



**ГАОУ ВО Дагестанский государственный
университет народного хозяйства**

*Утверждена решением
Ученого совета ДГУНХ,
протокол № 13
от 06 июня 2020 г.*

Кафедра «АХД и аудит»
МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО
ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОГО ПРОЕКТА ПО
ДИСЦИПЛИНЕ
«АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»



**Направление подготовки –38.03.01 «Экономика»,
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Квалификация - бакалавр**

Махачкала – 2020 г.

УДК 657
ББК 65.053

Составитель: Лугуева Соня Нураттиновна, старший преподаватель кафедры «Анализ хозяйственной деятельности и аудит» Дагестанского государственного университета народного хозяйства

Внутренний рецензент: Казаватова Нурзият Юсуповна, доктор экономических наук профессор, проректор по учебной работе Дагестанского государственного университета народного хозяйства

Внешний рецензент: Гаджиев Назирхан Гаджиевич, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой «Экономическая безопасность, анализ и аудит», проректор по экономике и финансам Дагестанского государственного университета

Представитель работодателя: Магомедова Хасат Хандулаевна, кандидат экономических наук, руководитель направления регионального анализа экономики по РД Национального банка России в РД

Одобрено секцией методический пособий научно-методического совета ДГУНХ
Методические указания для выполнения курсового проекта по дисциплине «Анализ финансовой отчетности»: для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Квалификация - Бакалавр / С.Н.Лугуева - Махачкала: ДГУНХ, 2020г. - 29с.

Предназначены для обучающихся в очной/заочной форм обучения по направлению 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет и аудит»

Методические указания для выполнения курсового проекта по дисциплине «Анализ финансовой отчетности» размещена на официальном сайте www.dgunh.ru

Рекомендовано к утверждению Учебно-методическим советом ДГУНХ, 03 июля 2020 г.

Рекомендована к утверждению руководителем основной профессиональной образовательной программы высшего образования – программы бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», к.э.н., Махмудовым А.Г

Одобрена на заседании кафедры «Анализ хозяйственной деятельности и аудит» 30 июня 2020 г., протокол № 10.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1. ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ ПОДГОТОВКИ КУРСОВОГО ПРОЕКТА	6
2. ВЫБОР ТЕМЫ.....	5
3. ИЗУЧЕНИЕ СОСТОЯНИЯ ВОПРОСА В НАУЧНОЙ ЛИТЕРАТУРЕ.....	8
4. ПОСТАНОВКА ЦЕЛЕЙ И ЗАДАЧ.....	10
5. СТРУКТУРА КУРСОВОГО ПРОЕКТА	12
6. КОМПОНОВКА КУРСОВОГО ПРОЕКТА	15
7. ПРАВИЛА ОФОРМЛЕНИЯ КУРСОВОГО ПРОЕКТА	16
8. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	20
9. ПРИМЕРНЫЕ ТЕМЫ КУРСОВОГО ПРОЕКТА.....	21
10. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ».....	23
11. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО- ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ» НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КУРСОВОГО ПРОЕКТА.....	26
ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ПРИМЕРНЫЙ РЕКОМЕНДУЕМЫЙ ПЛАН КУРСОВОГО ПРОЕКТА	28
ПРИЛОЖЕНИЕ 2. ОБРАЗЕЦ ОФОРМЛЕНИЯ ТИТУЛЬНОГО ЛИСТА.....	29

ВВЕДЕНИЕ

Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности представляет собой основу и один из важнейших компонентов в экономическом анализе финансово- хозяйственной деятельности организации как внутренними, так и внешними пользователями. Именно поэтому анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности можно считать одной из функций управления предприятием или познавательным видом управленческой деятельности, цель которого состоит в творческом изучении, систематизации, обобщении и оценке информации об использовании хозяйственных ресурсов и результатах работы хозяйствующего субъекта с целью правильного понимания его развития, выявления реальных возможностей, а также противоречий и трудностей, мешающих экономическому росту, и, в конечном счете, для повышения эффективности его функционирования.

Анализ - это ведущее связующее звено между учетом и принятием управленческих решений, поэтому является ключевым компонентом обеспечения бескризисного развития хозяйствующего субъекта.

Обучающиеся по направлению подготовки 38.03.01(080100) «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», квалификация - Бакалавр, должны быть подготовлены к профессиональной деятельности, обеспечивающей формирование, анализ и использование информации для рационального управления экономикой, производством и социальным развитием хозяйствующих субъектов всех организационно-правовых форм. Приобретению и закреплению профессиональных навыков в немалой степени способствует выполнение обучающимся курсового проекта.

Курсовой проект нацелен на овладение обучающимся навыками теоретического исследования, а также на приобретение конкретных практических умений.

Курсовой проект требует от обучающегося освоения элементов научно-исследовательской работы, а также подготавливает к выполнению более сложной задачи выпускной квалификационной работы.

Курсовой проект - самостоятельная разработка конкретной темы с элементами научного анализа, отражающая приобретенные обучающимся теоретические знания и практические навыки в области «Анализа финансовой отчетности» (АФО), умение работать с литературой, анализировать источники, делать обстоятельные и обоснованные выводы.

Цель курсового проекта по дисциплине «Анализ финансовой отчетности» - закрепление знаний по анализу финансовой отчетности, изучение методики анализа финансовой отчетности, проведение анализа по различным формам отчетности, а также приобретение навыков в принятии управленческих решений.

При выполнении курсового проекта обучающиеся знакомятся с основными способами и последовательностью финансового анализа, методологией аналитических расчетов, отличительными особенностями различных видов отчетности. Обучающегося следует научить не только производить соответствующие вычисления и использовать определенные подходы, но и оценивать полученные результаты и принимать адекватные решения, исходя из имеющейся информации.

Рекомендуем тщательно ознакомиться с данными методическими указаниями, так как здесь изложены основные требования к любой научной работе.

Настоящие методические указания содержат требования к курсовому проекту по профилю подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и являются обязательными для обучающегося, а также для руководителей, консультантов и рецензентов.

1. ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ ПОДГОТОВКИ КУРСОВОГО ПРОЕКТА

Успешное выполнение курсового проекта зависит от правильной организации самостоятельной работы обучающегося и научного руководства преподавателя.

Обучающийся совместно с руководителем определяет этапы выполнения работы и составляет график выполнения отдельных этапов. Обучающему важно знать, на что обратить максимальное внимание, что выполнять на каждом этапе и какие этапы могут занять максимальное время подготовки.

Данная плановая работа позволит руководителю отслеживать степень выполнения курсового проекта и возможность ее защиты в срок и по расписанию группы.

Основные этапы выполнения курсовой работы:

1. Выбор темы, согласование ее с руководителем, получение задания;
2. Составление рабочего плана выполнения курсовой работы;
3. Формирование структуры работы;
4. Сбор, анализ и обобщение материала по выбранной теме;
5. Формулирование основных теоретических положений, практических выводов и рекомендаций;
6. Изложение курсового проекта и представление ее руководителю;
7. Оформление работы, библиографического списка, использованных источников и литературы, приложений и получение допуска к защите.

2. ВЫБОР ТЕМЫ

Обучающийся выбирает тему, предложенную руководителем, или меняет тему при соответствующей аргументации. При выборе темы следует руководствоваться:

- личным интересом к ней, осознанием ее актуальности, важности;
- возможностью практического и теоретического роста обучающегося по определенным вопросам анализа финансовой отчетности, повышение компетентности и профессионализма в ходе подготовки работы;
- пониманием возможностей использования конкретных методов и приемов исследования при выполнении работы;
- возможностью применения полученных знаний на практике в настоящей и будущей деятельности.

При выборе темы курсового проекта и оценке ее значимости очень важно понимание обучающимся и научным руководителем возможностей внедрения каких-либо элементов работы или ее результатов в практику работы.

Тема курсового проекта не может носить только описательного характера, в формулировке теме должна быть заложена исследовательская проблема. Для понимания темы полезно сначала познакомиться с соответствующими главами учебников и учебных пособий из основного списка литературы, а затем перейти к изучению рекомендованной дополнительной литературы, а также к самостоятельному поиску источников: статей из журналов и других периодических изданий, сети интернет. Целью обращения к данной литературе является изучение (т. е. накопление) научной информации по теме.

Рационально темы курсового проекта, выполняемых обучающимся за весь период обучения, подбирать таким образом, чтобы они вместе с дипломной работой составляли единую систему последовательно усложняемых и взаимосвязанных работ. Научная работа, написанная обучающимся под руководством преподавателя (научного руководителя) и отправленная на Международные и Всероссийские Олимпиады, проводимые молодежным союзом экономистов и финансистов РФ, зачитывается как выполненный курсовой проект.

Желательно публичное проведение процедуры защиты курсового проекта. При защите работы обучающийся учится не только правильно излагать свои мысли, но и аргументировано отстаивать, защищать выдвигаемые выводы и решения.

Тема должна быть указана без кавычек и без слова «тема». Формулировка темы должна быть по возможности краткой и соответствовать содержанию работы. Методика исполнения остальных элементов курсовой работы в целом соответствует дипломной работе, но, разумеется, в курсовом проекте рассматривается менее комплексная и сложная проблема.

3. ИЗУЧЕНИЕ СОСТОЯНИЯ ВОПРОСА В НАУЧНОЙ ЛИТЕРАТУРЕ

Обзор литературы по теме должен показать основательное знакомство исследователя со специальной литературой, его умение систематизировать источники, критически их рассматривать, выделять существенное, оценивать ранее сделанное другими исследователями, определять главное в современном состоянии изученности темы. Материалы такого обзора следует систематизировать в определенной логической связи и последовательности, и потому перечень работ и их критический разбор не обязательно давать только в хронологическом порядке их публикации.

Поскольку работа обычно посвящается сравнительно узкой теме, то обзор работ предшественников следует делать только по вопросам выбранной темы, а вовсе не по всей проблеме в целом. В таком обзоре незачем излагать все, что стало известно исследователю из прочитанного, и что имеет лишь косвенное отношение к его работе. Но все сколько-нибудь ценные публикации, имеющие прямое и непосредственное отношение к теме научной работы, должны быть названы и критически оценены.

Некоторые правила работы с литературой:

- не отвергать работы только потому, что их названия не полностью соответствуют изучаемой теме;

- внимательно просматривать все подбираемые источники;

- раскрывать для себя все незнакомые термины;

- записывать возникающие вопросы;

- заканчивая чтение любой работы, поставить себе контрольные вопросы типа:

а) какую главную мысль проводит автор?

б) каковы его аргументы?

в) какие положения он стремится обосновать?

г) как можно возразить автору?

д) что отсюда вытекает?

е) как согласуется данная работа с другими источниками?

ж) какие теоретические и прикладные вопросы особенно значимы для моего исследования?

Изучение литературы не может быть сведено к механическому восприятию информации, а представляет собой целеустремленный активный процесс ее творческого освоения. Стоит помнить, что изучение нескольких источников, демонстрирующих возможность разноречивой и разноаспектной трактовки темы, столкновение с исключаящими друг друга суждениями будут стимулировать выработку собственной точки зрения. При чтении нескольких публикаций разных авторов стоит вычлениить и сопоставить точки зрения, найти сходное и различное как в трактовке отдельных положений, так и в доказательстве их.

Если обучающийся работает над научной публикацией экспериментального характера, то следует обратить внимание на формулирование задач и использованную исследователем методику. В ходе чтения у обучающегося должно сложиться представление о курсовом проекте в целом, кроме того, он должен подойти к постановке конкретных задач.

В ходе анализа собранного по теме исследования материала выбирают наиболее обоснованные и аргументированные конспективные записи, выписки, цитаты и затем систематизируют их по ключевым вопросам исследования.

Итогом этой работы должна стать логически выстроенная система сведений по существу исследуемого вопроса. На ее основе уточняются структура исследования, его содержание и объем работы.

Курсовой проект должен представлять собой целостную, однородную и завершённую студенческую научную работу, в которой должны быть четко сформулированы проблема и исследовательские вопросы, обоснована их актуальность, изложены степень изученности проблемы и состояние ее исследования (см. приложение 1).

При написании текста курсового проекта автору необходимо следить за тем, чтобы в ходе изложения не терялась основная мысль работы. Она должна быть видна не только специалисту в данной теме, но и читателю, не посвященному в данную проблемную область. Следует постоянно контролировать соответствие содержания главы или параграфа их заголовкам. Если при написании текста мысль отклонилась от темы, ее следует вернуть в нужное русло, либо скорректировать структуру работы в соответствии с фактическим ходом изложения. Конец каждой главы, параграфа или абзаца должен иметь логический переход к следующему.

Курсовой проект должен быть написан хорошим научным языком, т.е. с соблюдением общих норм литературного языка, правил грамматики и с учетом особенностей научной речи - точности и однозначности, терминологии и стиля.

В современной научной литературе личная манера изложения уступила место безличной. Не употребляются личные местоимения «я» и «мы». Например, вместо фразы «я предполагаю...» можно сказать «предполагается, что...» и т. д.

4. ПОСТАНОВКА ЦЕЛЕЙ И ЗАДАЧ

От формулировки научной проблемы и доказательства того, что та часть проблемы, которая является темой данной работы, еще не получила своей разработки и освещения в специальной литературе, логично перейти к формулировке цели предпринимаемого исследования, а также указать на конкретные задачи (3-5 задач), которые предстоит решать в соответствии с этой целью. Это обычно делается в форме перечисления (изучить, описать, установить, выявить, вывести формулу, разработать методику и т. п.).

Формулировки этих задач необходимо делать как можно более тщательно, поскольку описание их решения должно составить содержание глав курсового проекта. Это важно также и потому, что заголовки глав рождаются именно из формулировок задач предпринимаемого исследования.

Актуальность - обязательное требование к любой научной работе. То, как ее автор умеет выбрать тему и насколько правильно он эту тему понимает и оценивает с точки зрения своевременности и социальной значимости, характеризует его научную зрелость и профессиональную подготовленность.

Освещение актуальности должно быть немногословным. Начинать ее описание издали нет особой необходимости. Достаточно в пределах 3-4 абзацев текста показать главные факторы актуальности темы.

Обязательным элементом введения является формулировка объекта и предмета исследования.

Объект - это данные конкретного предприятия, которые послужат обучающемуся для изучения.

Предмет - это проведение анализа форм отчетности конкретного предприятия.

Объект и предмет исследования как категории научного процесса соотносятся между собой как общее и частное. В объекте выделяется та его часть, которая служит предметом исследования. Именно на него и

направлено основное внимание исследователя. Именно предмет работы определяет тему курсового проекта, которая обозначается на титульном листе как заглавие.

Обязательным элементом введения курсового проекта является также указание на методы исследования, которые служат инструментом в добывании фактического материала, являясь необходимым условием достижения поставленной в работе цели.

Цель - это предполагаемый основной результат исследования, конкретное объяснение причин и условий возникновения рассматриваемой проблемы. Цель должна быть четко сформулирована и ясна обучающему. Она может быть детализирована путем выделения частных задач.

Задачи обычно касаются четырех аспектов курсового проекта:

- Анализа теоретических положений, лежащих в основе работы.
- Определения методик и процедуры исследования.
- Анализа полученных результатов.
- Формулирования выводов и (или) рекомендаций.

5. СТРУКТУРА КУРСОВОГО ПРОЕКТА

Структура текста должна отражать логику исследования. Это предполагает разделение текста на отдельные логически соподчиненные части, каждая из которых снабжается кратким и ясным заголовком, отражающим ее содержание.

Структура курсового проекта состоит из следующих частей:

- оглавление (содержание),
- введение,
- теоретическая глава,
- практическая глава,
- заключение,
- список использованной литературы,

- приложения.

Оглавление

Рекомендуется давать расширенное оглавление, помогающее получить полное представление о содержании работы и ее структуре.

Введение

Введение очень ответственная часть курсового проекта, поскольку оно не только ориентирует читателя в дальнейшем раскрытии темы, но и содержит все необходимые квалификационные характеристики самой работы. Поэтому основные части введения к курсовому проекту рассмотрим подробно. Во введении описываются и другие элементы научного процесса. К ним, в частности, относят указание, на каком конкретном материале выполнена работа, ее практическая часть. Здесь также дается характеристика основных источников получения информации (официальных, научных, литературных, библиографических), а также указываются методологические основы проведенного исследования. В конце вводной части желательно раскрыть структуру работы, т. е. дать перечень ее структурных элементов и обосновать последовательность их расположения.

Объем введения в курсовом проекте обычно не более двух страниц компьютерного текста.

Основная часть

Основная часть курсовой работы может состоять из двух глав, которые можно, в свою очередь, разделить на параграфы (объем 1 главы 15-18 страниц, объем 2 главы 20-25 страницы).

Названия глав и параграфов не должны дублировать название темы курсовой работы. Главы и параграфы необходимо соотносить друг с другом по объему представленного материала. Оптимально равное соотношение объемов разделов и параграфов. Объем параграфов не должен превышать объема любой из глав работы. Заголовки глав и параграфов должны быть лаконичными и соответствовать их содержанию.

В теоретической части курсового проекта дается методика проведения анализа по данной теме, обобщаются сведения из разных литературных источников, излагается аргументированный авторский подход к рассмотренным концепциям, точкам зрения.

В частности, для курсового проекта по дисциплине «Анализ финансовой отчетности» в теоретической части важно раскрыть:

- понятие анализа бухгалтерской (фин.) отчетности, его цели и задачи, функции и структура составления форм бухгалтерской отчетности;
- методы анализа бухгалтерской (фин.) отчетности;
- российские и иностранные методики анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Во второй главе курсового проекта по дисциплине «Анализ финансовой отчетности» рассматривается практическое исследование на примере конкретного предприятия, с предоставлением всех необходимых документов.

В курсовом проекте практическая часть должна соответствовать методике анализа исследуемой темы описанной в первой главе и вместе с тем должна быть такой, чтобы обучающийся мог освоить практические, статистические, математические, диагностические и т. п. методы конкретной науки.

В курсовом проекте по дисциплине «Анализ финансовой отчетности» в практической части необходимо представить организационно-экономическую характеристику предприятия, описать, провести анализ отдельных форм отчетности (например: анализ ликвидности, анализ платежеспособности, анализ деловой активности, анализ банкротства и т.п.), сделать выводы и разработать и разработать рекомендации по улучшению финансового положения предприятия.

Заключение

Заключение содержит краткое изложение выводов по теме работы. Заключение не должно носить характер сжатого пересказа всей работы, в нем

должны быть изложены итоговые результаты (2-3 стр.). Эта часть исполняет роль концовки, обусловленной логикой проведенного исследования, которая носит форму синтеза накопленной в основной части работы.

Этот синтез - последовательное, логически стройное изложение полученных итогов и их соотношение с общей целью и конкретными задачами, поставленными и сформулированными во введении.

Заключительная часть предполагает, как правило, также наличие обобщенной итоговой оценки проделанной работы. При этом важно указать, в чем заключается ее главный смысл, какие важные побочные научные результаты получены, какие встают новые научные задачи в связи с проведением исследования. В некоторых случаях возникает необходимость указать пути продолжения исследования темы, формы и методы ее дальнейшего изучения, а также конкретные задачи, которые будущим исследователям придется решать в первую очередь.

Список использованной литературы

Список использованных источников и литературы содержит наименование работ, источников, которые были непосредственно использованы автором при работе над курсовым проектом. В работе необходимо использовать нормативно-правовую литературу, особенно с последними изменениями и дополнениями, учебно-методическую литературу и периодические издания.

Количество использованных источников и литературы в курсовом проекте, как правило, должно быть не менее 15-20.

Приложения

Вспомогательные или дополнительные материалы, которые часть работы, то оно должно быть сложено по формату А 4.

Приложения не засчитываются в заданный объем курсовой работы. Количество приложений не ограничено в курсовом проекте, но обучающемуся необходимо исходить из принципа целесообразности.

6. КОМПОНОВКА КУРСОВОГО ПРОЕКТА

Общее количество страниц текста курсового проекта не должно превышать 40-55 страниц компьютерного текста без приложений. На первой странице оформляется Титульный лист, но сам номер не проставляется. Не проставляется номер и на второй странице, а это - Оглавление работы.

Начинают проставляться номера только с третьей страницы - это Введение.

ВВЕДЕНИЕ может быть от 2 до 3 страниц;

ГЛАВА 1. - 15-18 страниц;

ГЛАВА 2. - тоже 20-25 страниц;

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 2-3 страницы;

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ 1-2страницы;

ПРИЛОЖЕНИЯ в зависимости не нумеруются. Основная компоновка курсовой работы по страницам представлена в таблице 1.

Таблица 1
Компоновка курсового проекта по страницам (приблизительная)

№ п/п	Наименование	Номера страниц
1	Титульный лист	1
2	Содержание	2
3	Введение	3-4
4	Основная часть, состоящая из 2 глав и параграфов	С5 по 38
5	Заключение	39-40
6	Список использованной литературы	41
7	Приложения	42

7. ПРАВИЛА ОФОРМЛЕНИЯ КУРСОВОГО ПРОЕКТА

Текст курсового проекта должен быть набран на компьютере и распечатан на принтере, шрифт 14 пт (Times New Roman), с межстрочным интервалом – 1,5. Требования к полям: левое – 30 мм, правое – 15 мм, верхнее – 20 мм, нижнее – 20 мм. Абзацный отступ составляет – 1,25 см. Текст выравнивается по ширине.

Содержание работы структурируется по главам и параграфам.

Главы и параграфы должны иметь заголовки.

Заголовки параграфов имеют отступ 1,25 см и печатаются жирным (14 пт) шрифтом (Times New Roman). Между пунктом и текстом одна свободная строка с межстрочным 1,5 интервалом. Текст заголовков, состоящих из нескольких строк, набирается с межстрочным интервалом – 1,5.

В тексте ничего не подчеркивается, курсивом не выделяется, в конце заголовков точки не ставятся.

В содержании и по тексту заголовки глав и параграфов нумеруются арабскими цифрами без использования слова «глава». Номер параграфа состоит из номера главы и параграфа, разделенных точкой. Трехуровневое дробление заголовков (на подпараграфы) в курсовом проекте допустимы.

Заголовки разделов «Введение», «Заключение», «Список использованной литературы», «Приложения» не нумеруются. Названные заголовки не имеют отступа, печатаются жирным (14 пт) шрифтом (Times New Roman) прописными буквами и выравниваются по центру.

Страницы текста курсового проекта нумеруются, номер страницы ставится внизу в центре. При подшивании листы складываются в следующем порядке: «Титульный лист», «Содержание», «Введение» – начинается с 3 страницы. Нумерация проставляется со второй страницы введения (обычно 4 лист). Затем располагаются: «Главы», «Заключение», «Список использованных источников», «Приложения».

Каждая глава начинается с новой страницы. Параграфы начинать с новой страницы нецелесообразно. Глава не может содержать менее трех параграфов. Максимальное число параграфов – четыре.

В каждом пункте минимум три листа, если глава не имеет пунктов, то минимум семь листов.

В тексте курсового проекта могут быть перечисления. Перед каждой позицией перечисления ставится прочерк, числовые обозначения позиций при перечислении внутри текста не рекомендуются. Исключением может

быть обозначение позиций посредством числовых обозначений с круглыми скобками. Все перечисления следует записывать с абзацного отступа.

Формулы, содержащиеся в курсовом проекте, располагают на отдельных строках, выравнивают по центру и нумеруют сквозной нумерацией арабскими цифрами, которые записывают на уровне формулы справа в круглых скобках.

Непосредственно под формулой приводится расшифровка символов и числовых коэффициентов, если они не были пояснены в тексте. В этом случае сразу после формулы (до ее номера) ставится запятая, а первая строка расшифровки (выравнивание по левому краю) начинается словом «где» без двоеточия после него. Все позиции перечисления при расшифровке делаются с абзацным отступом с межстрочным интервалом – 1. Выше и ниже каждой формулы, а также после расшифровки должно быть оставлено не менее одной свободной строки (с межстрочным интервалом – 1,5). Ссылки на источники по формулам необходимо делать только по тексту. На строках, где расположены формулы и расшифровки, ссылки размещать не следует.

Пример записи формулы:

$$R_{ск} = ПЧ/СК_{ср} = ПЧ/Выр * Выр/Аср * Аср./СК = R_{пр} * КО * МК, (1)$$

где $R_{ск}$ - рентабельность собственного капитала

ПЧ – чистая прибыль

$СК_{ср}$.- средняя величина СК

Выр- выручка от продаж

Аср. – средняя величина активов

$R_{пр}$.- рентабельность продаж – обобщает форму

КО- капиталоотдача (ресурсоотдача)- обобщает актив баланса

МК мультипликатор (коэффициент финансовой зависимости) – обобщает пассив баланса.

Массивы цифровых данных, как правило, оформляют в виде таблиц. Таблицы имеют сквозную нумерацию. По правому краю выравнивают номер таблицы. Со следующей строки размещают название, выравнивая по центру.

Номер таблицы, название и все заполнения выполняются шрифтом 14 пт, при этом, в случае необходимости, внутри таблицы можно применять и более мелкий шрифт (12 пт), интервал между строк – одинарный. После таблицы необходимо оставить одну свободную строку (межстрочный интервал – 1,5).

Если таблица имеет размеры, не превышающие размер страницы, перенос части таблицы на другую страницу не допускается. При этом на каждой новой странице в правом верхнем углу делается надпись «Продолжение таблицы ...» с указанием ее номера (название таблицы при переносе не повторяется). Далее через один межстрочный интервал повторяются заголовки граф. Ссылки по тексту на таблицы следует давать в полном виде, например: «Данные приведены в таблице 4». Допускается помещать таблицу вдоль длинной стороны листа (альбомный вариант).

Ссылки по тексту на источники, которыми пользовался обучающийся при выполнении курсового проекта, обозначаются числом в квадратных скобках.

Образец ссылки: [21]. Первое число в скобках должно соответствовать номеру источника в списке использованных источников, который размещается в конце работы.

Подстраничные и внутри текстовые сноски в курсовой работе делать не допускается.

Смысловое содержание введения и заключения не предполагают наличия ссылок: эти разделы являются личным умозаключением обучающегося. Эпиграфы в курсовом проекте не применяются.

При написании практической части курсового проекта ссылки не проставляются. Заимствованные материалы должны быть органично связаны с содержанием работы и собственными рассуждениями обучающегося.

8. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

Список использованных источников приводится в алфавитном порядке в конце курсового проекта после заключения. Он составляется в соответствии с ГОСТ Р 7.0.100–2018 СИБИД «Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления».

В качестве использованных источников должны преобладать законодательные и правовые документы, научные издания: монографии, статьи из научных журналов, диссертации, научные отчеты и т.п. Допускаются ссылки на авторизованные источники из Интернета, если сайты, на которых они размещены, признаются научной общественностью. При использовании таких источников рекомендуется консультироваться с научным руководителем курсового проекта.

Законодательные и нормативные документы Российского государства. Эти документы должны систематизироваться по значимости, а внутри каждой выделенной группы документов – по хронологии.

Нормативно-методические документы – стандарты, методические рекомендации, указания, правила, инструкции и т. д. располагаются в пределах каждой группы документов – по хронологии.

Электронно библиотечный ресурс: «Университетская библиотека ONLINE» , www.biblioclub.ru, «ЭБС ЮРАЙТ», <https://www.biblio-online.ru>.

В Приложении 3 показано оформление списка использованных источников. Структура выглядит следующим образом: нормативная литература по степени значимости и все остальные источники в алфавитном порядке. Количество их должно быть не менее 15-20.

После списка использованных источников размещаются «Приложения». Каждое приложение следует начинать с новой страницы, в правом верхнем углу без отступа слово «приложение», которое оформляется прописными буквами жирным шрифтом (14 пт) (Times New Roman).

Нумеруются приложения последовательно арабскими цифрами (без

знака №), например «Приложение 1». Если одно приложение состоит из несколько листов, то необходимо пронумеровать «Продолжение Приложения 1».

Работа вкладывается в соответствующую папку. Электронная версия курсового проекта также прилагается, сдается на кафедру для электронного архива.

Перед выполнением курсового проекта руководитель выдает обучающему задание. Приложения являются обязательным компонентом курсового проекта по дисциплине «Анализ финансовой отчетности». Приложения могут быть различными: таблицы, построенные в Microsoft Excel, схемы, графики, диаграммы, иллюстрации, копии постановлений, договоров и, отчетность и т.п.

После защиты обучающимся курсового проекта руководитель оформляет Отзыв на курсовую работу, представленный на титульном листе (см. Приложение 2).

9. ПРИМЕРНЫЕ ТЕМЫ КУРСОВОГО ПРОЕКТА

1. Анализ текущей бухгалтерской отчетности организации
2. Анализ бухгалтерского баланса как основной формы бухгалтерской отчетности организации
3. Анализ финансовых результатов предприятия по данным отчёта о финансовых результатах
4. Анализ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету и о финансовых результатах
5. Анализ деловой активности предприятия по данным бухгалтерской отчетности
6. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия по данным бухгалтерской отчетности
7. Анализ оборотных активов организации по данным бухгалтерского баланса
8. Анализ структуры, состава и ликвидности бухгалтерского баланса
9. Анализ движения денежных потоков по направлениям деятельности предприятия
10. Анализ структуры и динамики собственного капитала по данным отчета об изменениях капитала
11. Бухгалтерский баланс как информационная база анализа финансовой устойчивости предприятия

12. Отчетность организации о движении денежных средств, порядок составления и анализ ее основных показателей
13. Анализ структуры и динамики капитала предприятия
14. Анализ активов предприятия по данным бухгалтерского баланса
15. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности по данным бухгалтерской отчетности
16. Анализ рентабельности продаж по данным отчёта о финансовых результатах
17. Анализ финансовой устойчивости предприятия по данным бухгалтерской отчетности
18. Анализ формирования и распределения прибыли предприятия по данным отчёта о финансовых результатах
19. Анализ финансового состояния предприятия по данным бухгалтерского баланса
20. Анализ использования оборотного капитала по данным бухгалтерской отчетности
21. Анализ консолидированной бухгалтерской отчетности
22. Анализ распределения прибыли организации
23. Отчет о финансовом результате: порядок составления и представления
24. Экспресс-анализ годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
25. Бухгалтерский баланс и анализ его основных показателей
26. Консолидированная отчетность: содержание, порядок составления и анализ основных ее показателей
27. Анализ финансового состояния предприятия по данным приложений к бухгалтерскому балансу
28. Анализ и диагностика финансового состояния предприятия по информации из баланса
29. Анализ и комплексная оценка финансового положения предприятия по данным бухгалтерской отчетности
30. Анализ и оценка финансовой деятельности предприятия по данным бухгалтерской отчетности
31. Сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность: анализ основных показателей
32. Анализ относительных показателей ликвидности и платежеспособности предприятия
33. Основные инструменты анализа бухгалтерской отчетности. Анализ финансового состояния по данным отчетности

10. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

№ п/п	Автор	Название основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	Выходные данные	Количество экземпляров в библиотеке ДГУНХ/адрес доступа
I. Основная учебная литература				
1	Жилкина А. Н	Финансовый анализ: учебник и практикум для бакалавриата и специалитета	Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 285 с.	https://urait.ru/book/finansovy-analiz-450070
2	Казакова Н. А.	Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес: учебник для вузов	Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 233 с.	https://urait.ru/book/analiz-finansovoy-otchetnosti-konsolidirovannyi-biznes-456425
3	Косолапова М. В. Свободин В. А.	Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник	Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. - 247 с.	http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=495781
4	Миславская Н. А., Поленова С. Н.	Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник	М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. – 370 с.	http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=573429&sr=1
5	Прыкина Л. В.	Экономический анализ предприятия: учебник	М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. – 253 с.	http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=495823
6	Рубцов И. В.	Анализ финансовой отчетности: учебное пособие	Москва: Издательство: Юнити-Дана, 2018.- 127 с.	http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=473286&sr=1
II. Дополнительная литература				
А) Дополнительная учебная литература				
1	Гиляровская Л. Т., Ендовицкая А. В.	Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций:	Издательство: Юнити, 2015.- 159 с.	https://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=436703&sr=1

		учебное пособие		
2	Гиляровская Л. Т	Экономический анализ: учебник	Издательство: Юнити, 2015.- 615 с.	https://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=446487&sr=1
3	Егорова Л.И.	Учет и анализ несостоятельности предприятия, Учебно-методический комплекс	М.: Евразийский открытый институт.2011-152с	https://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=90768&sr=1
4	Ильшева Н. Н., Крылов С. И.	Анализ финансовой отчетности: учебное пособие	Издательство: Юнити, 2015. – 241 с.	https://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=436709&sr=1
5	Овечкина О. Н.	Бухгалтерский учет и анализ в условиях банкротства организации: учебное пособие	Издательство: ПГТУ, 2013. – 205 с.	https://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=439325&sr=1
6	Селезнева Н. Н., Ионова А. Ф.	Анализ финансовой отчетности организации: учебное пособие	Издательство: Юнити, 2015.- 583 с.	https://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=114703&sr=1
7	Турманидзе Т.У.	Финансовый анализ: учебник	Москва: Юнити, 2015-288с.	https://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=118963&sr=1
8	Харченко О.Н.	Учет, налоги, анализ и аудит : Практикум: учебное пособие	Красноярск:Сибирский федеральный университет, 2014. – 256с.	https://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=364512&sr=1

Б) Официальные издания: сборники законодательных актов, нормативно-правовых документов и кодексов РФ

1	Официальный сайт компании «КонсультантПлюс» http://www.consultant.ru/
2	Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) от 30.11.1994 №51-ФЗ. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/
3	Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/
4	Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
5	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утв. приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.07.1999 N 43н http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/

В) Периодические издания

1	Российский экономический журнал : журнал / Москва: Академия МБА, 2019 Издатель: Академия менеджмента и бизнес-администрирования. Учредитель: ЗАО "ЭЖ
---	---

	МЕДИА". Главный редактор: Мелентьев А.Ю. http://biblioclub.ru/index.php?page=journal_red&jid=561062
2	Экономический анализ: теория и практика: Москва: Финансы и кредит, Учредитель: ООО «Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ» Издатель: ООО «Финанспресс». Главный редактор: Любушин Н.П. http://biblioclub.ru/index.php?page=journal_red&jid=499480
3	Финансовая аналитика: проблемы и решения: Москва: Финансы и кредит, изд. Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ ; учред. Информационный центр «Финансы и Кредит». гл. ред. Ю.А. Кузнецов http://biblioclub.ru/index.php?page=journal_red&jid=499481
4	Научно-практический журнал «Экономический анализ: теория и практика» http://www.fin-izdat.ru/journal/analiz
5	Научно-практический журнал «Экономист» http://www.economist.com.ru/index.htm
6	Научно-практический журнал «Аудит и финансовый анализ» http://www.auditfin.com
Г) Справочно-библиографическая литература	
1	Борисов А.Б. Большой энциклопедический словарь – Изд. 2-е, перераб. и доп. – Москва : Книжный мир, 2006. – 543 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=274981
2	Словарь терминов и понятий по региональной экономике: учебное пособие / сост. О.В. Горшенева ; Министерство образования и науки РФ, ФГАОУ ВО«Южный федеральный университет", Экономический факультет. – Ростов-на-Дону: Издательство Южного федерального университета, 2011. – 122 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=241039
Д) Научная литература Монографии	
1	Каспир, Г.Я. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : монография / Г.Я. Каспир. – Москва : Лаборатория книги, 2011. – 213 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=140854
2	Угольникова, П.С. Финансовые результаты и хозяйственная деятельность компании : монография / П.С. Угольникова. – Москва : Лаборатория книги, 2010. – 100 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=96862 (
Е) Информационные базы данных (профильные)	
1	МУЛЬТИСТАТ – многофункциональный статистический портал http://www.multistat.ru/
2	Базы данных официальной статистики Федеральной службы государственной статистики - https://www.gks.ru/
3	База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» - информационно- аналитические материалы Центрального банка Российской Федерации - https://www.cbr.ru/analytics/?PrId=msfo_23217_41739
4	База данных «Информационно-аналитические материалы» Центрального банка Российской Федерации - https://www.cbr.ru/analytics/
5	База данных «Аналитика и исследования» Сбербанка России - http://www.sberbank.ru/ru/about/analytics
6	База данных «Финансовая информация и презентации» ВТБ -

	https://www.vtb.ru/akcionery-i-investory/finansovaya-informaciya/
7	Единый федеральный реестр сведений о банкротстве (ЕФРСБ) - bankrot.fedresurs.ru
8	Единый информационно-аналитический портал государственной поддержки инновационного развития бизнеса (АИС «Инновации») - innovation.gov.ru

11. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ» НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КУРСОВОГО ПРОЕКТА

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к одной или нескольким электронно-библиотечным системам (электронным библиотекам) и к электронной информационно-образовательной среде университета (<http://e-dgunh.ru>). Электронно-библиотечная система (электронная библиотека) и электронная информационно-образовательная среда обеспечивает возможность доступа обучающегося из любой точки, в которой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", как на территории университета, так и вне ее.

Рекомендуется ознакомление с ресурсами правовых систем (онлайн-версии), а также сайты официальных регуляторов помогающих при выполнении курсового проекта в области анализа финансовой отчетности:

1. <http://www.bibliotec.ru/> - Электронно-библиотечный ресурс Дагестанского государственного университета
2. <http://www.gks.ru/> - Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
3. www.ecsocman.hse.ru/-интернет ресурс Госкомстата России
4. www.nlr.ru/- Информационный ресурс «Российская национальная библиотека»
5. www.nns.ru/- Национальная электронная библиотека
6. www.rsl.ru/- Российская государственная библиотека
7. [www.biznes - karta.ru/](http://www.biznes-karta.ru/)- Агентство деловой информации «Бизнес - карта»
8. www.elibrary.ru/- Научная электронная библиотека
9. www.uisrussia.ru/ -Университетская информационная система РОССИЯ (УИС Россия)
10. <http://elibrary.rsl.ru/> - Электронная библиотека РГБ
11. www.stplan.ru/-Стратегическое управление и планирование
12. www.economics.wideworld.ru/ - «Экономика» - учебные материалы
13. www.ecsocman.edu.ru/- Образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент»
14. www.opes.ru/ - Экспертный канал «Открытая экономика»

15. www.bibliociub.ru/ -Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека Онлайн»
16. www.fa.ru/ - сайт «Финансовый университет при Правительстве РФ»
17. www.avcsz.pf – сайт электронного научного журнала «Актуальные вопросы современной экономики» (РИНЦ) (Импакт-фактор 1,259)
18. <http://www.e-disclosure.ru/poisk-po-kompaniyam> - Центр раскрытия корпоративной информации

**ПРИМЕРНЫЙ РЕКОМЕНДУЕМЫЙ ПЛАН КУРСОВОГО
ПРОЕКТА**

**ТЕМА «Оценка финансового состояния предприятия по
данным текущей бухгалтерской отчетности»**

Содержание

Введение.....	3
Глава 1. Теоретические аспекты оценки текущей бухгалтерской отчетности.....	6
1.1. Понятие, состав и порядок составления текущей бухгалтерской отчетности.....	6
1.2. Методика анализа актива и пассива бухгалтерского баланса.....	13
1.3. Методика проведения анализа финансового состояния по данным текущей бухгалтерской отчетности предприятия.....	18
Глава 2. Анализ финансового состояния текущей бухгалтерской отчетности ДОО «Чайка».....	30
2.1. Экономическая характеристика организации.....	30
2.2. Анализ состава, структуры и динамики активов и пассивов организации.....	34
2.3. Оценка платежеспособности и финансовой устойчивости организации.....	38
2.3.1. Анализ ликвидности и платежеспособности организации.....	38
2.3.2. Анализ абсолютных и относительных показателей финансовой устойчивости.....	43
Заключение.....	50
Список использованной литературы.....	53
Приложения.....	59

ОБРАЗЕЦ ОФОРМЛЕНИЯ ТИТУЛЬНОГО ЛИСТА

**ГАОУ ВО ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА**

**Кафедра «Анализ хозяйственной деятельности и аудит»
Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»,
Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».
\очная форма обучения**

**КУРСОВОЙ ПРОЕКТ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»**

**ТЕМА: «Оценка финансового состояния предприятия по данным
текущей бухгалтерской отчетности»**

РУКОВОДИТЕЛЬ

ВЫПОЛНИЛА

ШИФР ГРУППЫ

4 курс __ группа очное (заочное) отделение

Курсовой проект сдан руководителю	Проверен и возвращен на доработку	Проверен после доработки и допущен к защите	Проверен и допущен к защите
Дата _____	Дата _____	Дата _____	Дата _____
Подпись _____	Подпись _____	Подпись _____	Подпись _____

Дата защиты курсового
проекта _____

Отметка о защите

Рецензия руководителя

Подпись зав. кафедрой _____

Махачкала – 2019

**Лист актуализации методических рекомендаций по выполнению
курсового проекта по дисциплине
«Анализ финансовой отчетности»**