

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Емельянов Сергей Геннадьевич

Должность: ректор

Дата подписания: 20.02.2016 15:13

Уникальный программный ключ:

9ba7d3e34c012eba476ffd2d064cf2781953be730df2374d16f5c0ce538f0f0c8

## МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«Юго-Западный государственный университет»  
(ЮЗГУ)

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ  
Проректор по учебной работе  
О.Г. Локтионова  
2016 г.



### КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Методические рекомендации по выполнению курсовой работы  
для обучающихся по направлению подготовки бакалавров  
38.03.01 «Экономика»  
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Налоги и  
налогообложение», «Финансы и кредит», «Экономика предприятий и  
организаций»

Курск 2016

УДК 657

Составители: Е.А. Бессонова, Н.Л. Харина

Рецензент

Кандидат экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета,  
анализа и аудита А.А. Стифеев

**Комплексный анализ хозяйственной деятельности:**  
методические рекомендации / Юго-Зап. гос. ун-т; сост. Е.А.  
Бессонова, Н.Л. Харина. Курск, 2016.- 37с.

Методические рекомендации содержат описание целей и задач выполнения курсовой работы по дисциплине «Комплексный анализ хозяйственной деятельности», задание на курсовую работу, требования к ее оформлению и защите, критерии оценки в условиях балльно-рейтинговой системы.

Адресуется обучающимся по направлению подготовки бакалавров 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» «Налоги и налогообложение», «Финансы и кредит», «Экономика предприятий и организаций» всех форм обучения.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать . Формат 60x84 1/16.  
Усл. печ.л. . Уч.-изд.л. . Тираж 100 экз. Заказ . Бесплатно.  
Юго-Западный государственный университет.  
305040, г. Курск, ул. 50 лет Октября, 94.

## Содержание

1. Цель и задачи выполнения курсовой работы по дисциплине «Комплексный анализ хозяйственной деятельности».....	4
2. Структура курсовой работы .....	9
3. Выбор темы курсовой работы .....	12
4. Требования к оформлению курсовой работы .....	14
5. Порядок представления и защиты курсовой работы .....	19
Приложение А Образец титульного листа курсовой работы .....	22
Приложение Б Форма задания на курсовую работу.....	23
Приложение В Рекомендательный список литературы и источников по дисциплине «Комплексный анализ хозяйственной деятельности».....	24
Приложение Г Примерная тематика курсовых работ по дисциплине «Комплексный анализ хозяйственной деятельности».....	27
Приложение Д Рекомендуемые макеты таблиц для раскрытия раздела «Производственно-экономическая характеристика объекта исследования».....	29
Приложение Е Примерная структура основной части по отдельным темам курсовых работ по дисциплине «Комплексный анализ хозяйственной деятельности».....	33

## **1 Цель и задачи выполнения курсовой работы по дисциплине «Комплексный анализ хозяйственной деятельности»**

Дисциплина «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» относится к разделу обязательных дисциплин вариативной части профессионального цикла учебного плана подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Налоги и налогообложение», «Финансы и кредит», «Экономика предприятий и организаций».

Конечная цель изучения дисциплины – формирование у будущих бакалавров экономики теоретических знаний и практических навыков по организации, методическому обеспечению и проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, по информационно-аналитическому обеспечению процессов управления с целью повышения эффективности деятельности и развития организации.

Основными задачами изучения дисциплины «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» являются:

- закрепление, углубление и систематизация полученных студентом (слушателем) знаний и выработка умения самостоятельно применять их к решению конкретных аналитических задач;
- приобретение и подтверждение наличия навыков расчетной и аналитической работы;
- развитие навыков работы с учебной, научной и справочной литературой, нормативно-правовой документацией, периодической печатью, интернет-ресурсами;
- развитие способности студента (слушателя) к научно-исследовательской работе;
- овладение навыками грамотного, ясного и сжатого изложения результатов работы и аргументированной защиты проведенных расчетов и сделанных выводов.

В соответствие с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования направления подготовки и учебным планом направления подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Налоги и налогообложение», «Финансы и кредит», «Экономика предприятий и организаций» изучением дисциплины «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» обеспечиваются следующие

общекультурные, общепрофессиональные и профессиональные компетенции.

Общекультурные компетенции (ОК):

– способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-3);

– способность к самоорганизации и самообразованию (ОК-7).

Общепрофессиональные (ОПК):

– способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2);

– способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы (ОПК-3).

Профессиональные компетенции (ПК):

– способность собрать и проанализировать 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 рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, (ПК-2);

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

– 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-5);

– способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7).

Знания и умения, которыми должен обладать студент, успешно освоивший данную дисциплину:

**знания:**

- целей, задач, предмета и методов комплексного анализа хозяйственной деятельности;
- теоретических основ дисциплины, общепринятую последовательность проведения различных видов анализа, обработки полученной информации, ее обобщения и оформления результатов проведенного анализа;
- специфики деятельности коммерческих организаций различных организационно-правовых форм и их информационного обеспечения, зависимость направления анализа и выводов по нему от поставленных задач;
- традиционных и нетрадиционных методов анализа, области их применения и особенности использования;
- роли экономического анализа в управлении производством;
- экономических законов, действующих в финансово-хозяйственной деятельности организаций;
- организации и планирования аналитической работы на предприятии;
- системы формирования финансовых показателей и их использование в финансовом управлении;
- качественных и количественных методов экономического анализа;
- системы комплексного экономического анализа и оценку эффективности бизнеса;
- методики управленческого, финансового анализа;
- особенностей анализа предприятий и организаций различных отраслей экономики.

**умения:**

- использовать полученный информационный материал при осуществлении аналитических расчетов, связанных с формированием показателей, характеризующих деятельность анализируемой организации;
- выявлять факторы, влияющие на анализируемые показатели, владеть навыками трансформации алгоритмов показателей деятельности организаций для выявления влияющих на них экономически обоснованных факторов, рассчитывать степень их влияния, применяя наиболее прогрессивные методы;

- определять характер связи полученных в процессе анализа данных на конечные результаты деятельности хозяйствующих субъектов;

- вырабатывать собственную точку зрения, делать выводы по результатам анализа и разрабатывать предложения, направленные на улучшение деятельности организаций;

- оценивать эффективность использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов;

- производить анализ и оценку финансовых результатов;

- рассчитывать показатели деятельности предприятий различных форм собственности;

- осуществлять анализ инвестиционных проектов;

- определять финансовое положение организаций;

- проводить анализ производства, реализации и себестоимости продукции;

- корректно и эффективно пользоваться аналитическим, статистическим инструментарием исследований;

- доказательно строить обобщения и выводы на основе выполненных процедур.

- проводить экономический анализ субъектов хозяйствования на основе их внутренней и внешней отчетности;

- корректно использовать методы и методики анализа в экспертизе управленческого и финансового состояния предприятия, в оценке степени потенциального банкротства предприятия, в определении эффективности деятельности предприятия.

Рабочим учебным планом подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Налоги и налогообложение», «Финансы и кредит», «Экономика предприятий и организаций» утвержденным Учетным советом ЮЗГУ, предусмотрено выполнение курсовой работы по дисциплине «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» студентами всех форм обучения в 5 семестре (3 курс).

Общие требования к структуре, оформлению и защите курсовых работ в университете установлены Стандартом ЮЗГУ «Работы (проекты) курсовые, работы выпускные квалификационные. Общие требования к структуре, оформлению и защите» (СТУ 04.02.030-2015), утвержденным приказом ректора ЮЗГУ 27.11.2015 № 1061.

Курсовая работа – это самостоятельная разработка студента под руководством преподавателя, содержащая результаты теоретических,



расчетных, аналитических, экспериментальных исследований по отдельной учебной дисциплине.

Цель выполнения курсовой работы – углубление, закрепление, проверка и оценка полученных студентами теоретических знаний по дисциплине путем применения их к комплексному решению поставленной задачи.

Основными задачами выполнения курсовой работы являются:

- закрепление, углубление и систематизация полученных студентом (слушателем) знаний и выработка умения самостоятельно применять их к решению конкретных задач;

- приобретение и подтверждение наличия навыков исследовательской, расчетной работы;

- развитие навыков работы с учебной, научной и справочной литературой, нормативно-правовой документацией, периодической печатью и т.п.;

- овладение навыками грамотного, ясного и сжатого изложения результатов работы и аргументированной защиты принятых решений и сделанных выводов;

- формирование научного мировоззрения.

Студент самостоятельно выбирает тему курсовой работы из числа утвержденных кафедрой и согласовывает ее с руководителем курсовой работы. Обучающийся имеет право с разрешения заведующего кафедрой или руководителя курсовой работы избрать любую другую тему (в рамках учебной программы), не предусмотренную тематикой кафедры, если она признается актуальной и важной.

Курсовая работа представляется студентами на проверку в письменном виде с последующей устной защитой, после чего выставляется оценка.

Курсовая работа носит как теоретический, так и практический характер. Теоретическая часть курсовой работы должна содержать описание и обобщение результатов исследования, проведенного студентом по выбранной теме. Практическая часть включает анализ и оценку показателей в рамках выбранной темы и выработку соответствующих рекомендаций по повышению эффективности деятельности рассматриваемого предприятия.

## 2 Структура курсовой работы

В соответствии с требованиями кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита и положениями Стандарта ЮЗГУ СТУ 04.02.030-2015 курсовая работа должна включать следующие структурные элементы в указанной ниже последовательности:

- титульный лист;
- задание на курсовую работу;
- содержание;
- введение;
- основная часть;
- заключение;
- список использованных источников;
- приложения.

**Форма титульного листа** приведена в Приложении А.

**Задание на курсовую работу** оформляется по форме, представленной в Приложении Б.

Курсовая работа должна выполняться на основе индивидуального задания, содержащего необходимые для решения поставленных задач исходные данные, обеспечивающие возможность реализации накопленных знаний в соответствии с уровнем профессиональной подготовки студента.

Руководитель курсовой работы совместно со студентом формулирует задание, соответствующее тематике курсовой работы, которое студент самостоятельно оформляет по установленной форме.

Задание на курсовую работу выдается руководителем в течение первых двух недель учебного семестра, в котором предполагается выполнение курсовой работы по данной дисциплине.

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

**Содержание** курсовой работы включает все выделенные в тексте заголовки глав и параграфов (разделов и подразделов) с указанием начальных страниц, включая список литературных источников и приложения. Названия глав и параграфов должны полностью соответствовать указанным в тексте.

**Введение** содержит общие сведения о курсовой работе: актуальность рассматриваемой темы; цель и задачи работы; предмет и объект исследования, круг использованных литературных источников. Минимальный объем введения - две полных страницы, максимальный – не более четырёх страниц.

**Основная часть** курсовой работы, как правило, состоит из трёх глав (разделов): теоретической, методической и практической частей. Каждая глава включает от двух до четырёх параграфов (подразделов).

Материал может быть представлен в следующем виде: первая глава посвящена теоретическим аспектам, во второй главе представлена методика анализа, а в последней главе расчет и оценка показателей по выбранной теме на примере реального предприятия.

- *В теоретической части* курсовой работы необходимо рассмотреть экономическое содержание и сущность процесса, явления; факторы, влияющие на формирование и динамику процессов, явлений; особенности проведения анализа изучаемых процессов, явлений.

- *В методической части* курсовой работы необходимо обобщить действующие методики анализа предмета исследования, указать авторов методик, дать им оценку, определить, какие из методик наиболее целесообразно применить в практической части курсовой работы.

– *В практической части* работы студент должен дать краткую производственно-экономическую характеристику деятельности объекта исследования; проанализировать динамику изменения показателей, характеризующих финансовое состояние организации (коэффициентов оборачиваемости, платежеспособности, финансовой устойчивости, рентабельности деятельности); провести исследование по выбранной теме, в т.ч. рассчитать и оценить динамику изменения показателей; выполнить факторный анализ показателей по теме курсовой работы; сформулировать выводы и предложения на основании проведенного исследования, направленные на повышение эффективности деятельности объекта курсовой работы.

**Заключение** содержит выводы по курсовой работе, к которым пришел обучающийся в рамках проведенного исследования.

**Список использованных источников** должен содержать не менее 15-20 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.

Рекомендуемый список литературы и источников по дисциплине «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» представлен в Приложении В.

**В приложениях** приводятся бухгалтерская финансовая отчетность организации, статистическая отчетность организации, 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.

### 3 Выбор темы курсовой работы

Тематика курсовых работ разрабатывается и утверждается кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита. Обучающиеся могут выбрать тему из предложенного списка (Приложение Г), либо сформулировать тему самостоятельно.

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.

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 (слушателем) после проработки литературных источников. Желательно согласовать план курсовой работы с руководителем (первое представление курсовой работы на проверку).

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.

Практическая часть курсовой работы должна быть выполнена по материалам, отражающим финансово-хозяйственную деятельность реально существующего предприятия. В ней необходимо:

- дать краткую производственно-экономическую характеристику деятельности организации (форму собственности, вид деятельности, номенклатуру и ассортимент выпускаемой продукции (работ, услуг), объемы производства и продажи, выручка, численность работающих, структура управления в организации и т.п.). Рекомендуемые макеты таблиц для раскрытия раздела «Производственно-экономическая характеристика объекта исследования» представлены в Приложении Д;

- рассчитать коэффициенты рентабельности, оборачиваемости, платежеспособности, финансовой устойчивости;
- рассчитать и оценить показатели по выбранной теме курсовой работы;
- выполнить факторный анализ показателей по теме исследования;
- сформулировать выводы и предложения по улучшению работы анализируемого предприятия.

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

## 4 Требования к оформлению курсовой работы

Требования по оформлению курсовых работ установлены кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита на основании п.7 Стандарта ЮЗГУ «Работы (проекты) курсовые, работы выпускные квалификационные. Общие требования к структуре, оформлению и защите» (СТУ 04.02.030-2015).

При оформлении курсовой работы следует руководствоваться следующими положениями:

1. Объем курсовой работы должен составлять около 30-40 листов машинописного текста формата А4;

2. Поля страницы: левое, верхнее, нижнее – 20 мм.; правое – 10 мм. Выравнивание по ширине.

3. 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.

4. Разделы работы – главы и элементы Содержание, Введение, Заключение, Список использованных источников – начинают с новой страницы, подразделы продолжают страницу.

5. Названия глав и подразделов обозначаются строчными буквами, начиная с первой прописной без точки в конце, и записывают с абзацного отступа. Если название состоит из нескольких предложений, то они разделяются точкой.

6. Заголовки следует печатать с абзацного отступа.

7. Заголовки выделяют жирным шрифтом.

8. Между названием раздела и названием подраздела – один полуторный интервал (без пропуска строки). Между последней строкой заголовка, а также обозначениями Содержание, Введение, Заключение, Список использованных источников и текстом – 2 полуторных интервала (одна пустая строка полуторного интервала).

9. Разделы работы нумеруются по порядку арабскими цифрами без точки в конце. Номер подраздела состоит из двух цифр, разделенных точкой. Первая цифра – номер раздела, вторая – порядковый номер подраздела внутри текущего раздела.

Точка в конце названия раздела, подраздела не ставится, переносы не допускаются, названия разделов, подразделов не подчеркиваются.

*Например:*

- 1 Название 1 раздела (главы)
- 1.1 Название 1 подраздела (параграфа)
- 1.2 Название 2 подраздела (параграфа) и т.д.

10. Все листы, включая приложения, следует нумеровать арабскими цифрами, соблюдая сквозную нумерацию по всему тексту. Номер страницы ставиться в нижней части листа без точки.

11. 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.

12. 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].

13. Все литературные источники должны быть сгруппированы в порядке их упоминания в тексте. По каждому наименованию необходимо указать:

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

*Например:*

1. Приказ Министерства финансов России от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности» (в редакции Приказа Минфина России от 06.04.2015 № 154н) указывается только последняя редакция.

2. Казакова Н. А. Финансовый анализ [Текст]: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Н. А. Казакова. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 470 с.

3. Харина Н.Л. О необходимости управления кредиторской задолженностью предприятия [Текст] / Н.Л. Харина, Ю.Д. Родюкова



// Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита. – 2016. - С. 98-105.

4. Стивенсон Уильям Дж. Системы «точно-в-срок» (just-in-time): разработка и внедрение [электронный ресурс] / Elitarium. Центр дистанционного образования. – <http://www.elitarium.ru/2007/06/15/sistemy-tochnovsrok-justintime-razrabotka-i-vnedrenie.html>

14. Аналитические таблицы целесообразно располагать по ходу изложения материала, сразу же после ссылки на них. Слева над таблицей размещают слово Таблица, выполненное строчными буквами (кроме первой прописной), без подчеркивания, и ее номер. Точку после номера таблицы не ставят.

Каждая таблица должна иметь название, которое записывают с прописной буквы (остальные строчные), в одну строку с обозначением таблицы и ее номером через тире. Точку после наименования таблицы не ставят. Нумерация таблиц по всему тексту сквозная.

В таблицах указывается период, за который приведен материал, единицы измерения.

*Например:*

Таблица 1 – Показатели эффективности использования основных фондов ОАО «Рассвет»

Показатели	Предыдущ. год	Базисный год	Отчетн. год	Абсол. отклон., (+,-)	Темп роста, %
1. Товарная продукция, тыс. руб.					
2. Стоимость основных производственных фондов на начало периода, тыс. руб.					
3. Стоимость основных производственных фондов на конец периода, тыс. руб.					
4. Фондоотдача					
5. Фондоемкость					

Для переноса таблиц используется нумерация граф по порядку с их указанием на новом листе после обозначения «Продолжение таблицы 1» в правом верхнем углу. В случае если таблица не переносится на следующий лист, нумерация граф исключается.

Если формат таблицы превышает А4, то ее размещают в приложении к текстовому документу. Допускается помещать таблицу вдоль длинной стороны листа документа.

Перед названием таблицы и после таблицы – одна пустая строка.

15. Все иллюстрации (схемы, графики, рисунки, диаграммы и т.д.) именуется в тексте рисунками и нумеруются сквозной нумерацией арабскими цифрами по всему документу за исключением иллюстрации приложения.

Допускается нумерация рисунков в пределах каждого раздела. Тогда номер иллюстрации составляется из номера раздела и порядкового номера иллюстрации, разделенных точкой.

Слово Рисунок, написанное полностью без сокращения, его номер и наименование помещают ниже изображения и пояснительных данных симметрично иллюстрации.

*Например:*

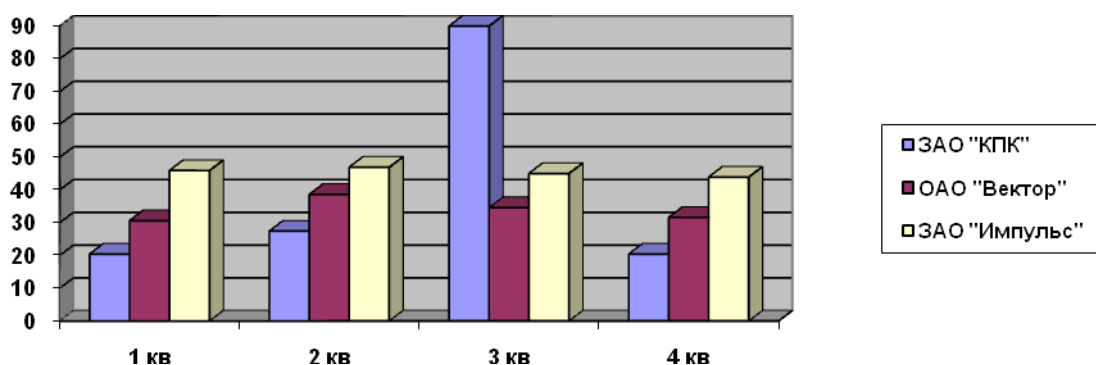


Рисунок 1 – Динамика продаж продукции в 2015 году, млн. руб.

На все приводимые рисунки, таблицы, приложения должны быть сделаны ссылки, которые указываются в круглых скобках.

*Например:*

(Рис. 1), (Таб. 2), (Приложение 3).

16. Формулы, приводимые в работе, имеют сквозную нумерацию. Все условные обозначения должны иметь расшифровку.

Между текстом и формулой – один полуторный межстрочный

интервал (обычный текст без пропуска строки).

*Например:*

$$R_{\text{активов}} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Активы}} \quad (1)$$

Ссылка в тексте на формулу (или несколько формул) будет выглядеть, например, следующим образом: «Рассчитаем рентабельность активов, воспользовавшись формулой 1».

17. Примеры оформления титульного листа и задания представлены в Приложениях А и Б.

18. Курсовая работа представляется на проверку в сброшюрованном виде в папке.

## 5 Порядок представления и защиты курсовой работы

Выполненная студентом курсовая работа предоставляется руководителю на проверку согласно утвержденному кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита графику.

После проверки руководитель возвращает работу студенту с отзывом на выполненную курсовую работу. При необходимости (указывается руководителем работы в отзыве) студент должен доработать отдельные разделы курсовой работы к защите.

Защита курсовой работы является одним из элементов контроля освоения основной образовательной программы по дисциплине. Защита проводится в комиссии из преподавателей кафедры, включая руководителя работы. Состав комиссии и график защиты курсовых работ утверждается заведующим кафедрой.

Процедура защиты заключается в кратком (5-7 минут) докладе студента по выполненной курсовой работе и в ответах на вопросы членов комиссии. По предложению членов комиссии вопросы могут задавать присутствующие при защите лица. Студент должен за отведенное время изложить основные положения работы, акцентировав внимание на наиболее интересных проблемах работы, высказать свои предложения по теме выполненной работы.

Курсовая работа оценивается по пяти - (традиционная система) и стобалльной (балльно-рейтинговая оценка) шкалам.

Оценка курсовой работы включает в себя формальный и содержательный критерии:

– к формальным критериям относятся: соблюдение сроков сдачи законченной работы, правильность оформления, грамотность структурирования работы, наличие ссылок и научного аппарата, наличие иллюстрационного материала, использование современной и зарубежной литературы и др. Оценка по формальным критериям до 20 баллов;

– к содержательным критериям относятся: актуальность темы, сбалансированность разделов работы, правильная формулировка целей и задач исследования, соответствие содержания заявленной теме, степень самостоятельности, наличие элементов научной новизны, практическая ценность работы, знание новейшей литературы и т.д. Оценка по содержательным критериям не более 50 баллов.

– оценивается защита работы. Она включает в себя умение подать материал, ораторское искусство, владение терминологией в устной речи, умение убеждать, ответы на вопросы по теме работы и т. д. Оценка за защиту – не более 20 баллов.

– дополнительные баллы выставляются за сравнение рассчитанных в работе показателей со среднеотраслевыми значениями. Оценка – не более 10 баллов.

№	Критерии оценки	Оценка в баллах
<b>1</b>	<b>Формальные критерии, всего</b>	<b>20</b>
	Оформление титульного листа, оглавления, заглавий и текста	0-3
	Оформление списка использованных источников и ссылок	0-3
	Использование зарубежной литературы	0-3
	Оформление приложений, применение иллюстративного материала	0-2
	Грамматика, пунктуация и шрифтовое оформление работы	0-3
	Соблюдение графика подготовки и сроков сдачи работы	0-6
<b>2</b>	<b>Содержательные критерии</b>	<b>50</b>
	Соответствие работы (плана) выбранной теме и раскрытие ее актуальности	0-4
	Выбор цели и постановка задач	0-3
	Качество содержательной части курсовой работы, т.е. освещение всех аспектов рассматриваемой темы, их изложение в логической последовательности	0-15
	Качество использованных литературных источников, применение новейшей литературы, периодической литературы	0-5
	Правильность деления объема материала по разделам	0-3
	Качество работы ссылочного аппарата	0-5
	Степень самостоятельности работы	0-10
	Стиль изложения	0-5
<b>3</b>	<b>Защита курсовой работы</b>	<b>0-20</b>
	Раскрытие содержания работы в докладе	0-5

	Структура и качество доклада	0-3
	Ораторское искусство	0-1
	Оперирование профессиональной терминологией	0-5
	Качество использования средств мультимедиа в докладе	0-1
	Ответы на вопросы по теме работы.	0-5
<b>4</b>	Дополнительные баллы комиссии по защите курсовой работы сравнение рассчитанных в работе показателей со среднеотраслевыми значениями.	0-10

По результатам защиты курсовой работы выставляются оценки «отлично» (90-100 баллов), «хорошо» (70-89 баллов), «удовлетворительно» (50-69 баллов) или «неудовлетворительно» (менее 50 баллов) с учетом качества выполнения курсовой работы, полноты доклада студента и ответов на вопросы при защите, отзыва руководителя работы.

Если студент не готов к защите, ему может быть предложено другое время для защиты курсовой работы. Студенту, не представившему курсовую работу в установленный срок или получившему при защите неудовлетворительную оценку, назначается дата дополнительной защиты, а при необходимости выдается новое задание на выполнение курсовой работы.

Курсовые работы после их защиты хранятся на кафедре бухгалтерского учета, анализа и аудита в течение двух лет.

Минобрнауки России  
«Юго-Западный государственный университет»

**Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита**

## КУРСОВАЯ РАБОТА

по дисциплине «Комплексный анализ хозяйственной деятельности»

на тему «\_\_\_\_\_»

\_\_\_\_\_»

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика» бакалавриат профиль  
«\_\_\_\_\_»

Автор работы \_\_\_\_\_  
(инициалы, фамилия)

\_\_\_\_\_ (подпись, дата)

Группа \_\_\_\_\_

Руководитель работы \_\_\_\_\_  
(инициалы, фамилия)

\_\_\_\_\_ (подпись, дата)

Работа защищена «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Оценка \_\_\_\_\_

Члены комиссии:

\_\_\_\_\_ (подпись, дата)

\_\_\_\_\_ (инициалы, фамилия)

\_\_\_\_\_ (подпись, дата)

\_\_\_\_\_ (инициалы, фамилия)

\_\_\_\_\_ (подпись, дата)

\_\_\_\_\_ (инициалы, фамилия)

Курск, 20\_\_ г.

Минобрнауки России  
«Юго-Западный государственный университет»

**Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита**

### ЗАДАНИЕ НА КУРСОВУЮ РАБОТУ

Студент \_\_\_\_\_ шифр \_\_\_\_\_ группа \_\_\_\_\_  
(фамилия, инициалы)

1. Тема \_\_\_\_\_

2. Срок представления работы к защите (по графику) «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

3. Исходные данные (для научного исследования):

4. Содержание пояснительной записки курсовой работы:

4.1. Во введении необходимо обосновать актуальность рассматриваемой темы, сформулировать цель и задачи работы, обозначить предмет и объект исследования, круг использованных литературных источников.

4.2. В главе 1 \_\_\_\_\_

4.3. В главе 2 \_\_\_\_\_

4.4. В практической части работы \_\_\_\_\_

4.5. В заключении следует сделать выводы по результатам проведенного исследования.

5. Перечень графического материала: \_\_\_\_\_

Руководитель работы \_\_\_\_\_  
(подпись, дата) \_\_\_\_\_  
(инициалы, фамилия)

Задание принял к исполнению \_\_\_\_\_  
(подпись, дата) \_\_\_\_\_  
(ФИО студента)



**РЕКОМЕНДАТЕЛЬНЫЙ СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ И  
ИСТОЧНИКОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ  
«КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»**

**1. Учебная литература**

*Основная литература*

1. Никифорова, Н. А. Управленческий анализ [Текст]: учебник для магистров / Наталья Александровна Никифорова, Валентина Николаевна Тафинцева; под общ. ред. Н. А. Никифоровой. - М.: Юрайт, 2013. - 442 с. Гриф: Рекомендовано УМО по образованию в области финансов, учета и мировой экономики. Гриф: Допущено Министерством образования и науки РФ. (6 экземпляров)

2. Мельник, М. В. Комплексный экономический анализ [Текст]: учебное пособие / М. В. Мельник, А. И. Кривцов, О. В. Горлова. - Москва: Форум: ИНФРА- М, 2014. - 367 с. Гриф МО РФ. (70 экземпляров)

3. Казакова, Н. А. Финансовый анализ [Текст]: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Н. А. Казакова. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 470 с. — Серия: Бакалавр и магистр. Академический курс. Рекомендовано УМО высшего образования в качестве учебника для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям. (18 экземпляров).

4. Спиридонов, С. П. Управленческий анализ в отраслях [Электронный ресурс]/ Тамбов: Издательство ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2013. – 104 с. // Режим доступа – <http://biblioclub.ru/>

5. Экономический анализ и аудит деятельности коммерческих организаций [Текст] : учебное пособие: [для студентов направления 38.03.01 «Экономика»] / Е. А. Бессонова, В. В. Алексеева, Н. А. Грачева ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2015. – 310 с. (26 экземпляров).

*Дополнительная литература*

6. Анализ финансовой отчетности: учебник для бакалавров [Текст]/ под ред. З.В. Кирьянова, Е.И. Серова.– М.: Юрайт, 2014.– 428 с. – Серия: Бакалавр.

7. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учебное пособие / под

общ. ред. В.И. Бариленко. – М.: КНОРУС, 2014. – 240 с.

8. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учебное пособие / О.В.Ефимова [и др.] – М.: Издательство «Омега-Л», 2013.– 451с.

9. Бочаров, В. В. Финансовый анализ [Текст]: [учебное пособие] / В. В. Бочаров. - СПб.: Питер, 2007.- 240 с. (14 экземпляров)

10. Васильева, Л. С. Финансовый анализ [Текст]: учебник / Л. С. Васильева, М. В. Петровская. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Кнорус, 2010. – 880 с. (11 экземпляров)

11. Жилкина, А. Н. Управление финансами. Финансовый анализ предприятия [Текст] : учебник/ А. Н. Жилкина. - М. : ИНФРА-М, 2005. - 332 с. (20 экземпляров)

12. Кирьянова, З. В. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учебник для бакалавров/ З. В. Кирьянова, Е. И. Седова; Государственный университет управления. - М. : Юрайт, 2014. - 428 с. - (1 экземпляр)

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. Ковалев, В. В. Финансовый анализ: методы и процедуры [Текст] / В. В. Ковалев. - М.: Финансы и статистика, 2003. - 560 с. (2 экземпляра)

15. Кузнецов, Б. Т. Математические методы финансового анализа: учебное пособие [Электронный ресурс]/ М.: Юнити-Дана, 2015. - 159 с.// Режим доступа – <http://biblioclub.ru/>

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

17. Селезнева Н. Н., Ионова А. Ф. Анализ финансовой отчетности организации: учебное пособие [Электронный ресурс]/ М.: Юнити-Дана, 2015. – 583 с. // Режим доступа – <http://biblioclub.ru/>

## **2. Периодические издания**

Журналы: «Финансовый менеджмент», «Проблемы теории и практики управления», «Аудит и финансовый анализ», «Экономический анализ: теория и практика».

## **3. Информационно-справочные и поисковые системы**

- СПС «Консультант Плюс»;
- СПС «Гарант».

#### **4. Информационные системы**

- Официальный сайт Министерства финансов РФ – [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)
- Официальный сайт Минэкономразвития РФ - [www.economy.gov.ru](http://www.economy.gov.ru)
- Официальный сайт Института Профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» - [www.ipbr.ru](http://www.ipbr.ru)
- Справочно-поисковая система КонсультантПлюс - [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
- Официальный сайт Американской ассоциации дипломированных бухгалтеров - [www.aicpa.org](http://www.aicpa.org)
- Официальный сайт Международной федерации бухгалтеров - [www.ifac.org](http://www.ifac.org)

**ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ РАБОТ ПО  
ДИСЦИПЛИНЕ «КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ  
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»**

1. Анализ финансового состояния организации (на примере...)
2. Бухгалтерский баланс и его роль в анализе финансового состояния предприятия.
3. Анализ имущества предприятия и эффективности его использования.
4. Анализ источников финансирования предприятия и эффективности их использования.
5. Анализ финансовой устойчивости предприятия по данным бухгалтерской отчетности.
6. Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости организации.
7. Анализ денежных потоков и использование его результатов в финансовом планировании.
8. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности предприятия.
9. Анализ кредитоспособности заемщика.
10. Анализ собственного капитала и эффективности его использования.
11. Анализ заемного капитала организации и эффективности его использования.
12. Анализ вероятности банкротства организации.
13. Анализ оборотных активов и эффективности их использования.
14. Анализ доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации.
15. Анализ формирования финансовых результатов и факторов их изменения.
16. Анализ формирования и использования прибыли.
17. Анализ рентабельности деятельности организации.
18. Анализ прибыли и рентабельности организации.
19. Анализ деловой активности организации.
20. Рейтинговая оценка финансового состояния организаций.
21. Анализ и оценка эффективности деятельности предприятия.
22. Особенности экономического анализа акционерных обществ.

23. Анализ внешнеэкономической деятельности предприятия.
24. Анализ инвестиционной привлекательности организации.
25. Анализ и оценка производственного потенциала организации.
26. Анализ основных фондов предприятия и эффективности их использования.
27. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия.
28. Анализ материальных ресурсов и эффективности их использования.
29. Анализ и оценка степени экстенсивности и интенсивности использования ресурсного потенциала организации.
30. Анализ прямых затрат организации.
31. Анализ себестоимости продукции.
32. Маржинальный анализ и использование его результатов в принятии управленческих решений.
33. Анализ запасов организации и обоснование их оптимальной величины
34. Маркетинговый анализ спроса на продукцию, работ и услуг
35. Анализ объема производства и продаж продукции.
36. Экономический анализ в системе бизнес - планирования деятельности организаций
37. Стратегический анализ деятельности предприятия.
38. Анализ эффективности инвестиционных проектов.
39. Анализ инновационной активности предприятий (организаций)
40. Анализ эффективности лизинговых операций.

**Приложение Д**

**РЕКОМЕНДУЕМЫЕ МАКЕТЫ ТАБЛИЦ ДЛЯ  
РАСКРЫТИЯ РАЗДЕЛА «ПРОИЗВОДСТВЕННО-  
ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОБЪЕКТА  
ИССЛЕДОВАНИЯ»**

Таблица X1 – Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ОАО «.....» (для производственного предприятия)

Показатели	2013	2014	2015	Абсол. откл. (+,-)	Темп роста, в %
Выручка, тыс. руб.					
Себестоимость продаж, тыс. руб.					
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.					
Прибыль (убыток) до налогообложения), тыс. руб.					
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.					
Среднегодовая стоимость, тыс. руб.:					
- активов					
- основных средств					
- оборотных средств					
- собственного капитала					
- заемного капитала					
Среднесписочная численность работников, чел.					

Таблица X2 – Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «.....» (для торговой организации)

Показатели	2013	2014	2015	Абсолютное отклонение (+,-)		Темп роста, в %	
				2014-2013	2015-2014	<u>2014</u> 2013	<u>2015</u> 2014
Выручка, тыс. руб.							
Себестоимость продаж, тыс. руб.							
Уровень себестоимости, %							
Валовая прибыль, тыс. руб.							
Уровень валового дохода, %							
Издержки обращения, тыс. руб.							
Уровень издержек обращения, %							
Прибыль от продаж, тыс. руб.							
Рентабельность продаж, %							
Прибыль до налогообложения тыс. руб.							
Чистая прибыль, тыс. руб.							
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.							
Фондоотдача, руб./руб.							
Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. руб.							
Оборачиваемость оборотных средств, в оборотах							

Таблица ХЗ – Оценка экономической эффективности деятельности предприятия

Показатели	Базисн. год	Предыдущ. год	Отчетн. год	Абсолютное отклонение отч. от баз., (+,-)
Производительность труда (выработка на 1 работника), тыс. руб.				
Фондоотдача, руб.				
Материалоотдача, руб.				
Рентабельность, %:				
– активов				
– продаж				
– собственного капитала				
–коэффициент оборачиваемости оборотных активов, оборотов				
– продолжительность оборота оборотных активов, дней				



Таблица Х4 – Динамика коэффициентов, характеризующих платежеспособность предприятия

Показатели	Базисн. год	Предыдущ. год	Отчетн. год	Абсолютное отклонение отч. от баз., (+,-)
Коэффициент абсолютной ликвидности				
Коэффициент критической ликвидности				
Коэффициент текущей ликвидности				
Коэффициент текущей задолженности				

Таблица Х5 – Динамика коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость предприятия

Показатели	Базисн. год	Предыдущ. год	Отчетн. год	Абсолютное отклонение отч. от баз., (+,-)
Коэффициент автономии				
Коэффициент финансовой устойчивости				
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств				
Коэффициент маневренности собственного капитала				
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами				

**Приложение Е**

**ПРИМЕРНАЯ СТРУКТУРА ОСНОВНОЙ ЧАСТИ ПО  
ОТДЕЛЬНЫМ ТЕМАМ КУРСОВЫХ РАБОТ ПО  
ДИСЦИПЛИНЕ  
«КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»**

**Тема 5: АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ  
ОРГАНИЗАЦИИ ПО ДАННЫМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

- 1 Теоретические основы анализа финансовой устойчивости организации
  - 1.1 Понятие и сущность финансовой устойчивости организации
  - 1.2 Факторы, определяющие финансовую устойчивость
  - 1.3 Информационная база и методы анализа финансовой устойчивости
- 2 Методика анализа финансовой устойчивости организации
  - 2.1 Определение типа финансовой устойчивости организации
  - 2.2 Анализ коэффициентов финансовой устойчивости организации
  - 2.3 Анализ чистых активов
  - 2.4 Определение запаса финансовой прочности
- 3 Оценка финансовой устойчивости по данным бухгалтерской отчётности
  - 3.1 Производственно-экономическая характеристика «*Предприятия*»
  - 3.2 Расчет и оценка показателей финансовой устойчивости «*Наименование предприятия*»
  - 3.3 Пути повышения финансовой устойчивости «*Наименование предприятия*»

## Тема 14: АНАЛИЗ ДОХОДОВ, РАСХОДОВ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОРГАНИЗАЦИИ

1 Теоретические основы анализа доходов, расходов и финансовых результатов организации

1.1 Экономическое содержание и классификация доходов

1.2 Экономическое содержание и классификация расходов

1.3 Информационная база анализа доходов и расходов

1.4 Порядок формирования финансовых результатов

2 Методика анализа доходов, расходов и финансовых результатов организации

2.1 Анализ доходов организации

2.2 Анализ расходов организации

2.3 Анализ финансовых результатов

3 Анализ доходов, расходов и финансовых результатов «*Наименование предприятия*»

3.1 Производственно-экономическая характеристика «*Наименование предприятия*»

3.2 Анализ доходов и расходов «*Наименование предприятия*»

3.3 Анализ финансовых результатов. Факторный анализ прибыли от продаж

3.4 Пути увеличения прибыли от продаж и роста рентабельности

## Тема 18: АНАЛИЗ ПРИБЫЛИ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

1 Теоретические основы анализа прибыли и рентабельности организации

1.1 Экономическое содержание прибыли, ее функции и виды

1.2 Порядок формирования финансовых результатов предприятия

1.3 Рентабельность как характеристика эффективности деятельности предприятия

2 Методика анализа прибыли и рентабельности

2.1 Анализ прибыли до налогообложения

2.2 Факторный анализ прибыли от продаж

2.3 Система показателей рентабельности, факторный анализ рентабельности

3 Анализ прибыли и рентабельности *«Наименование предприятия»*

3.1 Производственно-экономическая характеристика *«Наименование предприятия»*

3.2 Анализ прибыли *«Наименование предприятия»*

3.3 Анализ рентабельности *«Наименование предприятия»*

3.4 Пути увеличения прибыли и роста рентабельности *«Наименование предприятия»*

## Тема 19: АНАЛИЗ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

- 1 Теоретические основы оценки деловой активности
  - 1.1 Понятие деловой активности и факторы ее определяющие
  - 1.2 Основные направления повышения деловой активности
- 2 Методика анализа деловой активности организации
  - 1.1 Анализ динамики финансово-хозяйственной деятельности
  - 1.2 Анализ оборачиваемости активов
  - 1.3 Анализ рентабельности активов
- 2 Оценка деловой активности «*Наименование предприятия*»
  - 3.1 Производственно-экономическая характеристика «*Наименование предприятия*»
  - 3.2 Анализ оборачиваемости и рентабельности активов «*Наименование предприятия*»
  - 3.3 Пути повышения деловой активности «*Наименование предприятия*»

## ТЕМА 31: АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

1 Теоретические аспекты формирования себестоимости продукции

1.1 Состав затрат и их классификация

1.2 Понятие себестоимости. Принципы калькулирования

1.3 Методы калькулирования себестоимости продукции

2 Методика анализа себестоимости продукции

2.1 Анализ динамики и структуры обобщающих показателей себестоимости и факторов ее изменения

2.2 Анализ затрат на один рубль товарной продукции

2.3 Анализ прямых материальных и трудовых затрат

2.4 Анализ косвенных затрат

3 Анализ себестоимости продукции *«Наименование предприятия»*

3.1 Финансово-экономическая характеристика *«Наименование предприятия»*

3.2 Анализ себестоимости продукции на предприятии

3.3 Возможные пути снижения себестоимости продукции в *«Наименование предприятия»*