

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Магнитогорский государственный технический университет
им. Г.И.Носова»
Многопрофильный колледж

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОГО РАБОТЫ**

**ПМ. 02 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) и налоговой
отчетности экономического субъекта
МДК 02.02 Финансовый анализ и бизнес-планирование
для студентов специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

Магнитогорск, 2025

ВВЕДЕНИЕ

Настоящие методические указания предназначены для студентов очной и заочной формы обучения в качестве регламентирующего материала по выполнению и предоставлению курсовой работы по профессиональному модулю «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности экономического субъекта» для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Выполнение курсовой работы рассматривается как вид учебной деятельности по профессиональному модулю профессионального учебного цикла и реализуется в пределах времени, отведенного на его изучение.

Выполнение студентом курсовой работы по профессиональному модулю проводится с целью:

- систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений по междисциплинарному курсу;
- углубления теоретических знаний в соответствии с заданной темой;
- формирования умений применять теоретические знания при решении поставленных задач, использовать справочную, нормативную и научно-техническую литературу (формирование профессиональных компетенций);
- формирование общих и профессиональных компетенций – развитие творческой инициативы, дисциплинированности, целеустремлённости, аккуратности, самостоятельности, ответственности и организованности;
- подготовка к государственной итоговой аттестации (ГИА).

1 Общие положения

В соответствии с рабочей программой ПМ.02 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности экономического субъекта МДК 02.02 Финансовый анализ и бизнес-планирование предусмотрено выполнение курсовой работы.

Курсовая работа является одним из основных видов учебной деятельности и формой контроля учебной работы студентов.

Продолжительность выполнения курсовой работы – 32 часа. Курсовая работа осуществляется на заключительном этапе изучения междисциплинарного курса, в ходе которого формируются умения, ПК и ОК при решении задач, связанных со сферой профессиональной деятельности будущих специалистов.

Курсовая работа выполняется после изучения теоретической части МДК 04.02 Основы анализа бухгалтерской отчетности.

В результате выполнения курсовой работы, Вы будете уметь:

уметь:

У 2.4.1 Применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем;

У 2.4.2 Устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, и формулировать обоснованные выводы по результатам финансового анализа;

У 2.4.3 Оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта.

Содержание курсовой работы ориентировано на формирование

общих компетенций:

ОК 01 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.

ОК 02 Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности..

ОК 03 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях.

профессиональных компетенций:

ПК 2.4. Проводить анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности

Курсовая работа по профессиональному модулю выполняется в сроки, определённые учебным планом по программе подготовке специалистов среднего звена.

Процесс выполнения курсовой работы включает следующие этапы:

1 Изучение настоящих методических указаний.

2 Выбор темы и её согласование с руководителем.

3 Формулировка цели и составление плана.

4 Подбор, изучение и анализ содержания источников

5 Сбор и обобщение материалов, проведение исследований и анализ результатов практической (экспериментальной) части работы.

7 Разработка практической части, формулировка выводов и рекомендаций.

8 Оформление списка литературы.

9 Подготовка к защите и защита курсовой работы.

Контроль за выполнением разделов КП осуществляется преподавателем-консультантом, заведующим отделением.

Примерная тематика курсовой работы:

1. Оценка ликвидности имущества организации
2. Оценка рисков бизнес-плана
3. Страхование предпринимательских рисков
4. Анализ доходности
5. Методическое обеспечение финансового анализа
6. Оценка инвестиционных проектов
7. Анализ бизнес-среды организации
8. Анализ производственной программы организации
9. Комплексный анализ в управлении затратами
10. Анализ использования капитала
11. Анализ кредитоспособности
12. Оценка материально-технического снабжения
13. Анализ деловой активности
14. Анализ денежных потоков
16. Бюджетирование и управление ресурсами организации
17. Диагностика вероятности банкротства
18. Оценка имущественного состояния
19. Оценка обязательств организации
20. Анализ финансовых результатов
21. Анализ финансовой устойчивости

2 Структура курсовой работы

Структура курсовой работы включает:

- пояснительную записку;

Текстовый документ курсовой работы должен включать в указанной последовательности следующие элементы:

- титульный лист;
- задание;
- содержание;
- введение;
- основная часть;
- заключение;
- список использованных источников;

Объем текстового материала определяется заданием руководителя

3 Требования к оформлению пояснительной записки

Пояснительная записка является неотъемлемой частью курсовой работы.

Пояснительная записка курсовой работы включает:

- введение, в котором раскрывается актуальность и значение темы, формируется цель выполнения курсовой работы;
- исходные данные для выполнения курсовой работы;
- разделы курсовой работы:

1. Теоретические аспекты экономического анализа ресурсов организации (согласно тематике курсовой работы);

2. Анализ финансового состояния (название организации)

2.1 Анализ финансовой устойчивости (название организации)

2.2 Анализ использования капитала (название организации)

2.3 Анализ доходности (название организации).

- перечень используемых источников;
- приложения.

Оформление пояснительной записки должно строго соответствовать

–СМК-О-СМГТУ-42-09 Курсовая работа (проект): структура, содержание, общие правила выполнения и оформления;

–СМК-К-РИ-109-15 Порядок организации выполнения и защиты курсовой работы (проекта) в многопрофильном колледже.

Страницы текста, включая иллюстрации и таблицы, должны соответствовать формату А4 (210х297 мм) по ГОСТ 9327. Текст должен быть выполнен с одной стороны листа белой бумаги печатным способом на печатающих или графических устройствах вывода ЭВМ (компьютерная распечатка). При наборе текста использовать 1,5 интервал (при объеме более 120 страниц, использовать одинарный интервал), основной шрифт Times New Roman, размер шрифта кегль 12 или кегль 14, цвет – черный, абзацный отступ первой строки – 1,25 см., размеры полей: левое – 30 мм, правое – 10 мм, верхнее – 20 мм, нижнее – 20 мм.

Страницы курсовой работы следует нумеровать арабскими цифрами, соблюдая сквозную нумерацию по всему тексту. Номер страницы без точки проставляют в центре нижней части листа. Титульный лист включают в общую нумерацию страниц, но номер страницы на нем не проставляют. Иллюстрации и таблицы, расположенные на отдельных листах, включают в общую нумерацию страниц отчета.

4 Требования к изложению текста курсовой работы

Текст излагается кратким чётким языком. Терминология и обозначения должны соответствовать установленным стандартам, а при отсутствии стандартов - общепринятым нормам в научно - технической литературе.

Изложение текста курсовой работы должно строго соответствовать

–СМК-О-СМГТУ-42-09 Курсовая работа: структура, содержание, общие правила выполнения и оформления;

–СМК-К-РИ-109-15 Порядок организации выполнения и защиты курсовой работы (проекта) в многопрофильном колледже.

Текст курсовой работы следует делить на разделы, подразделы, пункты. Пункты, при необходимости, могут быть разделены на подпункты. Каждый раздел текста рекомендуется начинать с новой страницы. Разделы курсовой работы должны иметь порядковые номера, обозначенные арабскими цифрами и записанные с абзацного отступа. Заголовки разделов, подразделов и пунктов следует начинать с абзацного отступа, с прописной буквы, без точки в конце, не подчеркивая. Если заголовок состоит из двух предложений, их разделяют точкой. Переносы слов в заголовках не допускаются. Расстояние между заголовком и текстом должно быть равно удвоенному межстрочному расстоянию; между заголовками раздела и подраздела - одному межстрочному расстоянию.

5 Оформление иллюстраций и таблиц

Оформление иллюстраций и таблиц курсового проекта (работы) должно строго соответствовать:

–СМК-О-СМГТУ-42-09 Курсовая работа (проект): структура, содержание, общие правила выполнения и оформления;

–СМК-К-РИ-109-15 Порядок организации выполнения и защиты курсовой работы (проекта) в многопрофильном колледже.

Таблицы применяют для лучшей наглядности и удобства сравнения показателей.

Таблица помещается в тексте сразу же за первым упоминанием о ней или на следующей странице.

Таблицы нумеруются в пределах каждого раздела арабскими цифрами.

Название таблицы, при его наличии, должно отражать ее содержание, быть точным, кратким. Название таблицы помещают над таблицей после ее номера через тире, с прописной буквы (остальные строчные), без абзацного отступа. Допускается применять размер шрифта в таблице меньший, чем в тексте. Таблицу с большим количеством строк допускается переносить на другую страницу с полным повторением шапки таблицы.

Пример

Анализ состава, структуры и динамики активов организации представлен в таблице 1.

Таблица 1 - Анализ состава и размещения активов

Активы	201__ год		201_год		Отклонения	
	Тыс.р.	%	Тыс.р.	%	абсолютные	относительные
1	2	3	4	5	6	7

На все иллюстрации в ДР должны быть даны ссылки. При ссылках на иллюстрации следует писать «... в соответствии с рисунком 2» или указывать в скобках (рис. 2).

Название рисунка располагается под рисунком, по центру.

Пример

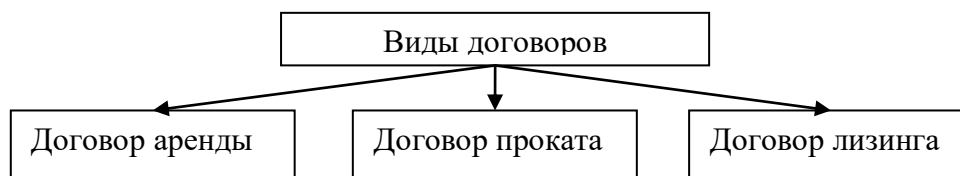


Рисунок 1 - Виды договоров в зависимости от особенностей

Формулы следует выделять из текста в отдельную строку. Выше и ниже каждой формулы или уравнения должно быть оставлено не менее одной свободной строки. Формулы должны приводиться в общем виде с расшифровкой входящих в них буквенных значений. Пояснение значения символов и числовых коэффициентов, входящих в формулу, должны быть приведены непосредственно под формулой. Значение каждого символа дают в той последовательности, в какой они приведены в формуле. Первая строка расшифровки должна начинаться со слова «где» без двоеточия после него.

Нумерация формул в пояснительной записке должна быть сквозная. Номера обозначают арабскими цифрами, которые записывают на уровне формулы справа в круглых скобках.

Пример -

Коэффициент текущей ликвидности (К_{тл}) характеризует ожидаемую платежеспособность предприятия на период, равный средней продолжительности одного оборота всех оборотных средств:

$$K_{\text{тл}} = \frac{Дс + КФВ + ДЗ}{КО},$$

(13)

где ДС – денежные средства, руб.;

З – запасы, руб.

КФВ – краткосрочные финансовые вложения, руб.;

КО – краткосрочные обязательства, руб.

6 Список использованных источников

Список использованных источников указывается в соответствии с действующими нормами для научно - технической литературы.

Сведения о книгах (учебники, справочники и др.) должны включать: фамилию и инициалы автора, заглавие книги (без кавычек), год издания, объём в страницах.

7 Защита курсовой работы

В процессе подготовки к защите студент готовит доклад на 5 -6 минут. В докладе должно быть раскрыто содержание курсовой работы, раскрыты главные положения, больше половины доклада должно быть посвящено практической части, заканчивается доклад выводами и предложениями.

Защита курсовой работы осуществляется перед комиссией, состоящей из преподавателей.

8 Критерии оценки курсового проекта

Курсовая работа оценивается по пятибалльной системе.

Критериями оценки курсовой работы по дисциплине являются:

- качество содержания работы (достижение сформулированной цели и решение задач исследования, полнота раскрытия темы, системность подхода, отражение знаний литературы и различных точек зрения по теме, нормативно-правовых актов, аргументированное обоснование выводов и предложений);

- соблюдение графика выполнения курсовой работы;
- обоснование актуальности выбранной темы;
- соответствие содержания выбранной теме;
- соответствие содержания глав и параграфов их названию;
- логика, грамотность и стиль изложения;
- внешний вид работы и ее оформление, аккуратность;
- соблюдение заданного объема работы;
- наличие хорошо структурированного плана, раскрывающего содержание темы курсовой работы;
- наличие сносок и правильность цитирования;
- качество оформления рисунков, схем, таблиц;
- правильность оформления списка использованной литературы;
- достаточность и новизна изученной литературы;
- ответы на вопросы при публичной защите работы.

Оценка **«отлично»** выставляется при выполнении курсовой работы в полном объеме; используется основная литература по проблеме, работа отличается глубиной проработки всех разделов содержательной части, оформлена с соблюдением установленных правил; студент свободно владеет теоретическим материалом, безошибочно применяет его при решении задач, сформулированных в задании; на все вопросы дает правильные и обоснованные ответы, убедительно защищает свою точку зрения.

Оценка **«хорошо»** выставляется при выполнении курсовой работы в полном объеме; работа отличается глубиной проработки всех разделов содержательной части, оформлена с соблюдением установленных правил; студент твердо владеет теоретическим материалом, может применять его самостоятельно или по указанию преподавателя; на большинство вопросов даны правильные ответы, защищает свою точку зрения достаточно обосновано.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется при выполнении курсовой работы в основном правильно, но без достаточно глубокой проработки некоторых разделов; студент усвоил только основные разделы теоретического материала и по указанию преподавателя (без инициативы и самостоятельности) применяет его практически; на вопросы отвечает неуверенно или допускает ошибки, неуверенно защищает свою точку зрения.

Оценка «**неудовлетворительно**» выставляется, когда студент не может защитить свои решения, допускает грубые фактические ошибки при ответах на поставленные вопросы или вовсе не отвечает на них

Положительная оценка выставляется в ведомость и зачетную книжку. Студент, получивший неудовлетворительную оценку, должен доработать курсовую работу. В этом случае смена темы не допускается.

Оценка уровня сформированности профессиональных и общих компетенций во время подготовки и защиты курсовой работы по профессиональному модулю определяется руководителем по универсальной шкале оценки образовательных достижений, которые включают в себя основные показатели оценки результатов

Критерии оценки курсовой работы

Код и наименование компетенций	Код и наименование ИДК (индикаторов достижения компетенции)	Оценка (положительная – 1/ отрицательная – 0)		
		Выполнение КР	Защита КР	Интегральная оценка ИДК как результатов выполнения и защиты КР
ПК 2.4. Проводить анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности	ПК 2.4.1 Проводить анализ показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности	1	0	1
	ПК 2.4.2 Формулировать обоснованные выводы по результатам финансового анализа	...	...	...
	ПК 2.4.3 Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении экономического субъекта	0	1	1
ОК 01 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	ОК 01.2 Осуществляет поиск информации, необходимой для решения задачи и/или проблемы.			
	ОК 01.3 Демонстрирует навыки работы в профессиональной и смежных сферах.			
ОК 02 Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной	ОК 02.3 Использует информационные технологии и современное программное обеспечение при решении профессиональных задач			

деятельности				
ОК 03 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях	ОК 03.1 Владеет содержанием актуальной нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности, современной научной профессиональной терминологией			
	ОК 03.2 Определяет и выстраивает траектории собственного профессионального развития и самообразования			
максимальное количество оценок				
количество положительных оценок				
% положительных оценок				
Оценка в универсальной шкале оценок				

Для оценки образовательных достижений обучающихся применяется универсальная шкала

Процент результативности (правильных ответов)	Качественная оценка уровня подготовки	
	балл (отметка)	вербальный аналог
90 ÷ 100	5	отлично
80 ÷ 89	4	хорошо
70 ÷ 79	3	удовлетворительно
менее 70	2	неудовлетворительно

Приложение А
Форма титульного листа

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Магнитогорский государственный технический университет
им. Г. И. Носова»
Многопрофильный колледж

ПЦК _____

КУРСОВАЯ РАБОТА

по МДК 02.02 Финансовый анализ и бизнес-планирование

на тему: _____

Исполнитель: _____ студент _____ курса, группа _____

Руководитель: _____
(Ф.И.О., должность, уч. степень, уч. звание)

Работа допущена к защите « _____ » _____ 202__ г. _____
(подпись)

Работа защищена « _____ » _____ 202__ г. с оценкой _____
(оценка) (подпись)

Магнитогорск, 20__

Приложение Б

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Магнитогорский государственный технический университет

им. Г. И. Носова»

Многопрофильный колледж

КУРСОВАЯ РАБОТА

Тема: _____

Студент _____

Задание

Исходные

данные: _____

Состав и содержание проекта (работы) _____

Срок сдачи: «_____» _____ 202__ г.

Руководитель: _____ / _____

«_____» _____ 202__ г.

Задание получил: _____ / _____

«_____» _____ 202__ г.

Магнитогорск, 20____

Приложение В
Информационный материал для выполнения курсовой работы

2. Анализ финансового состояния организации

2.1 Анализ финансовой устойчивости организации

Задание 1:

1. Сформулировать определение финансовой устойчивости, описать типы финансовой устойчивости.
2. Внести значения активов в таблицу 1.
3. Рассчитать отклонения и структуру активов.
4. Сформулировать вывод:
 - 4.1 Изменение активов, в том числе вне оборотных и оборотных активов.
 - 4.2 Группы активов по которым произошло наибольшее увеличение и снижение, причины и последствия.
 - 4.3 Изменение дебиторской задолженности.
 - 4.4 Изменение структуры активов.
5. Показать изменение структуры и значения активов графическим способом.

Таблица 1 - Анализ состава и размещения активов

Активы	201__ год		201_год		Отклонения		
	Тыс.руб.	%	Тыс.руб.	%	абсолютные	относительные	структуры
1	2	3	4	5	6	7	8

Задание 2:

1. Внести значения пассивов в таблицу 2.
2. Рассчитать структуру пассивов.
3. Сформулировать вывод:
 - 3.1 Изменение пассивов, в том числе источников собственных, заемных и привлеченных средств.
 - 3.2 Изменение величины нераспределенной прибыли.
 - 3.3 Изменение структуры пассивов.
4. Показать изменение структуры и значения пассивов графическим способом.

Таблица 2 - Анализ динамики и структуры источников финансовых ресурсов

Пассивы	201_ год		201__ год		Отклонения		
	Тыс.руб.	%	Тыс.руб.	%	абсолютные	относительные	структуры
1	2	3	4	5	6	7	8

Задание 3:

1. Дать определение деловой активности.
2. Внести значения дебиторской и кредиторской задолженности в таблицу 3.
3. Сформулировать вывод:
 - 3.1 Изменение задолженности.
 - 3.2 Рассчитать показатели оборачиваемости задолженности, сформулировать выводы.

Таблица 2.3 - Анализ деловой активности

Показатели	На 20__ г.	На 20__ г.	Изменения
1	2	3	4

Задание 4:

1. Рассчитать значения финансовых коэффициентов по данным баланса организации. Расчеты оформить в таблице 4.
2. Сформулировать выводы по расчетам.

Таблица 4 - Расчет коэффициентов финансовой устойчивости

Наименование коэффициента	201__год	201__год	Вывод
Коэффициент финансовой независимости (автономии)			
Коэффициент задолженности			
Коэффициент самофинансирования			
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами			
Коэффициент финансовой напряженности			

Задание 5:

1. Рассмотреть признаки удовлетворительности баланса:

- валюта баланса на конец года должна увеличиваться;
- темпы прироста оборотных активов должен быть выше темпов прироста вне оборотных активов;
- доля собственного капитала больше 50%.

2. Сформулировать вывод об удовлетворительности баланса.

Задание 6:

1. Сформулировать определение ликвидности баланса, условия ликвидности.
2. Сгруппировать активы и пассивы в таблице 5. Сформулировать признаки группировки активов и пассивов в условиях ликвидности.
3. Определить платежеспособность организации.
4. Сформулировать вывод о ликвидности баланса.
5. Определить уровень платежеспособности.

Таблица 5 - Расчет показателей ликвидности

Актив	201_год	201__год	Пассив	201_год	201__год	Платежный излишек, недостаток	
						201_год	201__год
A ₁			П ₁				
A ₂			П ₂				
A ₃			П ₃				
A ₄			П ₄				
Валюта А			Валюта П			-	-

Задание 7:

1. Сформулировать определение кредитоспособности, показатели кредитоспособности.
2. Рассчитать значение коэффициентов ликвидности в таблице 6.
3. Установить класс заемщика организации.

Таблица 6- Расчет коэффициентов ликвидности

Наименование коэффициентов	201__год	201__год
1	2	3
Коэффициент абсолютной ликвидности		
Коэффициент текущей ликвидности		
Коэффициент общей ликвидности		

2.2. Анализ использования капитала

Задание 8:

1. Заполнить таблицу 7, используя данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.
2. Проанализировать изменение рентабельности капитала методом абсолютных разниц.
3. Сформулировать вывод об эффективности использования капитала организации.
4. Рассчитать скорость оборачиваемости капитала, экономический эффект изменения количества оборотов капитал.

Таблица 7 - Расчет влияния факторов на изменение уровня рентабельности капитала

Показатели	201__год	201__год	Изменение
1	2	3	4
Прибыль от продаж, тыс.руб.			
Выручка от продаж, тыс.руб.			
Сумма капитала, тыс.руб.			
Рентабельность капитала, %			
Рентабельность продаж, %			
Коэффициент оборачиваемости капитала			

2.3 Анализ доходности

Задание 9:

1. Рассмотреть показатели доходности.
2. Рассчитать значения показателей в таблице 8.
3. Проанализировать влияние факторов на изменение показателей доходности.
4. Сформулировать выводы по расчетам.
5. Показать динамику показателей рентабельности графическим способом.
6. Проанализировать состав и структуру доходов в таблице 9..
7. Проанализировать состав и структуру расходов в таблице 10.

Таблица 8 – Анализ влияния факторов на изменение доходности

Показатели	201__год	201__год	Отклонения
1	3	4	5
Выручка от продаж, тыс.руб.			

Себестоимость продукции, тыс.руб.			
Себестоимость в % к выручке			
Прибыль от продаж, тыс.руб.			
Уровень рентабельности, %			
Прибыль от продаж в % к выручке			
Прочие доходы, тыс.руб.			
Прочие расходы, тыс.руб.			
Прибыль до налогообложения, тыс.руб.			
Налог на прибыль, тыс.руб.			
Нераспределенная прибыль, тыс.руб.			

Таблица 9 - Анализ динамики и структуры доходов

Доходы	201_ год		201__год		Отклонения		
	Тыс.руб.	%	Тыс.руб.	%	абсолютные	относительные	структуры
1	2	3	4	5	6	7	8

Таблица 10 - Анализ динамики и структуры расходов

Расходы	201_ год		201__год		Отклонения		
	Тыс.руб.	%	Тыс.руб.	%	абсолютные	относительные	структуры
1	2	3	4	5	6	7	8