

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Верещагина Элла Леонидовна
Должность: ВРИО директора Подмосковского института (филиал) МАДИ
Дата подписания: 30.01.2026 12:30:44
Уникальный программный ключ:
7a33bd6a160c82a79b62c166d0723a0c318d8421

**МОСКОВСКИЙ АВТОМОБИЛЬНО-
ДОРОЖНЫЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ (МАДИ)
БРОННИЦКИЙ ФИЛИАЛ**

М. В. ТАРАСОВА

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
К КУРСОВОЙ РАБОТЕ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ (ОРГАНИЗАЦИИ)»**

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ

БРОННИЦЫ 2020

**МОСКОВСКИЙ АВТОМОБИЛЬНО-ДОРОЖНЫЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ (МАДИ)**

БРОННИЦКИЙ ФИЛИАЛ

Кафедра гуманитарных и экономических дисциплин

М. В. ТАРАСОВА

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
К КУРСОВОЙ РАБОТЕ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ (ОРГАНИЗАЦИИ)»**

Допущено Советом Бронницкого филиала МАДИ в качестве учебного
пособия для студентов направленности 38.03.01 «Экономика»

(протокол № 2/19-20 от 12.11.2019 г.)

БРОННИЦЫ 2020

УДК

ББК

Т

Рецензент: начальник управления муниципальным имуществом
Раменского городского округа, канд. экон. наук. Т.А. Игнатова

Тарасова М. В. Методические указания к курсовой работе по дисциплине анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации): учебное пособие / М. В. Тарасова. – Бронницы: БФ МАДИ, 2020.
– с.

Методические указания содержат рекомендации по выполнению курсовой работы по дисциплине «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации)». Даются подробные разъяснения общих требований к написанию курсовой работы, по оформлению сносок и ссылок, титульного листа, оглавления, введения, основной части, заключения списка использованных источников, приложений.

ВВЕДЕНИЕ

Анализ финансово-хозяйственной деятельности – это научная база принятия управленческих решений в бизнесе. С помощью комплексного анализа изучаются тенденции развития, глубоко и системно исследуются факторы изменения результатов деятельности, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятия, вырабатывается экономическая стратегия его развития.

Основные рекомендации и требования по выполнению, оформлению и защите курсовой работы, содержащиеся в данных методических указаниях, составлены в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины «АФХД», разработанной на основе ФГОС.

Цели выполнения студентами курсовой работы по данной дисциплине:

- углубление теоретических знаний в соответствии с заданной темой;
- формирование умений применять теоретические знания при решении поставленных профессиональных задач;
- формирование умений использовать справочную, нормативную и правовую документацию;
- подготовка к итоговой государственной аттестации.

Данное пособие содержит: введение; общие положения; требования к объему и содержанию; методические рекомендации по оформлению курсовой работы; основные требования к оформлению курсовой работы; защита курсовой работы; критерии оценки курсовой работы; список литературы; приложения.

1 Общие положения

В системе самостоятельной работы студентов высших учебных заведений важное место занимает выполнение курсовых работ. Курсовая работа является индивидуальной, самостоятельно выполненной работой студента под руководством преподавателя, ведущего соответствующую дисциплину.

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

Курсовая работа по дисциплине «АФХД» относится к практическому типу, поэтому при ее выполнении необходимо использовать реальный (фактический и плановый) материал конкретного предприятия.

В процессе выполнения курсовой работы студенты, кроме того, приобретают навыки работы со специальной учебной литературой фундаментального и прикладного характера, с государственными нормативными законодательными актами, различными справочными сборниками и т.п.

При выполнении курсовой работы студенты учатся отбирать, систематизировать фактический материал, статистические данные, обобщать и анализировать их, делать экономические выводы и предложения.

Подготовка и защита курсовой работы обогащает студентов опытом и знаниями, необходимыми им при выполнении дипломной работы.

Базой для выполнения курсовой работы являются знания и навыки по таким дисциплинам, как «Экономическая теория», «Статистика», «Экономика организации (предприятия)», «Маркетинг», «Бухгалтерский учёт», и др.

Курсовая работа по дисциплине «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации)» способствует

окончательному формированию всех полученных экономических знаний за период обучения в институте. Кроме того, курсовая работа может стать главой дипломной работы выпускника по направлению подготовки «Экономика предприятий и организаций (транспорт)».

Студент должен иметь в виду, что курсовая работа по АФХД без конкретных цифровых данных о деятельности организации, т.е. по одним литературным источникам, не допускается к защите. Тема курсовой работы указана в приложении А.

Работа над курсовой работой предполагает:

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

2 Требования к объему и содержанию, методические рекомендации по выполнению курсовой работы

Курсовая работа должна соответствовать следующим критериям:

- направленность на достижение поставленной цели;
- четкость структуры; содержание работы должно быть конкретным, насыщенным фактическими данными, сопоставлениями, расчетами, выводами;
- конкретность изложения результатов работы;
- доказательность выводов, конкретность и обоснованность рекомендаций;
- грамотное оформление курсовой работы как по сути, так и по ее структуре и содержанию.

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

Текст работы должен быть кратким, чётким и не допускать различных толкований. При изложении обязательных требований в тексте должны применяться слова «должен», «следует», «необходимо» и т.д. При изложении других положений следует применять слова - «могут быть», «как правило», «при необходимости», «может быть», «в случае» и т.д. Если в работе принята специфическая терминология, то в конце её перед списком литературы должен быть перечень принятых терминов с соответствующими разъяснениями.

Курсовая работа по АФХД состоит из следующих частей:

- Титульный лист (см. приложение Б) – является первым листом курсовой работы.
- Содержание с указанием страниц (см. приложение В).
- Введение (1 -1,5 с.), в котором раскрывается актуальность и значение темы, формируются цели и задачи работы, определяется информационное обеспечение анализа производственно-хозяйственной деятельности.

- Раздел 1 (3-4 с.) – предполагает подробное ознакомление с объектом аналитического исследования – дается характеристика организации (предприятия), данные которого будут использоваться в аналитическом – основном разделе. Характеристика включает в себя: форму собственности, специализацию, характеристику организационно-правовой формы анализируемого предприятия, характеристику предприятия, имеющего статус юридического лица, расчет и анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности изучаемого предприятия (см. Приложение Г).

- Раздел 2 (16-18 с.) (основная часть), которая включает в себя как теоретические основы разрабатываемой темы, так и практический анализ, выполняемый с помощью аналитических таблиц, экономико-математических расчётов, графиков, схем, диаграмм, рисунков (см. приложение Д) и т.п.

- Заключение (1-1,5 с.), в котором содержатся выводы и рекомендации относительно возможностей практического применения материалов работы;

- Список использованных источников следует располагать в порядке появления ссылок на источники в тексте курсовой работы и нумеровать арабскими цифрами и печатать с абзацного отступа. Пример оформления списка использованных источников приведен на с. ...

- Приложение.

Курсовая работа должна заканчиваться выводами по проведённому анализу и предложениями по совершенствованию хозяйственной деятельности, которые должны быть выполнены экономически грамотно.

Расчёты относительных показателей целесообразно выполнять с точностью до сотых, а в случае необходимости – до тысячных.

Графическое (иллюстрационное) сопровождение анализа делает его результаты более доступными, доходчивыми и понятными. В отличие от табличного материала график даёт обобщающий рисунок положения или развития изучаемого явления, позволяет зрительно заметить те закономерности, которые содержит числовая информация. На графике более выразительно проявляются тенденции и связи изучаемых показателей.

3 Основные требования к оформлению курсовой работы

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

Объем курсовой работы должен составлять 20-25 страниц компьютерного набора с полуторными интервалами (без учета приложений). Текстовые материалы представляются на белой бумаге формата А4 (210 x 297 мм).

Все материалы работы помещаются только на одной стороне листа с соблюдением следующих размеров полей: левое 30 мм, правое – 10 мм, верхнее – 20 мм, нижнее – 20 мм. При наборе текста должны использоваться стандартные легко читаемые шрифты (Times New Roman, кегль 14, межстрочный интервал 1,5).

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

Текст курсовой работы делится на разделы, подразделы и пункты. Заголовки разделов пишутся на отдельной строке или странице прописными буквами (СОДЕРЖАНИЕ, ВВЕДЕНИЕ, ЗАКЛЮЧЕНИЕ, СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ). Каждый раздел должен начинаться с новой страницы. Перенос слов в заголовке разделов не допускается, точки в конце заголовков не ставятся. Заголовки подразделов пишутся на отдельной строке. Не допускается размещение заголовка подраздела, таблицы или рисунка на одной странице, а относящийся к ним текст, таблицы или рисунок – на следующей.

Составные части курсовой работы нумеруются следующим образом:

- разделы – в пределах всей работы арабскими цифрами без точки (например: 2 Анализ себестоимости продукции организации (предприятия));
- подразделы – в пределах раздела арабскими цифрами номера раздела и номера подраздела, разделенных точкой (например: 2.1 Структура затрат на производство и реализацию продукции организации (предприятия));

- аналогично оформляются номера подподразделов и вопросов (например: 2.1.1 Основные и накладные затраты).

В курсовой работе нумерация страниц сквозная, она выполняется арабскими цифрами. Номер страницы проставляется в нижнем поле по центру. Страницы с титульным листом, заданием и содержанием входят в общую нумерацию страниц, но номера на них не ставятся.

Иллюстрации (графики, схемы, компьютерные распечатки, диаграммы, фотоснимки) следует располагать в курсовой работе непосредственно после текста, где они упоминаются впервые, или на следующей странице (по возможности ближе к соответствующим частям текста курсовой работы). На все иллюстрации в курсовой работе должны быть даны ссылки. При ссылке необходимо писать слово «рисунок» и его номер, например «согласно рисунку 1» и т.д.

Иллюстрации, за исключением иллюстраций, приведенных в приложениях, следует нумеровать арабскими цифрами сквозной нумерации. Если рисунок один, то он обозначается: Рисунок 1 (см. приложение Е).

Таблицу следует располагать непосредственно после текста, в котором она упоминается впервые, или на следующей странице.

На все таблицы в курсовой работе должны быть ссылки. При ссылке следует печатать слово «таблица» с указанием ее номера.

Наименование таблицы, при ее наличии, должно отражать ее содержание, быть точным, кратким. Наименование следует помещать над таблице слева, без абзацного отступа (см. приложение Ж).

Таблицу с большим количеством строк допускается переносить на другую страницу. При переносе части таблицы на другую страницу слово «Таблица», ее номер и наименование указывают один раз слева над первой частью таблицы, а над другими частями также слева пишут слова «Продолжение таблицы» и указывают номер таблицы.

Формулы тоже следует нумеровать арабскими цифрами по единой системе или в пределах каждого раздела, т.е. так же, как в отношении таблиц. Номер

формулы дается с правой стороны от нее в круглых скобках (например: (3.1), что означает первую формулу в третьем разделе).

Приложения обозначаются заглавными буквами русского алфавита, кроме Ё, З, Й, О, Ч, Ъ, Ы, Ь.

Каждое приложение начинается с новой страницы, и слово «ПРИЛОЖЕНИЕ» пишется посередине с его наименованием.

Ссылки в тексте на использованные источники (литературу) даются в квадратных скобках. При необходимости, в частности, если дается цитата, после номера источника показываются конкретные страницы, из которых выписан текст (например: [6] или [3, С. 29]). Ссылки на формулы даются в круглых скобках (например: формула (4)).

4 Защита курсовой работы

Завершенную курсовую работу студент подписывает и выкладывает в личный кабинет преподавателю-руководителю в установленные сроки. На проверку курсовой работы отводится не менее 3 дней, включая день сдачи курсовой работы. После проверки работы преподавателем, студент получает ее вместе с отзывом, знакомится с предварительными результатами и готовится к защите. Те курсовые работы, которые выполнены с какими либо отступлениями от требований, возвращаются на переработку и доработку.

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

При соответствии курсовой работы установленным требованиям руководитель ставит на титульном листе отметку «К защите».

Защита курсовой работы проводится с целью выявить самостоятельность выполнения работы, уровень освоения темы, глубину знаний, умение делать соответствующие выводы и оценки по результатам проведенного анализа. Студент должен уметь объяснить расчеты, приведенные в курсовой работе, ориентироваться во взаимосвязях факторов и показателей деятельности предприятий. Особое внимание на защите следует уделить тем моментам курсовой работы, по которым были сделаны замечания.

5 Критерии оценки курсовой работы

Оценка по курсовой работе выставляется по результатам ее защиты и ответов студента на вопросы. Студент, не защитивший курсовую работу в срок, не может быть допущен к сдаче экзамена по АФХД. В процессе защиты и при оценке курсовой работы обращается особое внимание на следующие аспекты:

- обоснование актуальности исследуемой темы в проекте и четкую постановку его целей и задач;
- степень соответствия объема и содержания курсовой работы названию темы, ее целям и задачам;
- глубокое понимание современного состояния рассматриваемых в работе проблем;
- обоснованность основных положений курсовой работы;
- знание литературы по разработанной теме;
- качество оформления;
- правильность ответов на вопросы в ходе защиты курсовой работы.

Шкала оценивания курсовой работы приведена в таблице 1.

Таблица 1 – Шкала оценивания промежуточной аттестации

Шкала оценивания	Балл	Описание
Отлично	5	Курсовая работа (проект) выполнена (выполнен) в соответствии с требованиями, установленными в методических указаниях к выполнению курсовой работы (проекта) по дисциплине (модулю) и в сроки, установленные учебным планом и календарным графиком учебного процесса. В ходе защиты курсовой работы (проекта) студент демонстрирует полное соответствие знаний, умений, навыков приведенным в таблицах показателей, оперирует приобретенными знаниями, умениями, навыками, свободно применяет их в ситуациях повышенной сложности.

Продолжение таблицы 1

Хорошо	4	Курсовая работа (проект) выполнена (выполнен) в соответствии с требованиями, установленными в методических указаниях к выполнению курсовой работы (проекта) по дисциплине (модулю) и в сроки, установленные учебным планом и календарным графиком учебного процесса. В ходе защиты курсовой работы (проекта) студент демонстрирует частичное соответствие знаний, умений, навыков приведенным в таблицах показателей: знания, умения и навыки освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации. Имеются незначительные замечания по оформлению курсовой работы (проекта).
Удовлетворительно	3	Курсовая работа (проект) выполнена (выполнен) в соответствии с требованиями, установленными в методических указаниях к выполнению курсовой работы (проекта) по дисциплине (модулю) и в сроки, установленные учебным планом и календарным графиком учебного процесса. В ходе защиты курсовой работы (проекта) студент демонстрирует неполное соответствие знаний, умений, навыков приведенным в таблицах показателей, допускаются значительные ошибки, проявляется недостаточность знаний, умений, навыков по ряду показателей, студент испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации. Имеются значительные замечания по оформлению курсовой работы (проекта).
Неудовлетворительно	2	Курсовая работа (проект) выполнена (выполнен) с нарушением требований, установленными в методических указаниях к выполнению курсовой работы (проекта) по дисциплине (модулю) и(или) в ходе защиты курсовой работы (проекта) студент демонстрирует

Оценка заносится в ведомость и в зачетную книжку за подписью руководителя курсовой работы.

6 Контрольные вопросы при защите курсовой работы

- 1) Финансово-экономический анализ на макро- и микроуровне.
- 2) Сущность и содержание анализа финансово-хозяйственной деятельности.
- 3) Роль экономического анализа в управлении производством и повышении его эффективности.
- 4) Предмет экономического анализа хозяйственной деятельности, цели и задачи его проведения.
- 5) Виды экономического анализа ФХД.
- 6) Методы и методика анализа ФХД и принятия управленческих решений.
- 7) Объекты и субъекты экономического анализа.
- 8) Структуру бизнес-плана, систему его показателей, сметное планирование и бюджетирование.
- 9) Резервы повышения эффективности ФХД организации, их классификация.
- 10) Факторные модели результативных показателей ФХД организации.
- 11) Бухгалтерский баланс организации в агрегированном виде.
- 12) Сравнительно-аналитический баланс-нетто, проводя расчет необходимых показателей по их сопоставимости.
- 13) Перечень основных источников информации для оценки финансового состояния организации.
- 14) Анализ динамики и структуры статей актива и пассива баланса («чтение баланса»).
- 15) Анализ эффективности управления собственным и заемным капиталом.
- 16) Анализ эффективности привлечения заемного капитала.
- 17) Анализ цены и структуры капитала.
- 18) Анализ эффективного использования финансовых ресурсов организации.
- 19) Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

20) Анализ финансовой устойчивости организации по показателям наличия и обеспеченности запасов и затрат собственными источниками формирования.

21) Анализ ликвидности баланса.

22) Классификацию активов по степени ликвидности.

23) Классификацию обязательств по срокам их оплаты.

24) Комплексную оценку ликвидности баланса.

25) Анализ текущих активов по категориям риска.

26) Анализ влияния структуры оборотного капитала организации методом финансовых коэффициентов.

27) Анализ влияния структуры оборотного капитала организации на уровень его платежеспособности.

28) Анализ организационно-технического уровня организации.

29) Анализ эффективности инвестиционной деятельности организации.

30) Анализ производства и реализации продукции (выручки от реализации, ассортимента, ритмичности производства, структуры и конкурентоспособности продукции).

31) Анализ состояния использования основных фондов.

32) Анализ обеспеченности материальными ресурсами и их использования.

33) Анализ наличия, движения и использования трудовых ресурсов.

34) Анализ себестоимости продукции (общих показателей себестоимости, затрат материальных, трудовых, общепроизводственных, общехозяйственных).

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Тема курсовой работы: Анализ финансово-хозяйственной деятельности на примере АТП

Перечень автотранспортных предприятий:

- Транспортная компания «ПодольскАвтоТранс» (перевозка негабаритных грузов);
- Павлово-Посадское ПАТП (филиал «Мострансавто»);
- Транспортная компания «РусТранс» (грузоперевозки по Москве и МО);
- Автоколонна № 1376 (филиал «Мострансавто»);
- Транспортная компания «Транс-Спец-Тех» (грузоперевозки, вывоз мусора);
- МАП № 2 Автоколонна 1417 г. Коломна (филиал «Мострансавто», пассажирские перевозки);
- ТрансАвтоПлюс (грузоперевозки);
- «АСБ-Трансавто» (грузоперевозки, опасные грузы, вывоз ТБО контейнерами);
- Видновское ПАТП (филиал «Мострансавто»);
- Автотранспортное предприятие № 2 (пассажирские перевозки);
- АТП № 17 (грузоперевозки).

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Титульный лист курсовой работы

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждения высшего
образования

**«МОСКОВСКИЙ АВТОМОБИЛЬНО-ДОРОЖНЫЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ (МАДИ)»**

Бронницкий филиал

Факультет автомобильного транспорта

Кафедра гуманитарных и экономических дисциплин

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Дисциплина «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной
деятельности предприятия (организации)»

Курсовая работа

на тему:

Выполнил студент группы ЭА-

Руководитель курсовой работы

Работа защищена с оценкой

Дата защиты и подпись

Бронницы 20...

ПРИЛОЖЕНИЕ В
Примерное содержание курсовой работы

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
Введение.....	4
1 Характеристика «АТП № 22».....	
2 Анализ финансового состояния «АТП № 2».....	
Заключение.....	
Список используемых источников.....	

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Примерное содержание раздела 1 «Характеристика организации (предприятия)»

1 Характеристика «АТП № 22»

Основной профиль деятельности предприятия «АТП № 22» - грузовые перевозки .

Уставный капитал: 12 500 000 руб.

Учредителями «АТП №22» являются:

- 65% Иванов Иван Иванович;
- 25% Петров Петр Петрович;
- 10% Сидоров Иван Петрович.

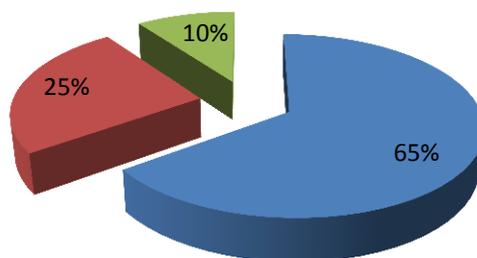


Рисунок 1.1 - Доля учредителей «АТП №22»

География перевозок охватывает практически все города Российской Федерации. «АТП № 22» ставит на первое место - максимальное удобство работы .

Сегодня «АТП № 22» осуществляет перевозку грузов от 100 кг из Москвы по России. Хорошее предложение грузовых транспортных услуг в Москве.

«АТП №22» специализируется на доставке, как стандартных грузов, так и на транспортировке опасных, негабаритных габаритных и тяжеловесных грузов. Основным видом деятельности компании является доставка стандартных и

негабаритных грузов средней сложности по РФ Предоставляемые услуги:

- автомобильные перевозки комплектных грузов по России;
- автомобильные перевозки сборных грузов по России;
- перевозка негабаритных грузов.

Цель компании – оказание качественных логистических услуг с учетом всех пожеланий и требований клиентов.

Среднесписочная численность работников «АТП № 22» на 01 января 2017 года составляет – 293 человека.

Таблица 1.1 - Среднесписочная численность работников «АТП № 22»

№ п/п	Показатели	2017 год, чел.
1	Руководители	12
2	Специалисты	19
3	Служащие	3
4	Водители	199
5	Ремонтные рабочие	33
6	ИТР и вспомогательный персонал	27
	Всего:	293

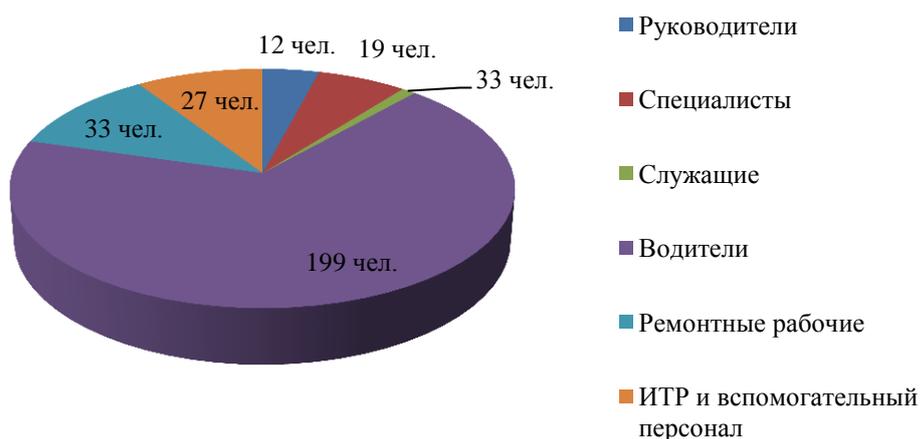


Рисунок 1.2 - Среднесписочная численность работников «АТП № 22»

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Примерное содержание раздела 2 «Теоретические и практические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации)»

2 Анализ финансового состояния «АТП № 22»

При проведении финансового анализа используются бухгалтерская финансовая отчетность за три последних года:

- бухгалтерский баланс (форма № 1);
- отчет о прибылях и убытках (форма № 2).

Финансовые данные, экономические индикаторы и прочая информация применяются для определения финансового положения и эффективности деятельности АТП.

2.1 Анализ относительных показателей финансовой устойчивости предприятия

Коэффициент обеспеченности собственными средствами - коэффициент равный отношению собственных оборотных средств компании к величине оборотных активов. Данными для его расчета служит бухгалтерский баланс. Коэффициент обеспеченности собственными средствами показывает, долю оборотных активов компании, финансируемых за счет собственных средств предприятия.

$$Ko = (\text{стр. 1300} - \text{стр. 1100}) / (\text{стр. 1200} - \text{стр. 1230}) \quad (2.1)$$

$$2017г. = (23131 - 63258) / (12831 - 4554) =$$

$$2018г. = (24702 - 57406) / (7637 - 3268) =$$

$$2019г. = (24734 - 50266) / (5453 - 1937) =$$

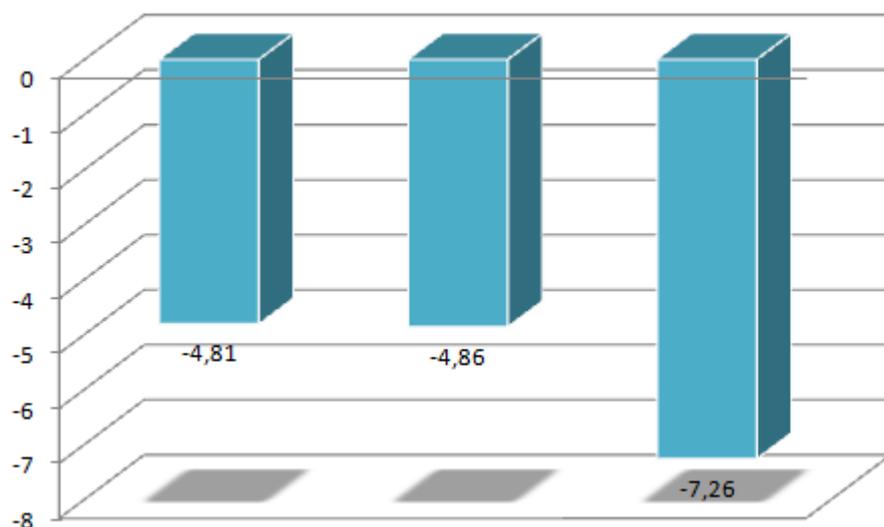


Рисунок 2.1 – Коэффициент обеспеченности собственными средствами
«АТП № 22»

Значение показателя находится в отрицательной зоне, это говорит о том, что помимо оборотных активов формируются из заемных средств и вне оборотные активы.

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Пример оформления рисунков

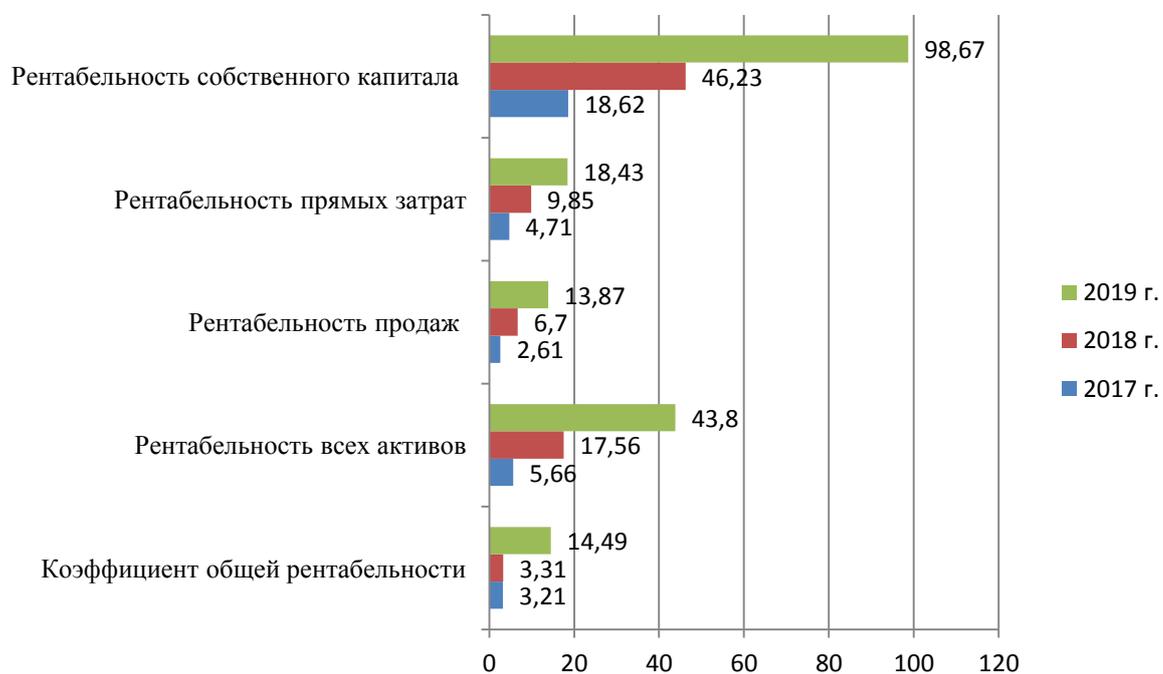


Рисунок 2.15 – Анализ показателей рентабельности

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Пример оформления таблиц

Таблица 2.3 – Динамика активов «АТП № 22»

Показатели	2019 г.	2018 г.	2017 г.	Изм.2017 г. к 2018г.	Изм.2018 г. к 2019 г.
Основные средства	50150	57342	63236	5894	7192
Отложенные налоговые активы	116	64	22	-42	-52
Внеоборотные активы	50266	57406	63258	5852	7140
Запасы	3509	4352	8036	3684	843
Налог на добавленную стоимость	-	-	224	224	0
Дебиторская задолженность	1927	3268	4554	1286	1341
Финансовые вложения (за исключением)	5	5	5	0	0
Прочие оборотные активы	12	12	12	0	0
Оборотные активы	5453	7637	12831	5194	2184
БАЛАНС	55719	65043	76089	11046	9324

ПРИЛОЖЕНИЕ И

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности

Исследование относительных показателей финансовой прочности организации.

Показатель обеспеченности собственными средствами:

$$K_o = (\text{стр. 1300} - \text{стр. 1100}) / (\text{стр. 1200} - \text{стр. 1230}) \quad (1)$$

Показатель обеспеченности материальных запасов собственными средствами:

$$K_{\text{омз}} = \frac{3 \text{ раздел пассива} + 4 \text{ раздел пассива} - 1 \text{ раздел актива}}{\text{запасы (1210 строка баланса)}} \quad (2)$$

Показатель маневренности:

$$K_m = (\text{стр. 1200} - \text{стр. 1500}) / \text{стр. 1300} \quad (3)$$

Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств:

$$K_{\text{дпзс}} = \text{Разд. IV Форма 1} / (\text{Разд. IV Форма 1} + \text{Стр. 1300 Форма 1}) \quad (4)$$

Коэффициент реальной стоимости:

$$K_{\text{рси}} = \frac{\text{строка 1120} + \text{строка 12101} + \text{строка 213}}{\text{валюта баланса}} \quad (5)$$

Коэффициент автономии:

$$K_a = \text{стр.1300 Форма 1} / \text{стр.1700 Форма 1} \quad (6)$$

Коэффициент финансовой зависимости:

$$K_{\text{финз}} = \text{строка 1700} / \text{строка 1300} \quad (7)$$

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств:

$$K_{\text{зис}} = (1410 + 1510) / 1300 \quad (8)$$

Сводим все показатели в таблицу и строим диаграммы

Таблица 2.1 – Относительные показатели финансовой прочности организации

Показатель	Значение показателя на конец года			Изменение	
	год	год	год	год	год
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (K_o)					
Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами ($K_{омз}$)					
Коэффициент маневренности собственного капитала (K_m)					
Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств ($K_{дпзс}$)					
Коэффициент реальной стоимости имущества ($K_{рси}$)					
Коэффициент автономии (K_a)					
Коэффициент финансовой зависимости ($K_{фз}$)					
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств ($K_{сзсс}$)					

Анализ показателей ликвидности

Коэффициент текущей ликвидности

$$K_{\text{п}} = K_{\text{тл}} = \frac{A_1 + A_2 + A_3}{\Pi_1 + \Pi_2}, \quad (9)$$

где $K_{\text{п}}, K_{\text{тл}}$ - коэффициент текущей ликвидности;

A_1 - наиболее ликвидные активы;

A_2 - быстрореализуемые активы;

A_3 - медленно реализуемые активы;

Π_1 - наиболее срочные пассивы;

Π_2 - краткосрочные пассивы.

Коэффициент быстрой ликвидности

$$K_{\text{бл}} = \frac{A_1 + A_2}{\Pi_1 + \Pi_2} \quad (10)$$

Коэффициент абсолютной ликвидности

$$K_{\text{ал}} = \frac{A_1}{\Pi_1 + \Pi_2} \quad (11)$$

Сводим все показатели в таблицу и строим диаграммы

Таблица 2.2 – Анализ показателей ликвидности

Показатель ликвидности	год	год	год	Изменение	
				год	год
Коэффициент текущей ликвидности $K_{\text{п}}$					
Коэффициент быстрой ликвидности $K_{\text{бл}}$					
Коэффициент абсолютной ликвидности $K_{\text{ал}}$					

Анализ финансовых результатов деятельности

Коэффициент общей рентабельности

$$K_{\text{ОР}} = \frac{\text{Прибыль (убыток) до налогообложения}}{\text{Выручка(нетто) от продаж}} \cdot 100\% \quad (12)$$

Рентабельность всех активов

$$R_A = \frac{\text{Чистая прибыль (убыток)}}{\text{Среднегодовая стоимость всех активов}} \cdot 100\% \quad (13)$$

Рентабельность продаж

$$R_{\pi} = \frac{\text{Чистая прибыль (убыток)}}{\text{Выручка (нетто от продаж)}} \cdot 100\% \quad (14)$$

Рентабельность прямых затрат

$$R_3 = \frac{\text{Валовая прибыль}}{\text{Себестоимость проданных товаров, работ, услуг}} \cdot 100\% \quad (15)$$

Рентабельность собственного капитала

$$R_{СК} = \frac{\text{Чистая прибыль (убыток)}}{\text{Среднегодовая сумма собственных средств}} \cdot 100\% \quad (16)$$

Сводим все показатели в таблицу и строим диаграмму.

Таблица 2.3 – Анализ финансовых результатов деятельности

Показатель рентабельности	год	год	год	Изменение	
Коэффициент общей рентабельности (K_{OP})					
Рентабельность всех активов (R_A)					
Рентабельность продаж (R_{π})					
Рентабельность прямых затрат (R_3)					
Рентабельность собственного капитала ($R_{СК}$)					

Каждая таблица с расчетами сопровождается выводами, в которых необходимо указать не только изменения, но и их причины. Выводы должны опираться на полученные значения показателей.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Губин В. Е., Губина О. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 336 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/454283>

2 Кобелева И. В., Ивашина Н. С. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций [Электронный ресурс]: учебное пособие. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 256 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=469818>

3 Канке А. А., Кошечая И. П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс]: учебное пособие. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 288 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/484739>

4 Губина О. В., Губин В. Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Практикум [Электронный ресурс]: учебное пособие – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2017. – 192 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/858537>

5 Бердникова Т. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс]: учебное пособие. – (Серия "Высшее образование")/Бердникова Т. Б. ИНФРА-М, 2001. – 215 с., – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/43590>

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Общие положения	4
2 Требования к объему и содержанию, методические рекомендации по выполнению курсовой работы	6
3 Основные требования к оформлению курсовой работы.....	8
4 Защита курсовой работы	11
5 Критерии оценки курсовой работы	12
6 Контрольные вопросы при защите курсовой работы.....	14
Приложение А Тема курсовой работы.....	16
Приложение Б Титульный лист курсовой работы.....	17
Приложение В Примерное содержание курсовой работы.....	18
Приложение Г Примерное содержание раздела 1 «Характеристика организации (предприятия)»	19
Приложение Д Примерное содержание раздела 2 «Теоретические и практические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации)	21
Приложение Е Пример оформления рисунков	23
Приложение Ж Пример оформления таблиц	24
Приложение И Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности	25
Список использованных источников	29

Тарасова Марина Владимировна, старший преподаватель

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
К КУРСОВОЙ РАБОТЕ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ (ОРГАНИЗАЦИИ)»

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ

Редакция авторская

Подписано в печать 2020 г.

Формат 210x297

Печать цифровая

Усл. печ. л. 1,9

Тираж 30 экз.

Заказ №

Цена договорная

140170, Московская область, г. Бронницы, ул. Красная, 85