

**ТВЕРСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ТвГТУ)**

Факультет управления и социальных коммуникаций

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Е.В. Егорова

**ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ**

**Методические указания по выполнению курсового проекта
для студентов дневной и заочной формы обучения**

Тверь, 2014

Введение

Курсовой проект – самостоятельная разработка конкретной темы с элементами научного анализа, отражающая приобретенные студентом теоретические знания и практические навыки, умение работать с литературой, анализировать экономическую информацию, делать обстоятельные и обоснованные выводы.

Курсовой проект по дисциплине «Учет и анализ» является важным этапом обучения студентов, способствующим формированию навыков самостоятельного научного и практического подхода к освоению учебного материала. Кроме того, курсовой проект позволяет осуществить контроль за самостоятельной работой студента.

В процессе подготовки курсового проекта можно выделить следующие этапы:

- утверждение темы курсового проекта;
- изучение литературы;
- разработка плана курсового проекта;
- написание и оформление курсового проекта;
- защита курсового проекта.

Курсовой проект предоставляется на проверку в электронном и печатном виде с последующей ее устной защитой и оценкой.

Методические указания по выполнению курсового проекта

Структура курсового проекта.

Структура курсового проекта включает: титульный лист, содержание, введение, основной текст (две главы), заключение, список литературы, приложения.

Пример оформления содержания

	с.
Введение	3
1. Название главы	5
1.1. Название раздела	5
1.2. Название раздела	11
1.3. Название раздела	15
2. Название главы	17
2.1. Название раздела	17
2.2. Название раздела	24
2.3. Название раздела	27
Заключение	33
Список литературы	35
Приложения	37

Во введении обосновывается актуальность темы курсового проекта, ставится цель и определяются задачи, решение которых необходимо для достижения поставленной цели. (Объем 2-3 страницы).

Основное содержание курсового проекта состоит из двух глав, в каждой главе выделяются отдельные разделы.

Первая глава носит теоретический характер. В ней студент дает полный и обстоятельный ответ по предложенной теме курсового проекта. В данной главе студенту следует изложить сущность, содержание и характеристику экономических категорий по предложенной теме, рассмотреть методику анализа в рамках темы исследования.

Объем реферативной части курсового проекта 15–20 страниц.

Вторая глава заключается в выполнении финансового анализа на материалах конкретного предприятия. В данной главе студент проводит все необходимые расчеты, делает самостоятельные выводы.

В заключении приводятся основные выводы по всей проделанной работе (Объем 2-3 страницы).

В конце работы приводится список использованной литературы. При формировании списка литературы следует руководствоваться следующими правилами.

Сначала приводится перечень использованных нормативно-правовых актов с указанием даты, номера и последней редакции документа. Далее приводятся прочие источники в алфавитном порядке.

Пример оформления списка литературы

1. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 25.12.2012).

2. Дмитриева Е. Как провести экспресс-оценку финансовой отчетности. Электронный ресурс. Режим доступа <http://fd.ru/reader.htm?id=36983>.

3. Мельник М.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник. М.: Форум, 2008, 192с.

4. Сенецкая Л.Б. К вопросу о диагностике банкротств // Вестник МГТУ, Т.11, №2, 2008, С.231–235.

Оформление курсового проекта.

Работа выполняется печатным способом на одной странице листа бумаги формата А4, через полтора интервала. Поля: правое – 1,5 см, левое – 3 см, верхнее и нижнее 2 см. Шрифт – Times New Roman, размер шрифта – 14 пт по тексту, в таблицах – 12 пт. Выравнивание текста осуществляется по ширине страницы. Отступ абзаца – 1,25 см.

Введение, каждая глава, заключение и список литературы печатаются с новой страницы. Разделы внутри глав на новую страницу не переносятся.

Если в тексте используется табличное представление информации, то каждая таблица должна иметь номер и название. Нумерация таблиц – сквозная по всей работе.

Таблица 1 – Наличие и структура основных средств ООО «Сувенир»

Элементы основных средств	01.01.2010		01.01.2011		Темп роста, %
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	
Здания	32373	27,92	35222	26,28	108,8
Сооружения	610	0,53	610	0,45	100,0
...					
...					
Итого	116040	100,00	134125	100,00	115,6

Рисунки выполняются средствами Microsoft Word или Microsoft Excel. Каждый рисунок должен иметь номер и название. Нумерация рисунков сквозная по всей работе.



Рис.1. Приемы экономического анализа

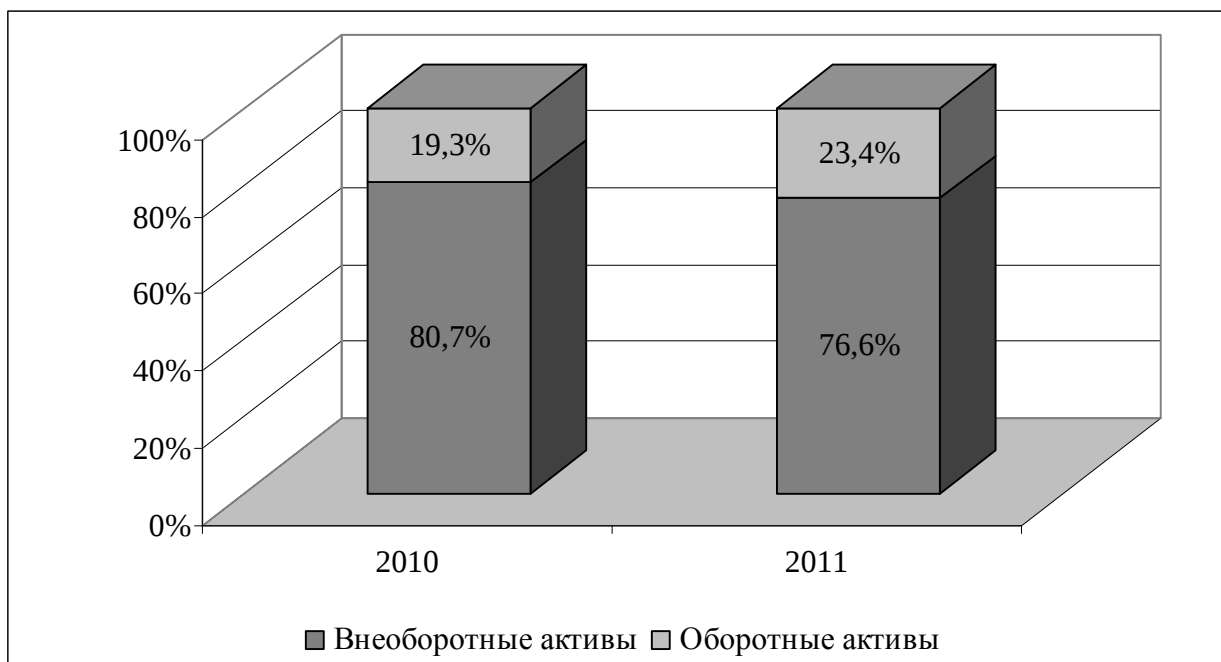


Рис.2. Структура актива баланса ООО «Сувенир»

Формулы набираются средствами Microsoft Equation. Все формулы нумеруются, сокращения расшифровываются.

Пример оформления формулы

$$K_{ТЛ} = \frac{ОА}{ТО}, \quad (1)$$

где $K_{ТЛ}$ – коэффициент текущей ликвидности;

ОА – сумма оборотных активов;

ТО – сумма текущих обязательств.

В работе обязательны ссылки на используемые источники информации. Ссылки проставляются в квадратных скобках, с указанием номера источника (источников) из списка литературы.

Например. В экономической литературе [3, 6-8] отмечается, что показатели рентабельности более полно, чем прибыль характеризуют окончательные результаты хозяйствования, потому что их величина показывает соотношение эффекта с наличными или потребленными ресурсами.

Защита курсового проекта.

Курсовой проект должна быть сдана студентом не позднее, чем за 2 недели до назначенного дня защиты в электронном виде по адресу egorova.tstu@gmail.com. В распечатанном виде работа сдается в первый день сессии.

Работа не допускается к защите, если она не носит самостоятельного характера, списана из одного-двух литературных источников или у других

авторов, если основные вопросы не раскрыты, изложены схематично, фрагментарно, в тексте содержатся ошибки, оформление не соответствует предъявляемым требованиям, текст написан небрежно.

Неудовлетворительно выполненная работа подлежит переработке в соответствии с замечаниями преподавателя, содержащимися в рецензии.

После получения допуска к защите, студент самостоятельно готовится к защите: составляет текст доклада, готовит презентацию, реагирует на замечания руководителя в рецензии.

Если в рецензии имеются замечания, которые неясны студенту или, на его взгляд, неправомерны, необходимо уточнить суть замечаний, а в ходе защиты курсового проекта привести дополнительные доказательства для обоснования своей позиции. При наличии ошибок в работе, студенту следует уяснить суть своих ошибок, а затем исправить их.

Таким образом, подготовка к защите курсового проекта включает устранение ошибок и недостатков, изучение дополнительных источников, указанных в рецензии, готовность объяснить любые приведенные в работе положения.

Темы реферативной части курсового проекта по дисциплине «Учет и анализ»

1. Место анализа хозяйственной деятельности в управлении предприятием
2. Статистические методы анализа хозяйственной деятельности
3. Содержание и методика управленческого анализа
4. Содержание и методика финансового анализа
5. Содержание и методика инвестиционного анализа
6. Понятие и методика комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности
7. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как информационная основа экономического анализа
8. Содержание и методика маркетингового анализа
9. Методика оценки кредитоспособности предприятия
10. Аналитические возможности и методика анализа бухгалтерского баланса
11. Аналитические возможности и методика анализа отчета о финансовых результатах
12. Аналитические возможности и методика анализа отчета о движении денежных средств
13. Методика анализа эффективности инвестиций
14. Комплексный экономический анализ в разработке и мониторинге бизнес-планов
15. Маркетинговый анализ в системе комплексного управленческого анализа
16. Приемы и методы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности
17. Методика анализа хозяйственных средств предприятия (активов)

18. Методика анализа источников образования хозяйственных средств предприятия (пассивов)
19. Содержание и методика маржинального анализа
20. Содержание и методика анализа инвестиционной привлекательности предприятия
21. Содержание и методика анализа дебиторской и кредиторской задолженности
22. Экономический анализ в системе финансового планирования и бюджетирования
23. Место и роль экономического анализа в финансовом менеджменте
24. Методы рейтинговой оценки финансового состояния предприятия
25. Виды экономического анализа и их роль в управлении коммерческой организацией
26. Структура бизнес-планов и роль анализа в определении основных плановых показателей
27. Классификация методов и приемов экономического анализа
28. Особенности экономического анализа в условиях антикризисного управления
29. Анализ производственного и экономического потенциала предприятия
30. Анализ и прогнозирование потенциального банкротства предприятия

Методические указания по выполнению практической части курсовой работы

Вариант курсового проекта определяется по последней цифре номера зачетной книжки студента.

Текст второго раздела курсового проекта должен содержать следующие разделы:

1. Анализ состава и динамики имущества предприятия и источников его формирования
 2. Анализ деловой активности предприятия
 3. Анализ ликвидность баланса и оценка платежеспособность предприятия
 4. Оценка финансовой устойчивости предприятия и определение типа финансового состояния предприятия
 5. Рекомендации по улучшению финансового состояния предприятия
- Результаты анализа оформляются в таблицы.

Перед каждой таблицей излагаются теоретические положения и порядок расчета показателей. После таблиц приводится экономическая интерпретация полученных результатов расчета.

Макеты таблиц и примеры графиков приведены ниже.

Таблица 1 – Аналитический баланс ООО «XXX» за 20__ – 20__ года
(данные на конец года)

Наименование статей	Абсолютные величины, тыс.руб.				Относительные величины, %		
	20__	20__	изменение		20__	20__	изм.
			абсолютное	относительное			
1	2	3	4	5	6	7	8
1.Внеоборотные активы							
1.1. ...							
1.2. ...							
...							
ИТОГО по разделу I							
II Оборотные активы							
2.1. ...							
2.2. ...							
...							
ИТОГО по разделу II							
ИТОГО СТОИМОСТЬ ИМУЩЕСТВА							
III Капитал и резервы							
3.1. ...							
3.2. ...							
...							
ИТОГО по разделу III							
IV. Долгосрочные обязательства							
4.1. ...							
4.2. ...							
...							
ИТОГО по разделу IV							
V. Краткосрочные обязательства							
5.1. ...							
5.2. ...							
...							
ИТОГО по разделу VI							
ИТОГО ИСТОЧНИКИ ФОРМИРОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА							

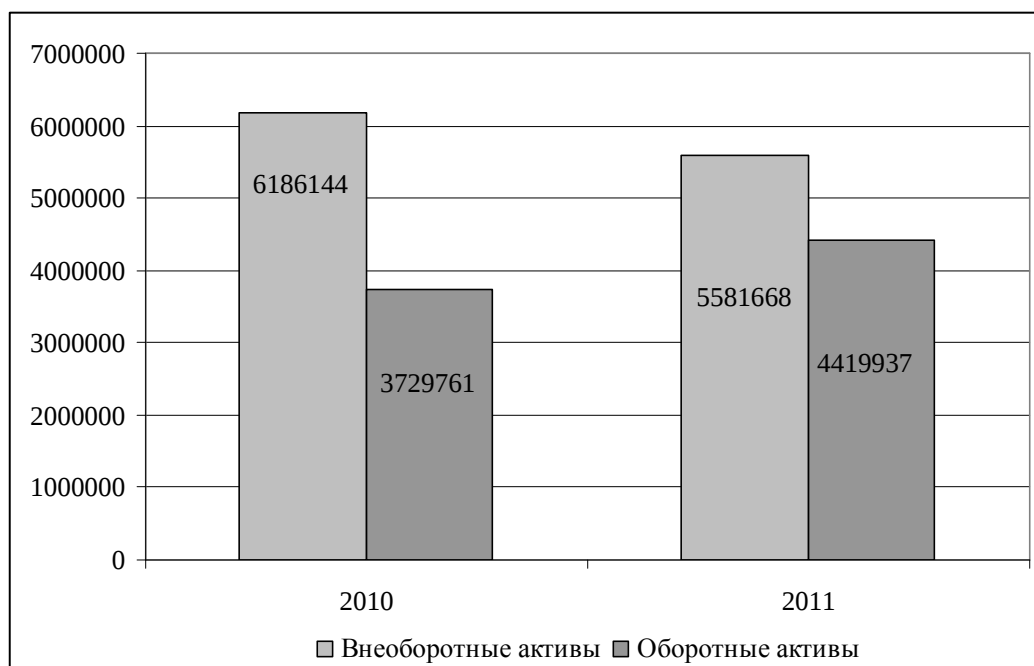


Рис. 1. Динамика имущества ООО «XXX»

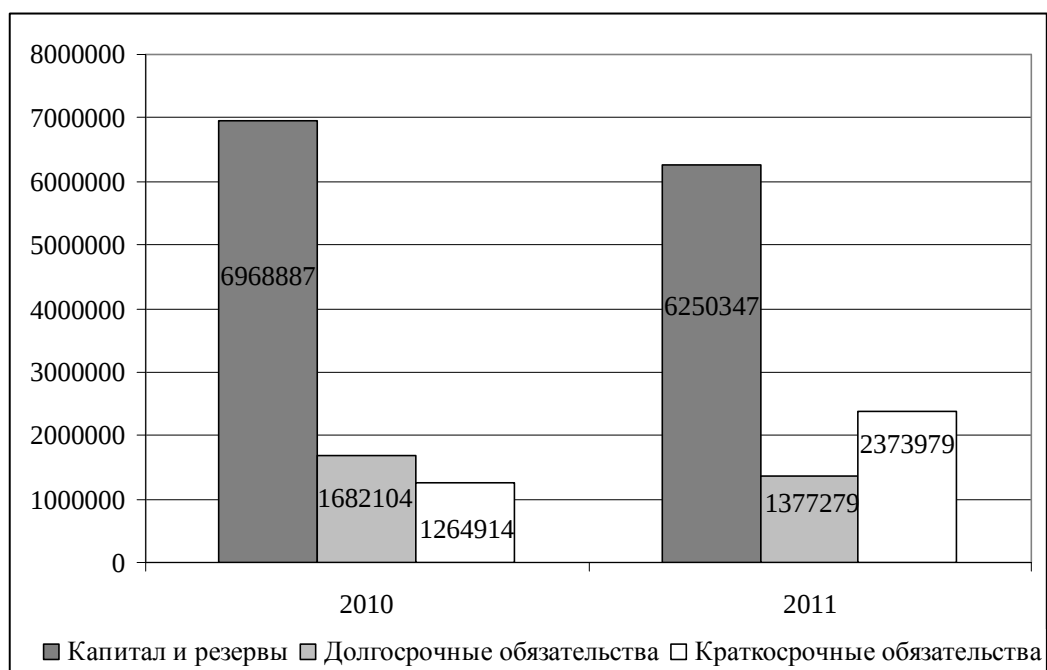


Рис. 2. Динамика источников формирования имущества ООО «XXX»

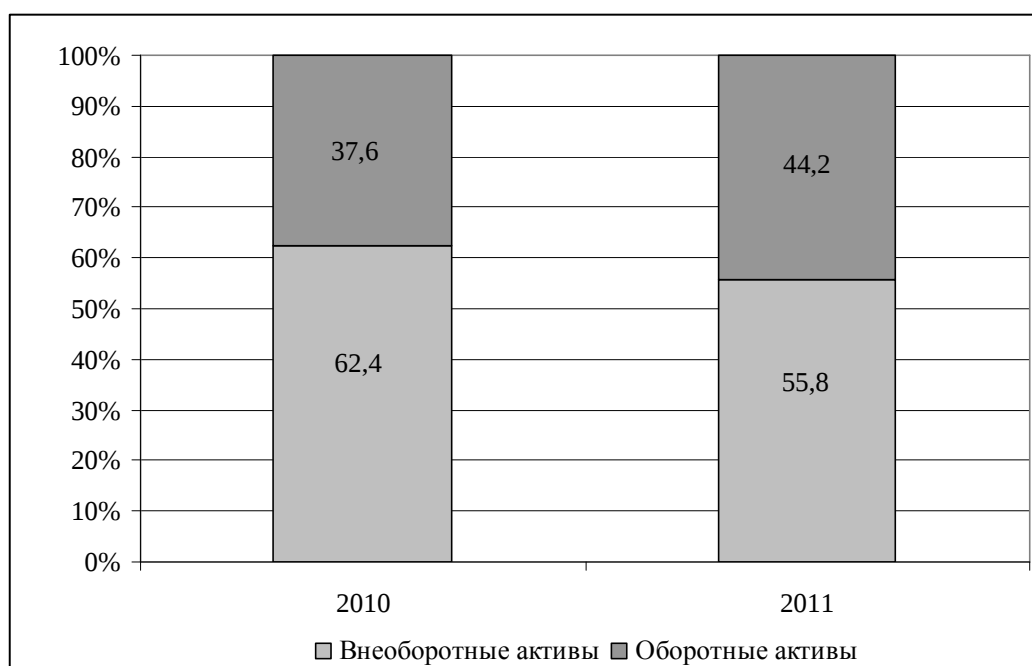


Рис. 3. Структура имущества ООО «XXX»

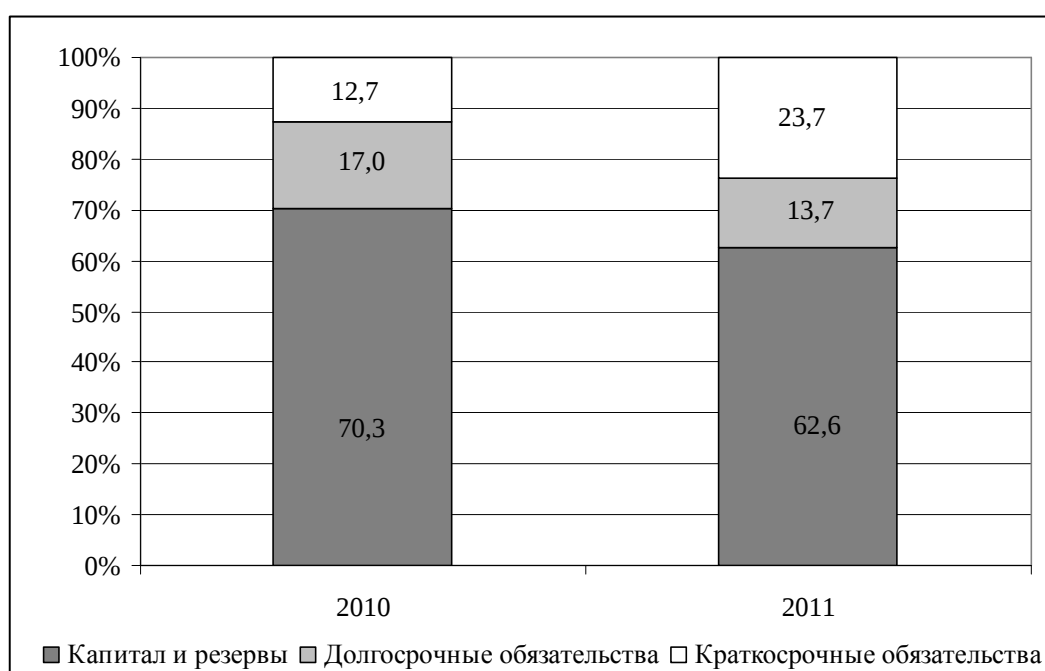


Рис. 4. Структура источников формирования имущества ООО «XXX»

Таблица 2 – Динамика основных абсолютных показателей деловой активности ООО «XXX» в 20__-20__ гг

Показатели	20__ г	20__ г	Темп роста, %
Чистая прибыль			
Выручка			
Средняя стоимость активов			

Таблица 3 – Относительные показатели деловой активности ООО «XXX» в 20__-20__ гг

Показатели	20__ г	20__ г	Изменение
Выручка			
Себестоимость реализованной продукции			
Прибыль (Убыток) от продаж			
Средняя стоимость активов			
Средняя стоимость собственного капитала			
Средняя стоимость внеоборотных активов			
Средняя стоимость оборотных активов			
Средняя стоимость запасов			
Коэффициент оборачиваемости активов			
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала			
Отдача внеоборотных активов			
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов			
Время обращения запасов и затрат			
Рентабельность продаж, %			
Чистая рентабельность активов, %			
Рентабельность собственного капитала, %			

Таблица 4 – Группировка активов и пассивов ООО «XXX» для целей определения ликвидности баланса (данные на конец года)

Актив	20__	20__	Пассив	20__	20__
Наиболее ликвидные активы (А1)			Наиболее срочные обязательства (П1)		
Быстрореализуемые активы (А2)			Краткосрочные пассивы (П2)		
Медленно реализуемые активы (А3)			Долгосрочные пассивы (П3)		
Трудно реализуемые активы (А4)			Постоянные пассивы (П4)		

Таблица 5 – Показатели платежеспособности ООО «XXX» (данные на конец года)

Показатели	Нормативное значение	20__	20__
а) коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,1$		
б) коэффициент быстрой ликвидности	0,5-0,8		
в) коэффициент текущей ликвидности	1,0-1,5		
г) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,1-0,2		

Таблица 6 – Показатели финансовой устойчивости ООО «XXX»
(данные на конец года)

Показатели	Нормативное значение	20__	20__
а) коэффициент финансовой независимости	$\geq 0,5$		
б) коэффициент финансирования	$\geq 1,0$		
в) коэффициент финансовой устойчивости	0,8-0,9		

Таблица 7 – Определение типа финансового состояния ООО «XXX»

Показатели	20__	20__
а) излишек или недостаток собственных оборотных средств		
б) излишек или недостаток функционирующего капитала		
в) излишек или недостаток общей величины основных источников формирования запасов		
Трехкомпонентный показатель		