

Уральский социально-экономический институт (филиал)
образовательного учреждения профсоюзов
высшего образования
«Академия труда и социальных отношений»

УТВЕРЖДАЮ



Зам. директора по УВР Ур СЭИ (филиал)
ОУП ВО «АТиСО»

О.В. Зубкова

10 июня 2020 г.

ОСНОВЫ АНАЛИЗА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Методические указания по выполнению курсовой работы

Челябинск

2020

Основы анализа бухгалтерской отчетности: методические указания по выполнению курсовой работы / Т.А. Жилина, О.Н. Понуровская. – Челябинск: Ур СЭИ (филиал) ОУП ВО «АТиСО», 2020. – 31 с.

Методические указания содержат правила и рекомендации по написанию и защите курсовой работы по дисциплине «Основы анализа бухгалтерской отчетности». Методические указания предназначены для студентов среднего профессионального образования очной и заочной форм обучения, обучающихся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Составители: Жилина Т.А., декан среднего профессионального образования Ур СЭИ (филиал) ОУП ВО «АТиСО», к.э.н., доцент кафедры экономики

Понуровская О.Н., к.э.н., доцент кафедры экономики
Ур СЭИ (филиал) ОУП ВО «АТиСО»

Рецензент: Зубкова О.В., зам. директора по учебной и воспитательной работе Ур СЭИ (филиал) ОУП ВО «АТиСО», д.э.н., доцент кафедры экономики

Маскайкина Е.В., заведующий кафедрой менеджмента и управления персоналом Ур СЭИ (филиал) ОУП ВО «АТиСО», к.э.н., доцент

Рекомендовано к изданию учебно-методическим советом Ур СЭИ (филиал) ОУП ВО «АТиСО» (протокол № 5 от «13»января 2020 г.)

© Уральский социально-экономический институт (филиал)
Образовательного учреждения профсоюзов высшего
образования «Академия труда и социальных отношений», 2020
© Жилина Т.А., Понуровская О.Н., 2020

Содержание

Введение.....	4
1. Общие положения.....	8
2. Выбор темы курсовой работы.....	9
3. Структура и содержание курсовой работы.....	10
4. Требования к оформлению курсовой работы.....	13
5. Порядок выполнения и защиты курсовой работы.....	16
Приложения.....	20

Введение

«Основы анализа бухгалтерской отчетности» – одна из модульных дисциплин ПМ.04 «Составление и использование бухгалтерской отчетности», входящих в программу подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). В соответствии с учебными планами студенты очной и заочной форм обучения по квалификации специалиста среднего звена «Бухгалтер» выполняют курсовую работу по данной дисциплине в 3 семестре (по очной форме обучения со сроком обучения 1г10м), в 5 семестре (по очной форме обучения со сроком обучения 2г10м), на 3 курсе (по заочной форме обучения со сроком обучения 2г10м).

Дисциплина «Основы анализа бухгалтерской отчетности» закладывает базу для изучения дисциплин общепрофессионального цикла: «Экономический и финансовый анализ», «Отраслевые особенности учета, анализа и аудита», «Бухгалтерский (управленческий) учет», а также ПМ.05 «Выполнение работ по одной или нескольким профессиям, должностям служащих».

Современный специалист в области анализа бухгалтерской отчетности должен иметь практический опыт:

- 1) составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и использования ее для анализа финансового состояния организации;
- 2) составления налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и форм статистической отчетности, входящих в бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в установленные законодательством сроки;
- 3) участия в счетной проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 4) анализа информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;
- 5) применения налоговых льгот;
- 6) разработки учетной политики в целях налогообложения;
- 7) составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности.

В результате изучения дисциплины «Основы анализа бухгалтерской отчетности» студент должен:

а) знать: законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, консолидированной финансовой отчетности, аудиторской деятельности, архивном деле, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации, законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, законодательство о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; определение бухгалтерской (финансовой) отчетности как информации о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период; теоретические основы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период; методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период; порядок составления шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости; методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период; требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности организации; состав и содержание форм бухгалтерской (финансовой) отчетности; бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах как основные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности; методы группировки и перенесения обобщенной учетной информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской (финансовой) отчетности; процедуру составления приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах; порядок отражения изменений в учетной политике в целях бухгалтерского учета; порядок организации получения аудиторского заключения в случае необходимости; сроки представления бухгалтерской (финансовой) отчетности; правила внесения исправлений в

бухгалтерскую (финансовую) отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций; формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению; форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению; форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению; сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики; содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению; порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах; методы финансового анализа; виды и приемы финансового анализа; процедуры анализа бухгалтерского баланса: порядок общей оценки структуры активов и источников их формирования по показателям баланса; порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса; процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса; порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности; состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации; процедуры анализа показателей финансовой устойчивости; процедуры анализа отчета о финансовых результатах; принципы и методы общей оценки деловой активности организации, технологию расчета и анализа финансового цикла; процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности; процедуры анализа влияния факторов на прибыль; основы финансового менеджмента, методические документы по финансовому анализу, методические документы по бюджетированию и управлению денежными потоками; международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и Директивы Европейского Сообщества о консолидированной отчетности..

б) уметь: использовать методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем, определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную

информацию о работе объекта внутреннего контроля; выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных, применять при ее обработке наиболее рациональные способы выборки, формировать выборку, к которой будут применяться контрольные и аналитические процедуры; применять методы внутреннего контроля (интервью, пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка); выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок; оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе; формировать информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков; анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами; определять объем работ по финансовому анализу, потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах; определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта; планировать программы и сроки проведения финансового анализа экономического субъекта и осуществлять контроль их соблюдения, определять состав и формат аналитических отчетов; распределять объем работ по проведению финансового анализа между работниками (группами работников); проверять качество аналитической информации, полученной в процессе проведения финансового анализа, и выполнять процедуры по ее обобщению; формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям; координировать взаимодействие работников экономического субъекта в процессе проведения финансового анализа; оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта; формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта; разрабатывать финансовые программы развития экономического субъекта, инвестиционную, кредитную и валютную политику экономического субъекта; применять результаты финансового анализа

экономического субъекта для целей бюджетирования и управления денежными потоками; составлять прогнозные сметы и бюджеты, платежные календари, кассовые планы, обеспечивать составление финансовой части бизнес-планов, расчетов по привлечению кредитов и займов, проспектов эмиссий ценных бумаг экономического субъекта; вырабатывать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта, вносить соответствующие изменения в финансовые планы (сметы, бюджеты, бизнес-планы); отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации; определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период; закрывать бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки; устанавливать идентичность показателей бухгалтерских (финансовых) отчетов; осваивать новые формы бухгалтерской (финансовой) отчетности; адаптировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность Российской Федерации к Международным стандартам финансовой отчетности.

Методические указания имеют целью оказание помощи студентам в самостоятельном написании курсовой работы. В них представлены процесс подготовки, написания и оформления курсовой работы, включая: выбор темы, сбор информации, анализ и обобщение материалов исследования, рецензирование и защита. Предложены образцы оформления и темы курсовых работ.

1. Общие положения

Курсовая работа по дисциплине «Основы анализа бухгалтерской отчетности» должна иметь теоретико-прикладной характер, поэтому в ней необходимо соблюдать следующие требования: обоснование актуальности выбранной темы, постановка цели, задач, описание объекта и предмета исследования, анализ источников, логичность и научность изложения материала, правильное оформление.

Курсовая работа представляет собой самостоятельное исследование студента, имеющее целью:

- формирование общих и профессиональных компетенций, предусмотренных при изучении междисциплинарного курса, предусматривающей выполнение курсовой работы;
- закрепление навыков научно-исследовательской и практической работы в области полученной специальности;
- демонстрацию уровня овладения методикой исследования при решении разрабатываемых в курсовой работе проблем и вопросов;
- выяснение подготовленности студентов к самостоятельной работе в условиях современного состояния науки, производственных, организационных и финансовых отношений.

Содержание работы должно соответствовать и раскрывать название темы курсовой работы.

В курсовой работе студент закрепляет полученную информацию, систематизируя по собственному усмотрению накопленные научные достижения и фактическую информацию, доказывая научную ценность и/или практическую значимость тех или иных положений. Подготовка курсовой работы должна не столько решать научные проблемы, сколько служить свидетельством того, что ее автор научился самостоятельно вести научный поиск, видеть профессиональные проблемы и владеет наиболее общими методами и приемами их решения.

2. Выбор темы курсовой работы

Темы курсовых работ утверждаются на кафедре экономики. Преподаватели, ведущие дисциплину «Основы анализа бухгалтерской отчетности», ежегодно, в начале учебного года, обновляют и корректируют перечень тем курсовой работы. Утвержденный кафедрой перечень тем прикрепляется в виде отдельного файла в электронной системе Ур СЭИ (филиал) для каждой конкретной учебной группы.

Студенты выбирают тему самостоятельно, согласно алгоритму, представленному в приложении 3. В приложении 4 представлен примерный план курсовой работы по каждой теме.

Студенты очной формы обучения должны согласовывать выбранную тему курсовой работы непосредственно с руководителем.

Курсовые работы, написанные по темам, не включенным в утвержденный список тем курсовых работ, и не согласованных с руководителем (для студентов очного отделения), к защите **не допускаются**.

3. Структура и содержание курсовой работы

Курсовая работа выполняется с использованием научной, учебной, учебно-методической литературы, публикаций в журналах, статистических данных, материалов действующих предприятий.

Курсовая работа включает: титульный лист (приложение 1), оглавление, введение, основную часть, состоящую из глав и параграфов, заключение, список использованных источников, приложения.

Содержание помещается вслед за титульным листом и оформляется по образцу, представленному в приложении 2.

Введение должно включать следующие основные элементы: актуальность темы; цель и задачи курсовой работы; объект исследования; предмет исследования; структура курсовой работы.

При написании введения необходимо учитывать следующее.

Актуальными признаются темы, недостаточно разработанные теоретически и практически, посвящённые важным проблемам становления, организации и функционирования финансов субъектов различного уровня хозяйствования.

Если в литературе исследуемая проблема рассмотрена в недостаточной степени, то необходимо указать, какие вопросы в ней решены не полностью, а каким уделено особое внимание.

Описание актуальности темы курсовой работы должно по объему занимать 0,5-1 страницу.

Цель и задачи исследования. Целью работы является исследование проблем, определяемых выбранной темой, а также направлений и методов их решения. Цель

работы необходимо сформулировать кратко и конкретно. Она должна вытекать из обоснования актуальности темы.

Задачи исследования – это теоретические и практические результаты, которые должны быть получены в ходе выполнения работы. Они должны соответствовать содержанию курсовой работы.

Объект исследования представлен результатами хозяйственной деятельности предприятий, которые характеризуются системой взаимосвязанных показателей, отражающих отдельные ее стороны и сегменты (показатели производства и реализации продукции, ее себестоимости, использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, финансовых результатов деятельности, финансового состояния предприятия и т.д.).

Предмет исследования определяется темой курсовой работы. В качестве предмета исследования могут выступать причины изменения результатов хозяйствования и их отклонений от целевых параметров.

Приблизительный объём введения должен составлять 1,5-2 страницы.

Основная часть содержит последовательное и обоснованное изложение материалов, раскрывающих цели и задачи, поставленные во введении. Основная часть должна иметь не менее двух глав:

- теоретическая глава;
- практикоориентированная (аналитическая) глава.

Каждая глава может содержать несколько параграфов. При этом параграфы выделяются в том случае, если их два и более. Один параграф не выделяется.

В теоретической главе студент должен продемонстрировать знание основных терминов и определений, умение выявлять и анализировать причинно-следственные связи в хозяйственной деятельности предприятий, что позволит дать правильную оценку достигнутым результатам в сложившейся ситуации, выявить резервы повышения эффективности работы, обосновать планы и управленческие решения, направленные на достижение поставленных целей. Для этого студенту в теоретической части курсовой работы необходимо:

- раскрыть содержание основных понятий, категорий и терминов, выявить

связи между ними;

- дать краткую характеристику наиболее интересных и полезных источников научно-практической литературы и методических материалов по данной теме;
- сформулировать основные проблемы исследования, вытекающие из анализа литературы и статистических материалов;
- определить факторы и их влияние на развитие рассматриваемой проблемы;
- систематизировать основные организационно-управленческие мероприятия, предлагаемые для решения выявленных проблем.

В практикоориентированной (аналитической) главе студент должен показать умение применять теоретические знания для решения практических задач. Основными источниками информации являются официальные сайты в сети Интернет, аналитические материалы в периодических изданиях.

Главы должны заканчиваться краткими выводами по рассматриваемой проблеме. Используемые в работе цитаты, фактические материалы, статистические данные должны иметь ссылку на источник.

Примерный объём основной части 25-30 страниц.

Заключение – самостоятельная часть курсовой работы. Заключение не должно включать пересказ содержания, новые факты, цифры и выводы, отличные от изложенных в основной части работы. Здесь подводятся итоги теоретической и практической разработки темы, отражается решение задач, поставленных во введении, предлагаются обобщения и выводы по исследуемой теме, формулируются предложения и рекомендации.

Примерный объём заключения 2-3 страницы.

Список использованных источников должен содержать от 15 до 20 наименований. При составлении списка использованных источников следует учитывать следующие моменты:

- в список включаются только действующие нормативные документы (законы, указы, постановления, ГОСТы, инструкции и т.д.) не зависимо от года издания;
- российские учебники, учебные пособия, статьи в научных журналах и

сборниках, методическая литература вузов должна быть издана не более 5 лет назад. Например, при написании курсовой работы в 2019 г. такие источники должны быть изданы не ранее 2015 г.;

– переводные учебники, учебные издания, научные монографии зарубежных авторов, изданные ранее 5 лет назад, могут быть включены в список, если они позднее не переиздавались.

В приложениях размещается материал, носящий, прежде всего, справочный характер. Это могут быть:

- таблицы и рисунки объемом более одной страницы;
- выписки, фрагменты нормативных документов организации;
- описание исследовательских методик, а также результатов их применения.

Общий объём курсовой работы составляет 30-40 страниц (без учета приложений). Сроки написания курсовой работы определяются конкретным учебным планом.

4. Требования к оформлению курсовой работы

При оформлении курсовой работы должны быть соблюдены следующие основные требования.

1. Текст курсовой работы

Курсовая работы должна быть напечатана на бумаге формата А4 (печатать с одной стороны).

Шрифт Times 14 пт (в таблицах и рисунках шрифт Times 12 пт).

Межстрочный интервал 1,5 (в таблицах 1,0). Между абзацами дополнительные интервалы не допускаются.

Поля: снизу и сверху по 20 мм, слева 30 мм, справа 10 мм.

Абзацный отступ 1,25. Выравнивание текста – по ширине.

Переносы слов не допускаются.

При перечислениях следует использовать тире, русские буквы или цифры со скобками. Иные маркеры не допускаются. Если используются скобки, последующее

слово пишется с маленькой буквы, если точки, то с большой буквы. После каждого элемента перечисления ставится точка с запятой, в конце – точка.

Сокращения используют только общепринятые. Для авторских сокращений необходимо давать расшифровку при первом использовании. Слова «так как, потому что, в том числе» пишутся без сокращений.

Нумерация страниц производится внизу страницы, в центре. Номера не ставятся на титульном листе и оглавлении, то есть «Введение» будет стр. 3.

2. Названия

Оглавление, введение, главы курсовой работы, заключение, список использованных источников всегда начинаются с новой страницы.

Слова оглавление, введение, заключение, список использованных источников пишутся прописными буквами, с абзацного отступа, центрируются.

Названия глав пишутся прописными буквами и центрируются.

Названия параграфов пишутся строчными буквами и центрируются. Название параграфа и его текст не разрешается размещать на разных страницах.

Пустые строки необходимо вставлять между названием главы и параграфа, между названием параграфа и текстом, между текстом и названием следующего параграфа, после слов содержание, введение, заключение, список использованных источников.

3. Таблицы

В таблицах рекомендуется шрифт Times 12 пт и межстрочный интервал 1,0.

В тексте перед таблицей должна быть ссылка на нее, например, «...методы финансового анализа представлены в табл. 4».

Ширина таблицы должна точно соответствовать полям страницы.

Нумерация таблиц сквозная, по всей работе. У правого поля пишется слово «Таблица» и порядковый номер, в следующей строке по центру название таблицы (без точки).

Названия столбцов в таблице начинаются с прописной буквы.

Разрешается поворот таблиц в альбомную форму. Иного текста на этой странице быть не должно. Номер страницы там же, где на других страницах.

4. Рисунки

Все схемы, графики, диаграммы, чертежи и т.п. называются рисунками.

Обязательно наличие единиц измерения на шкале или в названии рисунка, после запятой.

Нумерация рисунков сквозная, по всей работе. Название рисунка центрируется. Оно пишется следующим образом: Рис. 1. Структура имущества организации, без точки в конце названия.

Название рисунка и сам рисунок не допускается размещать на разных страницах, не допускается разрывать рисунок.

5. Формулы

Формулы центрируются, нумеруются у правого поля номером в скобках, расшифровка начинается со слова где, которое пишется слева от поля, показатели в расшифровке выравниваются по знаку тире.

6. Список использованных источников

Список использованных источников формируется в следующем порядке: официальные материалы, книги (учебники, учебные пособия, монографии), статьи, интернет-ресурсы.

Ссылки на источники литературы оформляются в квадратных скобках:

- для учебников, учебных пособий, монографий - с указанием номера источника в списке и страницы, с которой взята цитата: [6, с. 31];
- для научных статей, нормативных, методических изданий, источников из Интернета – с указанием источника в списке: [10].

7. Приложения

Перед приложениями необходимо вставить лист со словом ПРИЛОЖЕНИЯ в центре.

Приложения нумеруются сквозной нумерацией: 1, 2, 3 и т.д.

Название приложения оформляется аналогично таблице: справа слово Приложение и его цифра, в центре – название.

Таблицы и рисунки в приложении имеют соответствующие обозначения: Таблица 1.1, Рис. 1.1 и т.д.

На каждое приложение должна быть ссылка в тексте.

Образцы оформления разделов и элементов текста курсовой работы приведены в приложении 2.

5. Порядок выполнения и защиты курсовой работы

Порядок изложения материала курсовой работы определяется планом. План курсовой работы составляется студентом и согласовывается с руководителем курсовой работы (для студентов очной формы обучения). План курсовой работы служит базой для написания оглавления и может корректироваться в процессе работы. Итоговый вариант плана будет оглавлением курсовой работы.

Литературный материал не следует дословно переписывать. Студент должен продемонстрировать в курсовой работе умение обобщать, систематизировать, анализировать и критически оценивать материалы первоисточников. Нельзя перегружать работу поверхностным описанием, материалами и данными, не имеющими отношение к теме работы.

Курсовая работа выполняется по следующему примерному графику:

1-2 неделя – выбор темы курсовой работы; сбор исходных данных, составление плана курсовой работы; согласование плана с руководителем.

3-9 недели – изучение литературных источников и написание курсового проекта;

10 неделя – сдача курсового проекта на рецензирование;

11 – доработка, исправление ошибок и подготовка к защите;

12-13 неделя – защита курсового проекта.

На рецензирование курсовая работа сдается методисту кафедры экономики (ауд. 319) в:

1) печатном виде;

2) электронном виде (файл word или pdf).

В случае отсутствия одного из вариантов (печатного или электронного) курсовая работа на рецензирование **не принимается**.

По итогам рецензирования курсовая работа либо возвращается на доработку (переработку) либо допускается к защите.

Курсовая работа возвращается на доработку (переработку) в случаях:

- 1) содержание работы не соответствует теме курсовой работы;
- 2) в работе дословно излагаются материалы учебников или скопированы материалы из Интернета;
- 3) скопирована курсовая работа другого студента;
- 4) не соблюдены требования по объему и структуре курсовой работы;
- 5) не выполнены основные требования по оформлению курсовой работы.

Защита курсовой работы может проходить в различных формах. Защита может производиться в виде выступления перед группой. Автору курсовой работы предоставляется 5 - 7 минут для доклада основных положений работы, после чего ему задаются вопросы по существу работы.

Допускается защита курсовых работ в индивидуальном порядке в форме обсуждения проблемы, исследованной в работе.

Оценка за курсовую работу выставляется дифференцированно. Основными факторами, определяющими оценку работы, являются:

- самостоятельность выполнения работы;
- грамотность в обобщении теоретического материала;
- ясность, четкость, последовательность изложения материала;
- умение применять теоретические знания для решения практических задач;
- соответствие оформления материалов курсовой работы установленным требованиям;
- качество доклада и правильность ответов на вопросы при защите курсовой работы.

Курсовая работа оценивается по общепринятой системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Оценка «отлично» выставляется студенту, если выполнены все требования к написанию и защите курсовой работы:

- обозначена проблема и обоснована её актуальность,

- дан глубокий самостоятельный анализ изученного материала,
- сделано сравнение различных источников, сформулированы взгляды отечественных и зарубежных авторов по проблеме;
- высказана собственная позиция автора работы;
- сформулированы выводы;
- выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению;
- на защите даны правильные ответы на дополнительные вопросы.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если основные требования к курсовой работе и ее защите выполнены, но при этом допущены недочёты. К ним относятся:

- имеются неточности в изложении материала;
- не всегда соблюдена логическая последовательность в суждениях;
- не выдержан объём курсовой работы;
- имеются упущения в оформлении;
- на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если имеются существенные отступления от требований к содержанию и оформлению курсовой работы:

- тема освещена лишь частично,
- вопросы темы изложены поверхностно;
- отсутствует необходимый фактический материал в главе 2;
- не сформулированы выводы;
- допущены фактические ошибки в изложении материала работы;
- не даны ответы (даны не правильно) на вопросы при защите.

Причины, по которым курсовая работа возвращается на доработку (переработку), изложены выше.

Курсовые работы, обладающие научной новизной, представляющие практический интерес и отличающиеся качеством оформления могут быть рекомендованы к дальнейшей разработке темы при написании научно-

исследовательской работы по кафедре для участия в ежегодной молодежной научной конференции Ур СЭИ. Также автору может быть предоставлено право выступить с докладом на студенческой научной конференции и опубликовать краткие тезисы работы.

Образец оформления титульного листа

УРАЛЬСКИЙ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ПРОФСОЮЗОВ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«АКАДЕМИЯ ТРУДА И СОЦИАЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ»
Факультет среднего профессионального образования
Кафедра экономики

КУРСОВАЯ РАБОТА

по дисциплине «Основы анализа бухгалтерской отчетности»

на тему: Анализ объема производства и реализации продукции

Выполнил(а) студент гр. ЭБСД-201
Иванова И.И.

Руководитель: к.э.н., доцент
Понуровская О.Н.

Челябинск

2020

Образцы оформления разделов и элементов текста курсовой работы

Образец оформления оглавления

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА
ОБЪЕМА ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

- 1.1. Анализ динамики и структуры производства и реализации продукции
- 1.2. Факторный анализ выпуска и реализации продукции
- 1.3. Анализ и оценка влияния на объем продукции использования производственных ресурсов
- 1.4. Анализ влияния объема продукции на величину прибыли

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ОБЪЕМА ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ
НА ПРИМЕРЕ

- 2.1. Общая характеристика исследуемого объекта
- 2.3. Факторный анализ выпуска и реализации продукции
- 2.4. Анализ влияния объема производства и реализации продукции на величину прибыли
- 2.5. Мероприятия по улучшению показателей производства и реализации продукции

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

ПРИЛОЖЕНИЯ

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА ОБЪЕМА ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

1.1. Анализ динамики и структуры производства и реализации продукции

Источниками информации для анализа производства и реализации продукции являются: бизнес-план организации, оперативные планы-графики, отчетность, а именно форма № 2 "Отчет о прибылях и убытках", ведомость № 16 "движение готовых изделий, их отгрузка и реализация" и др. [6].

В качестве источников информации могут быть.....

Ссылка в тексте и оформление рисунка

Алгоритм процесса организации операций по реализации готовой продукции представлен в виде схемы (рис. 2).

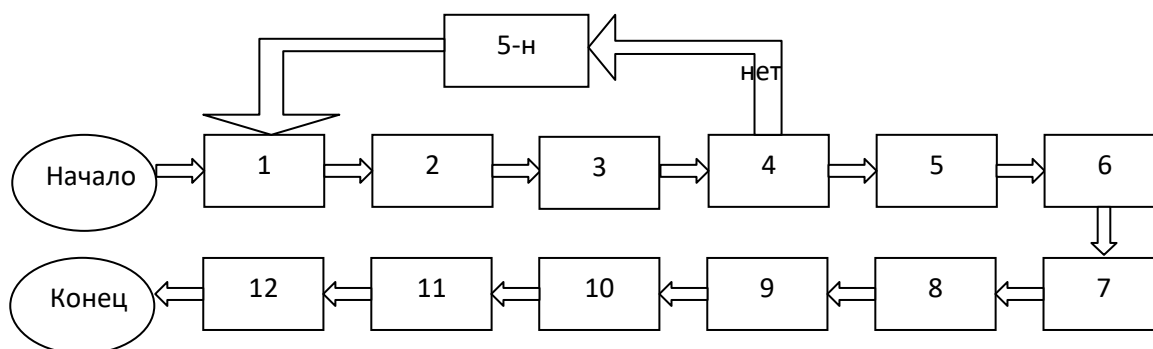


Рис. 2. Схема этапов процесса организации операций по реализации готовой продукции.

Ссылка в тексте и оформление таблицы

Для того чтобы определить влияние структурных сдвигов на выручку от продаж необходимо составить таблицу 11. Из данной таблицы определяется влияние структуры продаж на выручку.

Таблица 11

Анализ влияния структуры продаж на выручку в 2019 году

Номенклатурные группы продукции	Реализация продукции				Выручка фактическая при плановой структуре, тыс. руб.	Влияние структуры продаж на выручку, тыс.руб.
	по плану		фактически			
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%		
1	2	3	4	5	6	7
ТВЧ	1038895,09	48,00	939094,61	36,50	1235116,11	-296021,50
1 квартал	261839,20	12,10	293339,29	11,40	311352,19	-18012,90
2 квартал	259940,00	12,01	232779,00	9,05	309036,34	-76257,34

На следующей странице

Продолжение таблицы 11

Номенклатурные группы продукции	Реализация продукции				Выручка фактическая при плановой структуре, тыс. руб.	Влияние структуры продаж на выручку, тыс.руб.
	по плану		фактически			
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%		
СДТ по ГОСТ	408600,00	18,88	264960,57	10,30	485812,34	-220851,77
1 квартал	65376,00	3,02	49328,51	1,92	77709,39	-28380,87
2 квартал	77634,00	3,59	58209,10	2,26	92376,39	-34167,30
3 квартал	155268,00	7,17	87902,07	3,42	184495,47	-96593,40
4 квартал	110322,00	5,10	69520,89	2,70	131231,09	-61710,20
Прочая продукция	36200,00	1,67	35839,83	1,39	42971,75	-7131,91
1 квартал	9000,00	0,42	10639,79	0,41	10807,27	-167,48
2 квартал	9200,00	0,43	15105,64	0,59	11064,58	4041,06
3 квартал	9000,00	0,42	3545,29	0,14	10807,27	-7261,97
4 квартал	9000,00	0,42	6549,11	0,25	10807,27	-4258,15
ИТОГО:	2164418,32	100,00	2573158,56	100,00	2573158,56	0,00

Ссылка в тексте и оформление формулы

Расчет нормативного страхового запаса сырья и основных материалов можно рассчитать по формуле:

$$Z_{\text{стр.м.}} = P_M * (T_O + T_{\text{тр}} + T_{\text{пр}} + T_{\text{подтр.м.}}), \quad (9)$$

где P_M - среднеемесячное потребление материала;

T_O - время на отгрузку материала поставщиком;

$T_{\text{тр}}$ - время транспортировки;

$T_{\text{пр}}$ - время на приемку материала потребителем;

$T_{\text{под}}$ - время на подготовку материала к производству.

Оформление списка использованных источников

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Конституция Российской Федерации (с изменениями на 21 июля 2014 года). - [Электронный источник] / <http://www.consultant.ru/>
2. Гражданский Кодекс Российской федерации (с изменениями на 18.07.2019 г.).-[Электронный источник]/http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/
3. Федеральный закон «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» от 18.07.2011 N 223-ФЗ (ред. от 18.07.2011)- [Электронный источник] / http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_116964/
4. Бабаев, Ю.А. Теория бухгалтерского учета / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров ; ред. Ю.А. Бабаев ; Всероссийский заочный финансово-экономический институт. – Изд. 5-е, перераб. и доп. – Москва : Проспект, 2015. – 240 с. : табл., рис. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=252307>
5. Гомола, А.И. Составление и использование бухгалтерской отчетности. Профессиональный модуль / А.И. Гомола, С.В. Кириллов. – Москва ; Берлин :

Директ-Медиа, 2019. – 352 с. : ил., схем., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=500628>

6. Илышева, Н.Н. Анализ финансовой отчетности / Н.Н. Илышева, С.И. Крылов. – Москва : Юнити-Дана, 2015. – 241 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=436709>

7. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет / В.Э. Керимов. – 6-е изд. – Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. – 686 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=453907>

8. Миславская, Н.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. – 370 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454087>

9. Рубцов, И.В. Анализ финансовой отчетности / И.В. Рубцов. – Москва : Юнити-Дана, 2018. – 127 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=473286>

10. Чернов, В. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Электронный ресурс] : учебное пособие / В. А. Чернов ; под ред. М. И. Баканова. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 127 с. — 978-5-238-01137-0. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/81744.html>

Тематика курсовых работ по дисциплине «Основы анализа бухгалтерской отчетности»

1. Анализ финансовой деятельности конкретной организации.
2. Комплексный анализ результатов хозяйственной деятельности организации.
3. Рейтинговая оценка финансового состояния организации по данным бухгалтерской отчетности.
4. Аналитические возможности бухгалтерского баланса.
5. Анализ ликвидности Баланса и оценка платежеспособности организации.
6. Оценка финансовой устойчивости организации.
7. Анализ деловой активности организации.
8. Оценка рентабельности капитала организации.
9. Анализ финансовых результатов деятельности организации.
10. Анализ формирования и использования чистой прибыли организации.
11. Анализ прибыли от продаж на примере конкретной организации.
12. Анализ рентабельности производства и реализации на примере конкретной организации.
13. Аналитические возможности Отчета об изменении капитала.
14. Аналитические возможности Отчета о движении денежных средств.
15. Анализ движения денежных средств организации прямым методом.
16. Косвенный метод анализа движения денежных средств организации.
17. Анализ финансовых вложений организации.
18. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности организации.
19. Анализ источников формирования капитала организации.
20. Анализ размещения капитала и оценка имущественного состояния организации.
21. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала организации.
22. Диагностика вероятности банкротства и пути финансового оздоровления субъектов хозяйствования.
23. Оценка кредитоспособности заемщика по данным финансовой отчетности.

24. Анализ доходности деятельности организации.

25. Анализ эффективности управления дебиторской задолженностью организации.

Студент может выбрать одну из тем (таблица 1) согласно начальной букве фамилии.

Таблица 1

Алгоритм выбора темы курсовой работы

Нач. буква фамилии студента	Номер темы курсовой работы	Нач. буква фамилии студента	Номер темы курсовой работы	Нач. буква фамилии студента	Номер темы курсовой работы
А, Т	1, 16	Е, Ж	6, 21	Н, Ю	11
Б, У	2,17	И, Ц	7, 22	О, Ч	12
В, Ф	3,18	К	8, 23	П, Ш	13
Г, З	4,19	Л	9, 24	Р, Щ	14
Д, Х	5,20	М, Я	10, 25	С, Э	15

Примерный план курсовых работ по дисциплине «Основы анализа бухгалтерской отчетности»

1. Анализ финансовой деятельности конкретной организации
 1. Теоретические аспекты анализа финансовой деятельности предприятия.
 2. Анализ финансовой деятельности предприятия на примере
2. Комплексный анализ результатов хозяйственной деятельности организации
 1. Теоретические основы комплексной оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
 2. Комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности конкретного предприятия.
3. Рейтинговая оценка финансового состояния организации по данным бухгалтерской отчетности
 1. Балльные оценки финансовой устойчивости предприятия.
 2. Рейтинговая оценка исследуемых предприятий.
4. Аналитические возможности бухгалтерского баланса
 1. Роль и значение бухгалтерского баланса в системе отчетности предприятия.
 2. Аналитические возможности бухгалтерского баланса для анализа финансового состояния на примере....
5. Анализ ликвидности Баланса и оценка платежеспособности организации
 1. Понятие и сущность анализа ликвидности баланса и платежеспособности предприятия.
 2. Анализ ликвидности баланса и платежеспособности предприятия.
6. Оценка финансовой устойчивости организации
 1. Теоретические основы анализа финансовой устойчивости предприятия.
 2. Оценка финансовой устойчивости предприятия.
7. Анализ деловой активности организации
 1. Теоретические аспекты методики анализа деловой активности коммерческой организации.
 2. Анализ деловой активности на примере.....
8. Оценка рентабельности капитала организации
 1. Теоретические основы анализа рентабельности капитала.
 2. Факторный анализ рентабельности капитала организации.
9. Анализ финансовых результатов деятельности организации

1. Теоретические основы анализа финансовых результатов деятельности предприятия.
 2. Анализ и оценка финансовых результатов деятельности конкретного предприятия.
10. Анализ формирования и использования чистой прибыли организации
1. Прибыль в условиях рыночной экономики.
 2. Формирование, распределение и использование чистой прибыли.
11. Анализ прибыли от продаж на примере конкретной организации
1. Факторный анализ прибыли от продаж: традиционным методом и с использованием маржинальной концепции.
 2. Оценка основных финансово-экономических показателей деятельности предприятия и факторный анализ прибыли от продаж на примере....
12. Анализ рентабельности производства и реализации на примере конкретной организации
1. Теоретические основы понятия рентабельности организации.
 2. Анализ рентабельности на примере.....
13. Аналитические возможности Отчета об изменении капитала
1. Методические подходы к анализу отчетности об изменениях капитала.
 2. Апробация методики анализа отчетности об изменениях капитал.
14. Аналитические возможности Отчета о движении денежных средств
1. Целевое назначение и требования к отчету о движении денежных средств.
 2. Анализ структуры и показателей отчета о движении денежных средств.
15. Анализ движения денежных средств организации прямым методом.
1. Теоретические аспекты исследования денежных средств организации.
 2. Анализ движения денежных средств прямым методом на примере....
16. Косвенный метод анализа движения денежных средств организации
1. Теоретические аспекты исследования денежных средств организации.
 2. Анализ движения денежных средств косвенным методом на примере....
17. Анализ финансовых вложений организации
1. Теоретические вопросы анализа финансовых вложений организации.
 2. Анализ финансовых вложений в организации на примере....
18. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности организации
1. Управление дебиторской и кредиторской задолженностью как составной частью финансовой стратегии предприятия.
 2. Анализ финансового состояния предприятия на примере.....

19. Анализ источников формирования капитала организации
 1. Теоретические аспекты анализа источников формирования капитала предприятия.
 2. Анализ источников формирования капитала на предприятии на примере...
20. Анализ размещения капитала и оценка имущественного состояния организации
 1. Значение и задачи анализа размещения капитала и оценки имущественного состояния.
 2. Анализ размещения капитала и оценка имущественного состояния структуры активов предприятия на примере...
21. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала организации
 1. Сущность, значение и состав капитала предприятия.
 2. Анализ использования капитала предприятия на примере...
22. Диагностика вероятности банкротства и пути финансового оздоровления субъектов хозяйствования
 1. Теоретические и методические аспекты оценки вероятности банкротства хозяйствующего субъекта.
 2. Вероятность наступления банкротства.
23. Оценка кредитоспособности заемщика по данным финансовой отчетности
 1. Теоретические основы оценки кредитоспособности заемщика.
 2. Практический пример расчёта системы финансовых показателей для оценки кредитоспособности заемщика.
24. Анализ доходности деятельности организации
 1. Теоретические основы анализа доходов предприятия.
 2. Анализ доходности предприятия.
25. Анализ эффективности управления дебиторской задолженностью организации
 1. Теоретические основы анализа дебиторской и кредиторской задолженностей.
 2. Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей

ОСНОВЫ АНАЛИЗА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Методические указания по выполнению курсовой работы

Составители: *Татьяна Алексеевна Жилина*
Ольга Николаевна Понуровская

Подписано в печать

Усл. печ. л. 1,7

Уч.-изд. л. 1,86

Формат 60X84 1/16

Тираж 50 экз.

Заказ №
