое является залогом финансовой стабильности предприятия. Выполнение курсовой работы по анализу финансово-хозяйственной деятельности будет способствовать более глубокому усвоению студентами техники и методики анализа хозяйственной деятельности на предприятии для решения прикладных задач.

**Целью** выполнения курсовой работы по анализу финансово-хозяйственной деятельности является овладение студентами методикой проведения экономического анализа хозяйственной деятельности на предприятиях и в организациях с учетом современных подходов, отражающих особенности становления и развития рыночных отношений, усвоения ими знаний и приобретение практических навыков использования аналитической информации в процессе практической деятельности будущих специалистов; формирование у студентов аналитического, творческого мышления путем усвоения методологических основ и приобретение практических навыков анализа финансово-хозяйственной деятельности, необходимых в практическом аспекте работы.

Также целью выполнения студентами курсовой работы по данной дисциплине является:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений по общепрофессиональным и специальным дисциплинам;
- углубление теоретических знаний в соответствии с заданной темой;
- формирование умений применять теоретические знания при решении поставленных профессиональных задач;
- формирование умений использовать справочную, нормативную и правовую документацию;
- развитие творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- подготовка к итоговой государственной аттестации.

**Основной задачей** выполнения курсовой работы является изучение

системных основ и приобретение практических навыков комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

**Требования к результатам освоения дисциплины:**

В результате изучения дисциплины у выпускника должны быть сформированы элементы следующих компетенций в соответствии с ГОС ВПО по данному направлению подготовки (профилю):

**а) общекультурных (ОК):**

способность к философскому подходу к изучению проблем науки и техники, абстрактному мышлению, анализу, синтезу обобщению, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения (ОК-1);

способность использовать основы экономических, правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-4);

понимание и восприятие этических норм поведения в отношении других людей и в отношении природы, соблюдением норм здорового образа жизни (ОК-5);

способность осознавать социальную значимость своей будущей профессии, обладание высокой мотивацией к выполнению профессиональной деятельности, обеспечивать высокое качество выполняемых работ (ОК-6);

готовность действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения (ОК-7);

способность давать правильную самооценку, обладать самосознанием, необходимым для обеспечения самовоспитания с целью формирования и совершенствования у себя положительных и устранению отрицательных качеств (ОК-8);

способность выполнять свои обязанности по профессиональной деятельности с учетом задач по охране труда и гражданской обороне, формулировать цели и задачи по личной безопасности, безопасности коллектива, общества и обосновывать подходы и средства сохранения жизни, здоровья и защиты работников в условиях угрозы и возникновения опасных и чрезвычайных ситуаций (ОК-9);

**б) общепрофессиональных (ОПК):**

готовность к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач профессиональной деятельности (ОПК-1);

готовность работать в коллективе в сфере своей профессиональной деятельности, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия (ОПК-2);

готовность постигать проблемы общенаучного и профессионально-ориентированного характера на основе систематической проработки литературы по специальности (ОПК-3);

готовность самостоятельно принимать профессиональные решения на основе использования законодательных и нормативных актов, знания теории и практики (ОПК-4);

владение и готовность применять на практике методики по обработке и систематизации научной и практической информации, необходимой для решения профессиональных задач; пользоваться передовым опытом в сфере профессиональной деятельности (ОПК-5);

способность выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-6);

способность решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом умения работать с информацией в глобальных компьютерных сетях, соблюдением основных требований информационной безопасности, в том числе защиты государственной тайны (ОПК-7);

способность использовать необходимые формы повышения квалификации, образовательного и профессионального уровня, деловой квалификации (ОПК-8);

способность принимать организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность (ОПК-9);

***в) профессиональных (ПК):***

***расчетно-экономическая деятельность:***

способность собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);

способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические, финансовые и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2);

способность выполнять необходимые для составления экономических и финансовых разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3);

***финансово-экономическая деятельность:***

способность собирать и анализировать исходные данные, характеризующих финансовую деятельность учреждений, организаций, предприятий различных организационно-правовых форм, включая органы государственной власти и местного самоуправления (ПК-4);

способность использовать статистические методы анализа при проведении анализа финансовых результатов предприятия, при оценке изменения стоимости, при определении эквивалентности процентных ставок, при проведении анализа финансовых потоков, при оценке долгосрочной задолженности и т.д. (ПК-5);

способность готовить информационно-аналитическое обеспечение разработки стратегических, текущих и оперативных прогнозов, планов, бюджетов; осуществлять их мониторинг, анализировать и контролировать ход их выполнения (ПК-6);

способность осуществлять расчеты финансовой и экономической эффективности предложенных проектов (ПК-7);

***планово-экономическая, проектно-экономическая деятельность:***

способность под руководством осуществлять подготовку заданий и разработку экономических и финансовых аспектов проектных решений и соответствующих нормативных и методических документов, предлагать конкретные мероприятия по реализации подготовленных проектов (ПК-8);

способность оценивать экономическую и финансовую эффективность разработанных проектов с учетом оценки финансово-экономических рисков и фактора неопределенности (ПК-9);

способность обосновать на основе анализа стратегию поведения субъектов хозяйственной деятельности на различных сегментах внутреннего и внешнего

рынков (ПК-10);

способность осуществлять планирование налогов на предприятии; проводить расчеты размера налогов и платежей в бюджет; определять виды деятельности, которые стимулируются государством (ПК-14);

***аналитическая, научно-исследовательская:***

способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты с использованием современных технических средств и информационных технологий (ПК-15);

способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-16);

способность анализировать и интерпретировать данные отечественных и зарубежных источников информации о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения показателей и готовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-17);

способность организовать научные исследования в области экономики: выбирать и обосновывать тему, составлять план исследований; уметь использовать информационное обеспечение; выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы; составлять и оформлять библиографию, применять компьютерные технологии в научных исследованиях и т.д. (ПК-18);

способность проводить анализ и давать оценку существующих финансово-экономических рисков, составлять и обосновывать прогноз динамики основных финансово-экономических показателей на микро-, макро- и мезоуровне (ПК-19);

способность проводить анализ финансовых результатов, в том числе факторный; анализ взаимосвязи затрат, объемов производства продукции и прибыли, взаимосвязи прибыли, движения оборотного капитала и денежных потоков; осуществлять оценку влияния инфляции на финансовые результаты; определять способы повышения рентабельности (ПК-20);

способность проводить экономические и финансовые расчеты относительно реальных потребностей в ресурсах для обеспечения текущей финансово-хозяйственной деятельности предприятия (ПК-22);

***организационно-управленческая деятельность:***

способность использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-24);

способность критически оценивать предлагаемые варианты управленческих решений, разрабатывать и обосновывать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий (ПК-25);

способность принимать участие в разработке краткосрочной и долгосрочной экономической и финансовой политики и стратегии развития предприятий и организаций и их отдельных подразделений на основе критериев финансово-экономической эффективности, а также экономической и финансовой политики публично-правовых образований (ПК-26);

***научно-исследовательская деятельность:***

способность осуществлять сбор, обработку, анализ и систематизацию информации по теме исследования, выбор методов и средств решения задач исследования (ПК-28);

способность принимать участие в разработке теоретических и новых эконометрических моделей исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к сфере профессиональной деятельности по направлению подготовки, давать оценку и интерпретировать полученные в ходе исследования результаты (ПК-29);

способность принимать участие в проведении финансово-экономических исследований с целью разработки приоритетных направлений и стратегии инновационного развития предприятий, учреждений, организаций на микро-, мезо- и макроуровне по профилю подготовки (ПК-30);

способность принимать участие в проведении исследований проблем устойчивости предприятия (организаций) для разработки эффективных методов ее обеспечения с учетом фактора неопределенности (ПК-31);

***маркетинговая деятельность:***

способность анализировать рыночную ситуацию, обеспечивать конкурентоспособность предлагаемых товаров и услуг (ПК-32);

способность выбирать цели, методы, задачи товарной, ценовой, коммуникационной политики предприятия на рынке товаров и услуг (ПК-37).

Выполнение курсовой работы студентами осуществляется на заключительном этапе изучения учебной дисциплины, в ходе которого осуществляется практическое применение полученных знаний при решении комплексных задач, связанных со сферой профессиональной деятельности будущих специалистов. Именно в процессе выполнения курсовой работы студенты имеют возможность практически воплотить имеющиеся теоретические знания.

При выполнении курсовой работы студенты учатся отбирать, систематизировать фактический материал, статистические данные, обобщать и анализировать их, делать экономические выводы и предложения. Курсовая работа позволяет студентам проявить инициативу в выборе самого широкого круга дополнительной информации по намеченной теме, приобщает студентов к исследовательской работе. Подготовка и защита курсовой работы обогащает студентов опытом и знаниями, необходимыми им при выполнении дипломных работ.

## **2. ТРЕБОВАНИЯ К ОБЪЕМУ И СОДЕРЖАНИЮ РАБОТЫ**

Общее руководство и контроль за ходом выполнения курсовых работ осуществляет руководитель. Он разъясняет цели, задачи курсовой работы; требования к объему, содержанию и оформлению ее. Основные функции руководителя курсовых работ: консультирование по вопросам содержания, последовательности изложения материала и оформления работы; оказание помощи студентам в выборе темы, подборе необходимой литературы; контроль хода выполнения курсовых работ.

Работа над курсовой работой предполагает:

- детальное ознакомление с данными методическими указаниями;
- выбор темы курсовой работы;

- составление плана выполнения курсовой работы;
- изучение отобранной литературы, сбор информации о фактическом состоянии объекта анализа (конкретного предприятия, фирмы, организации – если таковой имеется);
- всестороннюю обработку информации и подготовку её к анализу: систематизацию, обработку и анализ собранного по организации материала в сочетании с материалами литературных источников.
- выполнение анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия согласно закреплённой теме, разработку предложений и мероприятий для устранения выявленных отклонений, т.е. написание текста курсовой работы;
- сдача курсовой работы;
- защита курсовой работы после рецензирования преподавателем.

Курсовая работа должна соответствовать следующим критериям:

- направленность на достижение поставленной цели;
- теоретический уровень курсовой работы должен быть высоким.
- четкость структуры; содержание работы должно быть конкретным, насыщенным фактическими данными, сопоставлениями, расчетами, выводами;
- логическая последовательность изложения; текст работы должен представлять самостоятельное изложение. Дословное заимствование из прочитанной литературы не допускается;
- полнота освещения вопросов;
- убедительность аргументации;
- краткость, ясность, грамотность и точность формулировок;
- конкретность изложения результатов работы;
- доказательность выводов, конкретность и обоснованность рекомендаций;
- грамотное оформление курсовой работы как по сути, так и по ее структуре и содержанию.

Курсовая работа не должна носить описательный характер, не должна быть сведена к изложению элементарных вопросов и не должна включать материалы, не относящиеся к выбранной теме. В противном случае работа может быть признана

неудовлетворительной и не будет допущена к защите. Текст работы должен иметь логическую взаимосвязь.

Текст работы должен быть чётким. Если в работе использована специфическая терминология, то в конце работы (перед списком литературы) должен быть перечень принятых терминов с соответствующими разъяснениями. В работе не допускается применять обороты разговорной речи.

Курсовая работа состоит из двух частей: теоретической (объем которой составляет 35-40 листов машинописного текста) и расчетной (задание к ее выполнению представлено в Приложении 3) .

В соответствии с требованиями кафедры учета, анализа и аудита курсовая работа по анализу финансово-хозяйственной деятельности должна включать следующие структурные элементы в указанной ниже последовательности:

- **титальный лист** (Приложение 1) – является первым листом курсовой работы;

- **содержание** с указанием страниц (Приложение 2).

- **введение (1-2 стр.)**, в котором раскрывается актуальность и значение темы, формируются цели и задачи работы, определяется информационное обеспечение анализа производственно-хозяйственной деятельности.

- **основная (теоретическая) часть** может содержать от 5 до 7 параграфов (объем каждого не менее 7 стр.), включает в себя теоретические основы разрабатываемой темы, характеристику объекта исследования (если курсовая работа выполняется по данным конкретного субъекта хозяйствования), практический анализ, выполняемый с помощью аналитических таблиц, экономико-математических расчётов, графиков, схем, диаграмм, рисунков и т.п. Согласно теоретическому курсу по изучаемой дисциплине студентам надо четко знать и использовать установленную схему выполнения любого экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия: цель - задачи – информационное обеспечение – система показателей – методы - аналитические расчеты – факторный анализ – выводы – предложения – направления совершенствования.

- **расчетная часть** (Приложение 3) - выполняется студентами в случае отсутствия объекта анализа (базового предприятия), на основании данных которого

выполняются расчеты в соответствии с выбранной темой и предполагает решение комплексного задания по анализу финансово-хозяйственной деятельности и формулировку обстоятельных выводов по результатам расчетов;

- **заключение** (1-2 стр.), в котором содержатся выводы и рекомендации по результатам расчетов, а также относительно возможностей практического применения материалов работы;

- **список использованных источников** должен содержать не менее 20-25 современных литературных источников, в т.ч. нормативно-правовые акты, учебники, учебные пособия, статьи в периодической печати, научных, научно-практических изданиях, Интернет-ресурсы. В основном тексте работы обязательны ссылки на конкретный литературный источник;

- **приложения**, в которых приводится бухгалтерская финансовая отчетность предприятия, статистическая отчетность, статистические данные, относящиеся к теме курсовой работы, а также дополнительные материалы, относящиеся к курсовой работе, которые студент считает необходимыми представить, но которые не стоит включать в основной текст работы (таблицы, схемы, и др.). Материалы приложений должны иметь названия, а в тексте работы необходимо сделать на них соответствующие ссылки.

- **электронная версия курсовой работы на любом носителе**

Расчёты относительных показателей целесообразно выполнять с точностью до сотых, а в случае необходимости (например, при использовании приёма способа разницы) – до тысячных.

Графическое (иллюстрационное) сопровождение анализа делает его результаты более доступными и понятными. В отличие от табличного материала график даёт обобщающий рисунок положения или развития изучаемого явления, позволяет зрительно заметить те закономерности, которые содержит числовая информация. На графике более выразительно проявляются тенденции и связи изучаемых показателей. Графические способы могут использоваться и при решении методических задач анализа, в первую очередь при построении разнообразных схем для наглядного изображения внутреннего строения изучаемого объекта, последовательности технологических операций, взаимосвязей между результативными и факторными показателями и т.п.

Выполняя курсовую работу, студенты должны представить максимально все виды и использовать все специальные приемы и методы экономического анализа.

Срок сдачи курсовой работы на проверку устанавливается графиком, разрабатываемым кафедрой учета, анализа и аудита. Курсовая работа должна быть сдана студентом на проверку руководителю не позднее, чем за две недели до начала экзаменационной сессии.

### **3. ВЫБОР ТЕМЫ КУРСОВОЙ РАБОТЫ**

При выборе темы курсовой работы следует учитывать ее научную и практическую значимость, личный интерес студента, его уровень подготовки по комплексному анализу хозяйственной деятельности и по смежным дисциплинам, а также возможность использования данного исследования в дальнейшем при написании выпускной квалификационной работы.

Примерная тематика курсовых работ по анализу финансово-хозяйственной деятельности приведена в Приложении 4. Студенты могут выбрать тему из предложенного списка, либо сформулировать тему самостоятельно и согласовать ее с руководителем.

Выбранная тема курсовой работы, сроки ее представления научному руководителю на проверку на промежуточных этапах и окончательном этапе подготовки, а также сроки защиты курсовой работы устанавливаются кафедрой и являются обязательными для обучающихся.

Содержание курсовой работы должно соответствовать вопросам плана и излагаться в логической последовательности. План изложения материала должен быть продуман и составлен студентом после проработки литературных источников. Обязательным является согласование плана курсовой работы с руководителем.

В курсовой работе следует избегать реферативного изложения материала, необходимо представить различные подходы и точки зрения по выбранной теме, провести обобщение материала, выразить свое мнение и обосновать его.

Курсовая работа должна быть выполнена по материалам, отражающим финансово-хозяйственную деятельность реально существующего предприятия. В случае если студент не имеет возможности, выполнять курсовую работу по данным предприятия, он должен выполнить расчетную часть, предполагающую проведение комплексного анализа по данным условного предприятия с формулировкой соответствующих выводов по результатам расчетов.

Результаты проведенного анализа целесообразно отображать в табличной форме. После аналитической таблицы обязательно должны быть сделаны выводы.

#### **4. ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ**

Оформление курсовой работы заключается в том, чтобы обеспечить соответствие её формы содержанию.

Курсовая работа по содержанию и оформлению должна соответствовать требованиям государственных стандартов (ДСТУ 3008-95 «Документация. Отчеты в сфере науки и техники. Структура и правила оформления», а также другим стандартам). При несоответствии требованиям стандартов курсовая работа к защите не допускается.

В данных методических указаниях приводятся лишь некоторые требования к оформлению курсовых работ (более подробно - см. вышеуказанный источник).

Объем теоретической части курсовой работы должен составлять 35-40 страниц компьютерного набора с полуторными интервалами (без учета приложений). Текстовые материалы представляются на белой бумаге формата А4 (210 x 297 мм).

Все материалы работы помещаются только на одной стороне листа с соблюдением следующих размеров полей: левое 30 мм, правое – 15 мм, верхнее – 20 мм, нижнее – 20 мм. Шрифт – Times New Roman, кегль – 14, межстрочный интервал 1,5. Интервалы перед и после абзаца – 0 п.т. При печати текстового документа следует использовать двухстороннее выравнивание (по ширине). Абзацный отступ составляет 1,25 см и одинаков по всему тексту.

Титульный лист является первой страницей работы. Перенос слов на титульном листе не разрешается, точки в конце названий темы, кафедры не ставятся.

Текст курсовой работы делится на структурные элементы, параграфы. Заголовки пишутся на отдельной строке или странице прописными буквами (СОДЕРЖАНИЕ, ВВЕДЕНИЕ и т.д.). Каждый параграф должен начинаться с новой страницы. Перенос слов в заголовке не допускается, точки в конце заголовков не ставятся. Заголовки параграфов пишутся на отдельной строке. НЕ ДОПУСКАЕТСЯ размещение заголовка, таблицы или рисунка на одной странице, а относящийся к ним текст, таблицы или рисунок – на следующей.

Составные части курсовой работы нумеруются следующим образом:

- параграфы - в пределах всей работы арабскими цифрами с точкой (например: 2. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ);

- подпункты (если таковые имеются) – в пределах параграфа арабскими цифрами (например: 2.1 Структура затрат на производство и реализацию продукции организации (предприятия);

В курсовой работе нумерация страниц сквозная, она выполняется арабскими цифрами. Номер страницы проставляется в правом верхнем углу. Страницы с титульным листом, заданием, содержанием входят в общую нумерацию страниц, но номера на них не ставятся.

В тексте рекомендуется соблюдать единство терминов, условных обозначений, общепринятых сокращений слов. Меры следует обозначать в соответствии с установленными стандартами, а числа должны приводиться без избыточного количества знаков.

Иллюстрации и таблицы, расположенные на отдельных листах, включаются в общую нумерацию страниц. Иллюстрации (рисунки, схемы, графики, фотографии и т. д.) желательно располагать непосредственно после текста, в котором они упоминаются впервые, или на следующей странице.

Таблицы и рисунки тоже нумеруются арабскими цифрами; нумерация должна быть единой от первой таблицы (рисунка) до последней, расположенных по тексту (например: Таблица 1, Таблица 2).

Слово «Таблица» следует размещать справа над таблицей. В той же строке дается ее номер, а ниже - пишется заголовок. Его первая буква прописная, остальные строчные. Если заголовок не умещается на одной строке, начало второй строки должно быть на уровне прописной буквы первого слова заголовка. Таблица в целом должна иметь общее линейное обрамление

При переносе части таблицы на другую страницу под первой ее частью и над последующей линией не проводятся. Графы таблицы в первой и в последующих частях нумеруются арабскими цифрами. При этом заголовок таблицы называется только над первой ее частью. Над последующими частями пишут «Продолжение таблицы» или «Окончание таблицы» с ее номером.

Формулы тоже следует нумеровать арабскими цифрами по единой системе. Номер формулы приводится с правой стороны от нее в круглых скобках.

Приложения обозначаются заглавными буквами русского алфавита, кроме Г, Е, Ё, З, И, Й, О, Ч, Ъ, Ы, Ь. Если русского алфавита недостаточно, последующие приложения сопровождаются латинскими буквами, кроме I и O. Допускается нумерация приложений. Каждое приложение начинается с новой страницы, и слово «ПРИЛОЖЕНИЕ» пишется посередине с его наименованием.

Все цитаты, заимствованные цифры и факты должны иметь ссылки на источники, указанные в списке использованной литературы. Ссылки приводятся по тексту в квадратных скобках с указанием номера источника. Например: [12, с. 58]. Ссылки на формулы даются в круглых скобках, например: формула (4).

Все литературные источники должны быть сгруппированы в порядке их упоминания в тексте или в алфавитном порядке (Приложение 5). По каждому наименованию необходимо указать:

- фамилии и инициалы авторов;
- название книги, статьи;
- место, издательство и год выпуска;
- количество страниц.

Например:

1. Бессонова Е.А. Оценка и анализ основных показателей деловой активности в системе управления эффективностью деятельности промышленного предприятия

/ Е.А. Бессонова, О.Н. Позднякова // Известия Юго-Западного государственного университета. – 2013. – №4 – С. 98-105.

2. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности: Закон Донецкой Народной Республики от 16.03.2015 г. № 14-І НС.

3. Пласкова Н.С. Экономический анализ: учебник / Н.С. Пласкова. –3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЭКСМО, 2010. – 704 с.

Выполненная работа в папке-скоросшивателе регистрируется на кафедре.

## **5. ЗАЩИТА КУРСОВОЙ РАБОТЫ**

После проверки работы преподавателем, студент получает ее вместе с рецензией, далее - знакомится с предварительными результатами и готовится к защите. Те курсовые работы, которые выполнены с какими либо отступлениями от требований, возвращаются на переработку и доработку. При этом повторно следует представить на проверку оба экземпляра (или первый с переработками).

К защите допускаются только те курсовые работы, которые полностью соответствуют требованиям, изложенным в настоящих методических указаниях.

При соответствии курсовой работы установленным требованиям руководитель ставит на титульном листе отметку «К защите». Защита курсовой работы назначается на определенное время, в соответствии с графиком, разработанным на кафедре, и принимается руководителем курсовой работы в присутствии комиссии. Защита курсовой работы проводится с целью выявить самостоятельность выполнения работы, уровень освоения темы, глубину знаний, умение делать соответствующие выводы и оценки по результатам проведенного анализа. Студент должен уметь объяснить расчеты, приведенные в курсовой работе, ориентироваться во взаимосвязях факторов и показателей деятельности предприятий. Особое внимание на защите следует уделить тем моментам курсовой работы, по которым были сделаны замечания.

Оценивание производится в соответствии с национальной шкалой и шкалой ECTS:

Оценка по шкале ECTS	Оценка по 100-балльной шкале	Оценка по государственной шкале
A	90-100	5 (отлично)
B	80-89	4 (хорошо)
C	75-79	4 (хорошо)
D	70-74	3 (удовлетворительно)
E	60-69	3 (удовлетворительно)
FX	35-59	2 (неудовлетворительно) с возможностью повторной сдачи
F	0-34	2 (неудовлетворительно) без возможности повторной сдачи

## 6. СПИСОК РЕКОМЕНДОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература		
№ п/п	Наименование	К-во экз.
1	Лысенко Д. В. Экономический анализ : учебник / Д. В. Лысенко. - Москва: Проспект, 2008. - 376 с.	1
2	Маркин Ю. П. Экономический анализ : учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению "Экономика" и другим экономическим специальностям / Ю. П. Маркин. - 3-е изд. - Москва : Омега-Л, 2011. - 448 с.	1
3	Панков В. В. Экономический анализ : учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит" и "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / В. В. Панков, Н. А. Казакова. - Москва : ИНФРА-М, 2011. - 623 с.	2
4	Романова Л. Е. Экономический анализ : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Налоги и налогообложение" / Л. Е. Романова, Л. В. Давыдова, Г. В. Коршунова. - Санкт-Петербург [и др.] : Питер, 2011. - 331 с.	1
5	Савицкая Г. В. Экономический анализ : учебник / Г. В. Савицкая. - 14-е изд. - Москва : ИНФРА-М, 2011. - 647, [1]с.	2
6	Экономический анализ : основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации / [подгот.: Н. В. Войтоловский и др.] ; под ред. Н. В. Войтоловского [и др.] ; С.-Петерб. гос. ун-т экономики и финансов. - 4-е изд. - Москва : Юрайт, 2013. - 548 с.	1
7	Черниш С. С. Економічний аналіз : навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / С. С. Черниш ; Тернопільський нац. екон. ун-т. - Київ : Центр учбової л-ри, 2010. - 310 с.	28
8	Грабовецький Б. Є. Економічний аналіз : навч. посібник / Б. Є. Грабовецький.	17

	- Київ : Центр учбової л-ри, 2009. - 255 с.	
9	Мних Є. В. Економічний аналіз діяльності підприємства : підручник / Є. В. Мних ; Київський нац. торг.-екон. ун-т. - Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2008. - 513 с.	28
10	Савицька Г. В. Економічний аналіз діяльності підприємства : навч. посіб. / Г. В. Савицька. - 3-тє вид. - К. : Знання, 2007. - 668 с.	58
11	Гиляровская Л. Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / Л. Т. Гиляровская, Д. В. Лысенко, Д. А. Ендовицкий. - Москва : Проспект, 2007. - 360 с.	2
12	Иваниенко В. В. Теория экономического анализа : учеб. пособие для иностр. студентов / В. В. Иваниенко, П. М. Куликов ; Харьковский нац. экон. ун-т. - Харьков : ХНЭУ, 2012. - 338 с.	2
13	Кіндрацька Г. І. Економічний аналіз: теорія і практика : підручник / Г. І. Кіндрацька, М. С. Білик, А. Г. Загородній ; [за ред. А. Г. Загороднього]. - 3-тє вид. - Київ : Знання, 2008. - 487 с.	28
14	Кіндрацька Г. І. Економічний аналіз: теорія і практика : підручник / Г. І. Кіндрацька, М. С. Білик, А. Г. Загородній ; за ред. А. Г. Загороднього. - Вид. 2-ге. - Л. : Магнолія Плюс, 2007. - 439 с.	30
15	Комплексный экономический анализ предприятия / под ред. Н.В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. - Санкт-Петербург [и др.] : Питер, 2009. - 569 с.	3
Наименований: 15		204

<b>Основная литература (электронный ресурс)</b>		
<b>№ п/п</b>	<b>Наименование</b>	<b>К-во экз.</b>
1	Кошик Ю. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. [Электронный ресурс] : практикум. - Донецк : ГОУ ВПО "ДонНУ", 2016. <a href="http://library.donnu.ru">http://library.donnu.ru</a>	
2	Черниш С. С. Економічний аналіз : навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / С. С. Черниш; Тернопільський нац. экон. ун-т. - Київ : Центр учбової л-ри, 2010. - 310 с. Електронна версія: скачати. Для читачів НБ ДонНУ. Розмір файлу: 1,17 Мб. Формат: pdf. <a href="http://library.donnu.ru">http://library.donnu.ru</a>	
3	Грабовецький Б. Є. Економічний аналіз : навч. посібник / Б. Є. Грабовецький. - Київ : Центр учбової л-ри, 2009. - 255 с. Електронна версія: скачати. Розмір файлу: 811 Кб. Формат: pdf. Издание на другом носителе : Грабовецький, Б. Є. Економічний аналіз [Електронный ресурс] : навч. посібник. - Київ : Центр учбової л-ри, 2009. - ISBN 978-966-364-922-1. <a href="http://library.donnu.ru">http://library.donnu.ru</a>	
Наименований: 3		

<b>Дополнительная литература</b>		
<b>№ п/п</b>	<b>Наименование</b>	<b>К-во экз.</b>
1	Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник для студентов, обучающихся по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Г. В. Савицкая. - 4-е изд. - М. : ИНФРА-М, 2007. - 512 с.	9
2	Свідерський Є. І. Бухгалтерський облік у галузях економіки : Навч. посіб. / Є.	15

	І. Свідерський ; Київ. нац. екон. ун-т. - К. : КНЕУ, 2004. - 233 с.	
3	Аналіз моделювання і управління ризиком (в схемах та прикладах) [Текст] : навч. посіб. / Г. М. Азаренкова ; Національний банк України, Університет банк. справи ; Харківський ін-т банк. справи. - Львів : Новий світ-2000, 2010. - 239 с.	3
4	Бланк И. А. Финансовый менеджмент : учеб. курс / И. А. Бланк. - 2-е изд. - К. : Ника-Центр : Эльга, 2006. - 653 с.	18
5	Івахненко В. М. Теорія економічного аналізу : навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / В. М. Івахненко. - Київ : Слово, 2010. - 345 с.	41
6	Купалова Г. І. Теорія економічного аналізу : навч. посіб. / Г. І. Купалова. - Київ : Знання, 2008. - 639 с.	30
	Наименований: 6	116

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ ДНР  
ГОУ ВПО «ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
КАФЕДРА «УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

по «Анализу финансово-хозяйственной деятельности»  
на тему \_\_\_\_\_

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика» (профиль «Учет и аудит»)

Выполнил(а) студент(ка)  
Направления подготовки  
38.03.01 Экономика  
Профиль: Учет и аудит  
Курс \_\_\_\_\_ Группа \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
/Ф.И.О. студента/

Проверил преподаватель:

\_\_\_\_\_  
/Ф.И.О. преподавателя/

Национальная шкала \_\_\_\_\_  
Количество баллов \_\_\_\_\_  
Оценка: ECTS \_\_\_\_\_

Члены комиссии: \_\_\_\_\_  
(подпись, дата) (инициалы, фамилия)  
\_\_\_\_\_  
(подпись, дата) (инициалы, фамилия)  
\_\_\_\_\_  
(подпись, дата) (инициалы, фамилия)

Донецк 201\_\_

ТЕМА: АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРИБЫЛИ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ  
ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....

1. ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ ПРИБЫЛИ, ЕЕ ФУНКЦИИ И ВИДЫ.....

2. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ  
ПРЕДПРИЯТИЯ .....

4. МЕТОДИКА АНАЛИЗА ПРИБЫЛИ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ .....

4.1. Анализ прибыли до налогообложения.....

4.2. Факторный анализ прибыли от продаж.....

4.3. Система показателей рентабельности, факторный анализ рентабельности.....

РАСЧЕТНАЯ ЧАСТЬ.....

ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ .....

ПРИЛОЖЕНИЯ .....

**РАСЧЕТНАЯ ЧАСТЬ КУРСОВОЙ РАБОТЫ  
ПО КОМПЛЕКСНОМУ ЭКОНОМИЧЕСКОМУ АНАЛИЗУ  
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**ЗАДАНИЕ 1.**

**Общая характеристика выпуска и продаж товаров, продукции, услуг**

1. Оценить выполнение плана и динамику выпуска и продаж товаров, продукции, услуг по данным таблицы 1. Объяснить причину расхождения в темпах прироста выпуска товаров и услуг в фактических ценах соответствующего года и сопоставимых ценах по сравнению с прошлым годом. Используя данные таблицы 1, заполнить таблицу 2 и сделать вывод о влиянии на объем продаж изменений объема выпущенной продукции и остатков нереализованной продукции.

Источники информации: ф. №1 – предприятие и №2, п.п. 1, 2 и 3 дополнительных материалов.

Таблица 1

**Анализ выполнения плана и динамика  
выпуска продукции (товаров и услуг) и ее продажи, тыс. руб.**

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год		Отклонение (+/-)			
		План	Факт	От плана		От прошлого года	
				Абс.	В %	Абс.	В %
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выпуск товаров и услуг 1.1 В фактических ценах соответствующего года (без акцизов)							
2. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг (в фактических ценах соответствующего года (без НДС и акциза))							
3. Изменение остатков нереализованной продукции (снижение - рост +) (строки 1.1-2)							

(Расчеты 6 и 7 производить с точностью до 6,61)

Таблица 2

**Результаты влияния факторов на изменение выручки от продаж товаров, продукции, работ**

Показатели	Изменение выручки от продаж продукции, товаров, работ, услуг (+,-) тыс. руб.
1. По сравнению с планом – всего, в том числе за счет изменения: 1.1 выпуска товаров, продукции 1.2 остатков нереализованных товаров, продукции	
2. По сравнению с прошлым годом – всего, в том числе за счет изменения: 2.1 выпуска товаров, продукции 2.2 остатков нереализованных товаров, продукции	

2. Оценить выполнение плана по ассортименту (таблица 3). Указать возможные причины его невыполнения и экономические последствия для предприятия.

Источники информации: ф. №1 – натура и п.5 дополнительных материалов.

Таблица 3

**Анализ выполнения плана по ассортименту**

Наименование изделий	По плану	Фактически тыс. руб.	
		Всего	В том числе в пределах плана

3. Проанализировать сдвиги в структуре выпущенной продукции по трудоемкости и их влияние на объем продукции (таблица 4).

Источники информации: ф. №1 – натура, п.5 дополнительных материалов.

Таблица 4

**Анализ сдвигов в структуре выпущенной продукции по трудоемкости**

Наименование изделий	Выпуск продукции в натуральном выражении, тыс. шт		Оптовая цена руб.	Норматив, з/плата производственных рабочих на ед. изд., руб.	Выпуск продукции, тыс. руб.			
	По плану	Факт			В оптовых ценах		В нормативной зарплате	
					По плану	Факт	По плану	Факт
А	1	2	3	4	5	6	7	8
Б								
В								
Г								
Д								
Прочая продукция	X	X	X	X			2	3,4
ВСЕГО	X	X	X	X				
Процент выполнения плана	X	X	X	X	X		X	

4. Изучить качество выпущенной продукции, для чего следует рассчитать удельный вес сертифицированной продукции в общем объеме продукции (таблица 5). Указать возможные причину ухудшения качества продукции.

Источник информации: ф. №1 – натура и п.5 дополнительные материалы.

Таблица 5

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	
		По плану	Фактически
А	1	2	3
1.Выпуск товаров и услуг в фактических ценах, тыс. руб.			
2.Выпуск сертифицированной продукции в фактических ценах, тыс. руб.	9250	12750	13000
3.Удельный вес сертифицированной продукции в объеме товаров и услуг, %			

5. Изучить ритмичность выпуска продукции по декадам отчетного года, используя данные плано-экономического отдела о подекадном выпуске продукции (таблица 6). Определить влияние неритмичности выпуска на объем продукции. Указать возможные причины неритмичной работы предприятия.

Источники информации: п.4 дополнительных материалов.

Таблица 6

**Анализ ритмичности выпуска продукции**

Декады месяцев года	Выпуск продукции, тыс. руб.		
	По плану	Фактически	
		Всего	В том числе в пределах плана
А	1	2	3
І			
ІІ			
ІІІ			
ИТОГО за год:			

ВЫВОД:

## ЗАДАНИЕ 2.

### Анализ эффективности использования производственных ресурсов предприятия

6. Охарактеризовать уровень материалоемкости выпущенной продукции (таблица 7). Определить и оценить влияние изменения материалоемкости и материальных затрат на объем продукции. Источники информации: ф. №5-з

Таблица 7

#### Анализ материалоемкости продукции

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение(+/-)	
			абс.	%
1.Выпуск продукции в фактических ценах, тыс. руб.				
2.Материальные затраты, тыс. руб.				
3.Материалоемкость продукции, коп. (с точностью до 0,01)				

7. Оценить достигнутый в отчетном году уровень фондоотдачи и установить причины его изменения по сравнению с прошлым годом (таблица 8). Источники информации: ф. №I – предприятие, ф. 11 и п. 6 дополнительных материалов.

Таблица 8

#### Анализ фондоотдачи

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение (+/-)	
			абс.	%
А	1	2	3	4
1.Выпуск товаров и услуг в фактических ценах, тыс. руб.				
2. Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.				
3. Среднегодовая стоимость машин и оборудования, тыс. руб.				
4. Удельный вес (коэффициент) стоимости машин и оборудования в общем объеме основных фондов (стр. 3:стр. 2, с точностью до 0,01)				X
5.Фондоотдача с 1 руб. стоимости основных фондов (стр. 1 : стр.2 с точностью до 0,01), коп.				
6. Фондоотдача с 1 руб. стоимости машин и оборудования (стр. 1 : стр. 3, с точностью до 0,01), коп.				

8. Рассчитать и оценить влияние на выпуск продукции изменения против прошлого года среднегодовой стоимости основных фондов и фондоотдачи. Источники информации: данные таблицы 8.

9. Проанализировать динамику производительности труда по показателю среднегодовой выработки продукции на одного работника. Определить влияние на отклонение от предыдущего года среднегодовой выработки продукции на одного работника изменения среднего числа отработанных дней одним работником, средней продолжительности рабочего дня и среднечасовой выработки продукции одного работника (таблица 9).

Источники информации: ф. № I – предприятие, П-4, п.3 и п.7 дополнительных материалов.

Таблица 9

#### Анализ производительности труда

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение (+ /-)	
			абс.	%
А	1	2	3	4
1.Выпуск товаров и услуг в фактических ценах, тыс. руб.				

2. Среднесписочная численность работников, чел.				
3. Среднегодовая выработка продукции на одного работника, руб. (с точностью до 0,01)				
4. Общее число отработанных человеко-дней работниками				
5. Общее число отработанных человеко-часов работниками				
6. Среднее число дней, отработанных одним работником, дни (с точностью до 0,001)				
7. Средняя продолжительность рабочего дня, час (с точностью до 0,001)				
8. Среднечасовая выработка продукции одного работника, руб. (с точностью до 0,001)				
9. Влияние на отклонение среднегодовой выработки одного работника отчётного года от предыдущего, руб.: а) изменения средней продолжительности рабочего года б) изменения средней продолжительности рабочего дня в) изменения среднечасовой выработки				

10. Сделать вывод об упущенных возможностях увеличения объёма выпуска продукции за счёт улучшения использования материальных, трудовых ресурсов и основных средств.

### ЗАДАНИЕ 3. Анализ себестоимости продукции

12. Рассчитать и сделать вывод о динамике затрат на 1 рубль продукции, работ, услуг. Определить влияние на изменения структуры и ассортимента выпущенной продукции, себестоимости изделий и цен на продукцию (таблица 10).  
Источники информации: ф. №5-3 и п.8 дополнительных материалов.

Таблица 10

#### Анализ затрат на 1 рубль объёма продукции

Показатели	Прошлый год	Фактический выпуск	Изменение	
			+/-	%
А	1	4		
1. Выпуск продукции, работ, услуг в фактических ценах, тыс.руб.				
2. Себестоимость продукции, работ, услуг, тыс.руб.				
3. Затраты на 1 руб. продукции, работ, услуг, коп. (с точностью до 0,01)				

13. Рассчитать и оценить влияние материалоемкости на себестоимость продукции. Источники информации: таблица 7.

14. Проанализировать использование фонда заработной платы работников, охарактеризовать динамику фонда заработной платы работников предприятия и зарплатоемкости продукции (таблица 11).

Источники информации: ф. №1 – предприятие, П-4, п.9 дополнительных материалов.

Таблица 11

**Динамика фонда заработной платы работников и зарплатоёмкости продукции**

Показатели	Предыдущий год	Отчётный год	Изменение (+/-)	
			сумма	%
А	1	2	3	4
1. Фонд заработной платы работников списочного состава, тыс. руб.				
В том числе:				
1.1. рабочих				
1.2. служащих				
2. Выпуск товаров и услуг в фактических ценах, тыс. руб.				
3. Зарботная плата работников на 1 руб. товаров и услуг (стр.1:стр.2) (с точностью до 0,001)				

б) проанализировать влияние на отклонение фонда заработной платы работников предприятия и их отдельных категорий изменения среднесписочной численности и среднегодовой заработной платы (таблица 12).

Источники информации: ф. № П-4, п.9 и 10 дополнительных материалов.

Таблица 12

**Анализ факторов, оказавших влияние на изменение фонда заработной платы**

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+, -)		
			всего	в том числе за счет изменения	
				численности	средней заработной платы
А	2	2	3	4	5
<u>1. Работники списочного состава</u>					
1.1. Фонд заработной платы, тыс. руб.					
1.2. Среднесписочная численность, чел.					
1.3. Среднегодовая зарплата, руб.					
<u>2. Рабочие</u>					
2.1. Фонд заработной платы, тыс. руб.					
2.2. Среднесписочная численность, чел.					
2.3. Среднегодовая зар. плата, руб.					
<u>3. Служащие</u>					
3.1. Фонд заработной платы, тыс. руб.					
3.2. Среднесписочная численность, чел.					
3.3. Среднегодовая зар. плата, руб.					

в) дать характеристику объему и динамике непроизводительных выплат в составе фонда заработной платы рабочих (таблица 13).

Источники информации: п.9 и 11 дополнительных материалов.

Таблица 13

**Анализ непроизводительных выплат из фонда заработной платы рабочих**

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение (+, -)	
			абс.	%
А	1	2	3	4
1. Непроизводительные расходы по фонду заработной платы, всего (тыс. руб.)				
в том числе:				
- доплаты за отступление от нормальных условий работы				
- доплаты за работу в сверхурочное время				
- заработная плата в потерях от брака				

- заработная плата в недостачах готовой продукции				
2. Фонд заработной платы рабочих, тыс. руб.				
3. Непроизводительные расходы в проценте к фонду заработной платы рабочих, %				X

15. Оценить динамику и использование смет расходов на обслуживание производства и управление, а также их удельных расходов (по отношению к объему продукции, работ, услуг) за предыдущий и отчетный годы (таблица 14). Источники информации: ф. №1 – предприятие и п. 12 дополнительных материалов.

Таблица 14

**Анализ расходов на обслуживание производства и управления**

Показатели	Предыдущий период	Отчетный год		Отклонение (+, -)			
		по плану	фактич.	от предыдущего периода		от плана	
				абс	%	абс	%
1. Выпуск товаров и услуг в фактических ценах, тыс. руб.							
2. Расходы на обслуживание производства и управления, тыс. руб.							
в том числе:							
2.1 Общехозяйственные расходы							
2.2 Общепроизводственные расходы							
2.3 Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования							
3. Расходы на обслуживание производства и управления на 1 руб. объема продукции (удельный расход), коп.							
в том числе:							
3.1 Общехозяйственные расходы на 1 руб. объема продукции							
3.2 Общепроизводственные расходы на 1 руб. объема продукции							
3.3 Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования на 1 руб. объема продукции							

ПРИМЕЧАНИЕ: строки 3, 3.1, 3.2 и 3.3 рассчитать с точностью до 0,01.

16. На основе проведенного анализа показать упущенные возможности снижения себестоимости продукции.

17. Провести комплексную оценку эффективности использования ресурсов. Рассчитать показатели интенсификации производства (таблица 15) и определить влияние экстенсивности и интенсивности на прирост объема продукции (таблица 16).

Источники информации: ф. №1-предприятие, П-4, 5-з, 11 статистической отчетности, п. 14 дополнительных материалов.

Таблица 15

**Расчет показателей интенсификации производства**

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение	
			+ -	%
А	1	2	3	4
1. Объем продукции, работ, услуг в фактических ценах, тыс. руб.				
2. Средняя численность работников списочного состава, чел				
3. Фонд заработной платы работников, тыс. руб.				

4. Материальные затраты, тыс. руб.				
5. Основные фонды, тыс. руб.				
6. Оборотные средства в товарно-материальных запасах				
7. Производительность труда, руб. (стр. 1: стр.2)				
8. Зарплатоотдача, руб. (стр. 1: стр. 3)				
9. Материалоотдача, руб. (стр. 1: стр. 4)				
10. Фондоотдача, руб. (стр. 1: стр. 5)				
11 Оборачиваемость оборотных средств, раз (стр. 1: стр. 7)				
12. Совокупные затраты, тыс. руб. (стр. 3+ стр. 4+ стр. 5+ стр.6)				

ПРИМЕЧАНИЕ: 1) показатели 9-11 граф 1 и 2 рассчитывать с точностью до 0,001; 2) показатели графы 3 строк 1-12 определять с точностью до 0,01. Строка 13 – до 0,0001. Строка 14 – до 0,001.

### III. ОТЧЕТНОСТЬ И ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

#### ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31

ФОРМА №1 по ОКУД

декабря 20XX г. (отчетный год) Единица измерения: тыс. руб.

АКТИВ	Код	На начало года	На конец года
1	2	3	4
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы	ПО	-	-
Основные средства	120	41934	35875
Незавершенное строительство	130	621	435
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	4285	4800
Отложенные налоговые активы	145	-	-
Прочие внеоборотные активы	150	51	83
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>190</b>	<b>46891</b>	<b>41193</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	210	7832	10500
В том числе:			
-сырье, материалы и другие аналогичные ценности		1889	2800
-затраты в незавершенном производстве		1021	1453
-готовая продукция и товары для перепродажи		2654	3200
-товары отгруженные		2053	2561
-расходы будущих периодов		10	45
-прочие запасы и затраты		205	441
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	758	993
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	-
в том числе покупатели и заказчики		-	-

Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) в том числе:	240	1021	1432
-покупатели и заказчики		838	1021
-авансы выданные		84	205
-прочие дебиторы		99	206
Краткосрочные финансовые вложения	250	85	30
Денежные средства	260	175	1150
Прочие оборотные активы	270	-	-
ИТОГО по разделу II	290	9871	14105
БАЛАНС	300	56762	55298

ПАССИВ	Код	На начало года	На конец года
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал	410	605	605
Добавочный капитал	420	37880	34381
Резервный капитал	430	8715	8764
в том числе резервы, образованные в соответствии с законодательством		8715	8764
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	2118	2443
ИТОГО по разделу III	490	49318	46193
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты	510	1503	950
Отложенные налоговые обязательства	515	-	83
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО IV	590	1503	1033
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты	610	675	1000
Кредиторская задолженность	620	3982	5235
В том числе:			
-поставщики и подрядчики		2005	3687
-задолженность перед персоналом организации		735	880
-задолженность перед государственными внебюджетными фондами		628	270
-задолженность по налогам и сборам		85	57
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	-	-
Доходы будущих периодов	640	175	618
Резервы предстоящих расходов и платежей	650	635	534
Прочие краткосрочные обязательства	660	474	685
ИТОГО по разделу V	690	5941	8072
БАЛАНС	700	56762	55298

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**  
за 20XX г. (отчетный год) Единица измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года
Доходы и расходы по обычным видам деятельности	010	31785	25371
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)			
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(24737)	(20237)
Валовая прибыль	029	7048	5134
Коммерческие расходы	030	(57)	(45)
Управленческие расходы	040	(3388)	(2167)
Прибыль (убыток) от продаж	050	3603	2922
Прочие доходы и расходы	МО	135	56
Проценты к получению			
Проценты к уплате	о/о	(77)	(38)
Доходы от участия в других организациях	080	170	83
Прочие операционные доходы	090	3657	2980
Прочие операционные расходы	100	(3831)	(3003)
Внереализационные доходы	120	59	31
Внереализационные расходы	130	(10)	(5)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	3706	3026
Отложенные налоговые активы		-	-
Отложенные налоговые обязательства		(83)	-
Текущий налог на прибыль	150	(1180)	(908)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	160	2443	2118

**ФОРМЫ СТАТИСТИЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**Форма №1-предприятие (выписка)**

Основные сведения о деятельности предприятия

За \_\_\_\_\_ 20\_\_ год

**РАЗДЕЛ VIII**

Виды экономической деятельности в отчетном году

Выпуск товаров и услуг в фактических ценах (тыс. руб.):

- в отчетном году 29657;
- в предыдущем году 24545.

**Форма №1-натура (выписка)**

Сведения о производстве и отгрузке промышленной продукции за 20\_ г. Раздел I. Производство и отгрузка по видам промышленной продукции в целом по предприятию.

Наименование продукции	Единица измерения	За отчетный год (произведено)		Предыдущий год (произведено)
		по плану	фактически	
А	Б	1	2	3
Изделие А	шт.	90	80	
Изделие Б	шт.	240	245	
Изделие В	шт.	15	18	
Изделие Г	шт.	119	110	
Изделие Д	шт.	65	62	
Прочая продукция	тыс. руб.	75	132	

Примечание: графа 1 введена в учебных целях

Сведения о численности, заработной плате и движении работников.  
За январь – декабрь 20\_\_ год

### РАЗДЕЛ 1. ЧИСЛЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННАЯ ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА РАБОТНИКОВ

Средняя численность работников списочного состава:

За отчетный год – 795, за предыдущий год – 755

Фонд начисленной заработной платы работников списочного состава:

За отчетный год – 11925 тыс. руб. За предыдущий год – 10193 тыс. руб.

### РАЗДЕЛ 2. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАБОЧЕГО ВРЕМЕНИ

Количество отработанных человеко-часов работниками списочного состава (без внешних совместителей и работников несписочного состава), человеко-часов – 1491344

Форма №5-з (выписка)

Сведения о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг)

За январь – декабрь 20\_\_ года

Наименование показателей	№ строки	За отчетный год	За предыдущий год
Объем продукции (работ, услуг) в действующих ценах (без налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	01	29657	24545
Себестоимость продукции (работ, услуг)	02	27205	24301
Затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг)	03	28721	25985
В том числе: Сырье, материалы, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, спецодежда, спецоснастка, топливо, энергия, вода	04+08+13+17	9800	7950

Форма №11 (выписка)

Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов

Среднегодовая стоимость основных фондов:

За отчетный год – 68310 тыс. руб.

За предыдущий год - 70204 тыс. руб.

1. Выпуск товаров и услуг по плану в фактических ценах отчетного года (без акцизов) - 28750 тыс. руб.
2. Выручка от продажи товаров, продукции, работ по плану в фактических ценах отчетного года (без акцизов) - 31000 тыс. руб.
3. Выпуск товаров и услуг в предыдущем году в фактических ценах отчетного года - 26935 тыс. руб.
4. Данные планово-экономического отдела о подекадном выпуске продукции в отчетном году:
5. Данные бухгалтерского учета и отдела труда и заработной платы об оптовых ценах и нормативах заработной платы основных производственных рабочих на единицу продукции:

Наименование изделий

На единицу изделия руб.

Оптовая цена	Норматив зарплаты
1	2
50	4
30	1.5
500	32
25	2
100	6

6. По данным бухгалтерского учета рассчитана среднегодовая стоимость машин и оборудования:  
за отчетный год - 32500 тыс. руб.  
за предыдущий год - 35800 тыс. руб.

7. Сведения об использовании рабочего времени работниками предприятия.

	Предыдущий год	Отчетный год
1. Количество отработанных чел.- часов( без внешних совместителей и работников несписочного состава)	1490657	X
2. Количество отработанных чел.- дней( без внешних совместителей и работников несписочного состава)	187504	191198

8. Объем продукции, работ, услуг отчетного года:  
а) по себестоимости предыдущего года - 25900 тыс. руб.  
б) в ценах предыдущего года - 27401 тыс. руб.

9. Фонд заработной платы (тыс. руб.)  
рабочих: за прошлый год - 9157, за отчетный год - 10710;  
служащих: за прошлый год - 1036, за отчетный год - 1215.

10. Среднесписочная численность (чел.):  
рабочих: за прошлый год - 625, за отчетный год - 720;  
служащих: за прошлый год - 70, за отчетный год - 75.

11. Выписка из данных бухгалтерского учета, тыс. руб.

	Предыдущий год	Отчетный год
Доплаты за отступление от нормальных условий работы	10	13
Доплаты за работу в сверхурочное время	15	31
Заработная плата в потерях от брака	50	8

12. Выписка из плана отчетного года и данных бухгалтерского учета за предыдущий и отчетный год, тыс. руб.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	
		по смете	фактически
A	1	2	3
1. Общехозяйственные расходы	1800	1950	2020
2. Общепроизводственные расходы	1382	1400	1500
3. Расходы на содержание и	1721	1650	1680

эксплуатацию оборудования			
---------------------------	--	--	--

13. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг отчетного года в ценах прошлого года - 28252 тыс. руб.

Полная себестоимость реализации отчетного года в затратах прошлого года 27005 тыс. руб.

14. По расчету на основании данных ф. №1 «Бухгалтерский баланс» за предыдущий год (тыс. руб.):  
Средние остатки всех активов - 54383.

в том числе:

средние остатки всех активов - 10831.

из них:

- материальных оборотных средств (запасов) - 6951.

- дебиторская задолженность - 936.

15. По данным бухгалтерского учета:

задолженность поставщикам и подрядчикам в части оборотных средств (тыс. руб.)

- на начало года - 1500,

- на конце года - 2787;

авансы полученные (тыс. руб.)

- на начало года - 400,

- на конец года - 200.

## ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ РАБОТ

1. Инструментарий экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия
2. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
3. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов предприятия.
4. Анализ производства и реализации продукции, работ, услуг.
5. Анализ состояния и эффективности использования основных средств.
6. Анализ эффективности использования необоротных активов.
7. Анализ рентабельности активов и собственного капитала
8. Анализ эффективности использования персонала предприятия и фонда заработной платы.
9. Анализ финансового состояния предприятия.
10. Методика анализа финансовой устойчивости предприятия по данным финансовой отчетности.
11. Анализ факторов, влияющих на ликвидность предприятия.
12. Анализ платежеспособности предприятия.
13. Анализ имущественного положения предприятия.
14. Анализ качественного состава, структуры и динамики основных средств.
15. Финансовое состояние субъекта хозяйствования: его анализ и оценка.
16. Анализ эффективности использования материальных и трудовых ресурсов.
17. Анализ объемов производства и продаж продукции
18. Бухгалтерский баланс и его роль в анализе финансового состояния предприятия.
19. Анализ имущества предприятия и эффективности его использования.
20. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности предприятия.
21. Анализ собственного капитала и эффективности его использования.
22. Анализ заемного капитала организации и эффективности его использования.

23. Анализ вероятности банкротства организации.
24. Анализ оборотных активов и эффективности их использования.
25. Анализ себестоимости продукции.
26. Анализ деловой активности субъекта хозяйствования.
27. Анализ прибыли и рентабельности.
28. Анализ доходов, расходов и финансовых результатов.
29. Анализ финансовой устойчивости на основании данных бухгалтерской отчетности
30. Анализ качества выпускаемой продукции
31. Анализ запасов организации и обоснование их оптимальной величины
32. Анализ эффективности использования материальных ресурсов, основные направления их экономии.
33. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов, анализ производительности и трудоемкости.
34. Формирование прибыли. Анализ состава и динамики прибыли, факторный анализ прибыли от продаж.

## ОБРАЗЕЦ ОФОРМЛЕНИЯ СПИСКА ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учебник / под ред. М. А. Вахрушиной, Н. С. Пласковой.– М.: Вузовский учебник, 2009.– 367 с.
2. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учебник для бакалавров / под ред. З.В. Кирьянова, Е.И. Серова.– М.: Юрайт, 2014.– 428 с. – Серия: Бакалавр.
3. Анализ финансовой отчетности [Текст]: Учебник. – 2-е изд. / под общ. ред. М.А. Вахрушиной. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. – 462с.
4. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учебное пособие / под общ. ред. В.И. Бариленко. – М.: КНОРУС, 2014. – 240 с.
5. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учебное пособие / О.В.Ефимова [и др.] – М.: Издательство «Омега-Л», 2013.– 451с.
6. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учебник / Н.Н. Илышева, С.И. Крылов. – М.: Финансы и статистика: ИНФРА-М, 2011.– 480с.
7. Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерческих организациях [Текст]: учебное пособие/ В.В. Алексеева, Н.А. Грачева, И.В. Мильгунова, под общ. ред. Е.А. Бессоновой. – Курск: Изд-во «Планета», 2014. – 366 с.
8. Внутренний контроль и аналитическое обеспечение процесса управления [Текст]: монография / В.В. Алексеева, Н.А. Грачева, И.В. Мильгунова, под общ. ред. Е.А. Бессоновой. – Курск-Орел: АПЛИТ, 2012. – 220 с. 24
9. Войтоловский Н.В. Экономический анализ [Текст]: учебник / Н.В. Войтоловский.– М.: Юрайт, 2010.– 507с.
10. Ендовицкий Д.А. Экономический анализ активов организации [Текст]: учебник / Д.А. Ендовицкий, А.Н. Исаенко, В.А. Лубков и др. – М.: Эксмо, 2009. – 608с.
11. Ефимова О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений [Текст]: учебник / О.В. Ефимова.– М.: Издательство «Омега-Л», 2010.– 351с.

12. Ефимова О.В., Мельник М.В., Бердников В.В., Бородина Е.И. Анализ финансовой отчетности [текст]: учебное пособие/ О.В. Ефимова, М.В. Мельник, В.В. Бердников, Е.И. Бородина.– М.: Омега-Л, 2012. – 400 с.
13. Ковалев В.В., Ковалев Вит. В. Анализ баланса, или Как понимать баланс [Текст]: учебно- практич. Пособие.– 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2013. – 779с.
14. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебное пособие / под ред. В.И. Бариленко. – М.: ФОРУМ, 2012.– 414с.
15. Любушин Н.П., Финансовый анализ [Текст]: учебник / Н.П. Любушин.– 2-е изд., перераб. и доп. –М.: Эксмо, 2010. – 624с.
16. Мельник М. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник / М.В. Мельник.– М.: Инфра-М, 2013.– 192 с.
17. Основы бизнес-анализа [Текст]/ под ред.В.И. Бариленко. – М.: КНОРУС, 2014.– 272с.
18. Пласкова Н.С. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учебник / Н.С. Пласкова. – М.: Эксмо, 2010.– 384с.
19. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник / Г.В. Савицкая. – М.: Инфра-М, 2010. – 544 с.
20. Савицкая Г.В. Экономический анализ [Текст]: Учебник / Г.В. Савицкая. – 14-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2013. –536с.
21. Финансовый менеджмент: теория и практика [Текст]: Учебник / под редакцией Е.С. Стояновой – 6-е изд. – М.: Перспектива, 2010. – 656с. 25

Методические указания по выполнению курсовой работы рассмотрены и переутверждены на заседании кафедры с изменениями (без изменений) на 2017 год.

Протокол заседания кафедры № 1 от «28» августа 2017 г..

Зав.кафедрой \_\_\_\_\_ В.Н.Сердюк