

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 КУРСОВОЙ 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)**

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.

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

Оформление курсовой работы должно строго соответствовать Инструкции по оформлению курсового / дипломного проекта (работы) по образовательным программам среднего профессионального образования.

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

2.1 Требования к содержанию 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;
- перечень используемых источников;
- приложения.

Оформление пояснительной записки должно строго соответствовать СМК-К-О-СМГТУ-22-6-26 Инструкция по оформлению курсового и дипломного проекта (работы) по ОП СПО.

2.2 Требования к основной части

Основная часть курсовой работы включает две главы:

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 доходности (название организации).

В первой главе излагаются теоретические аспекты методики проведения анализа, согласно закрепленной теме курсовой работы.

Во второй главе проводится анализ финансового состояния конкретного предприятия, на котором студент проходит производственную практику. Анализ финансового состояния хозяйствующего субъекта предполагает составление аналитических таблиц, представленных ниже. По произведенным расчетам необходимо сформулировать выводы об изменениях в финансовом состоянии хозяйствующего субъекта.

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 внеоборотных 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 внеоборотных 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		

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			

2.2 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

2.3 Требования к заключению

Заключение содержит краткий обзор по проведенному исследованию. Объем заключения не более двух страниц.

3 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.

4 Критерии оценки курсовой работы

Код и наименование компетенций	Перечень оцениваемых умений, навыков (практического опыта)	Максимальный балл
ПК 2.4. Проводить анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности	Умение: проводить анализ показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности: формулировать обоснованные выводы по результатам финансового анализа	6
ПК 2.5. Составлять финансовую модель бизнес-плана	Умение: определять потребность в финансовых ресурсах	6

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	Умение: определять этапы решения задачи; составлять план действий	4
ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности	Умение: определять необходимые источники информации; эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы, оформлять результаты поиска	5
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	Умение: применять современную научную профессиональную терминологию	4
ИТОГО		25,00

Оцениваемая ПК, ОК	Критерий оценивания (умения, навыки)	Описание оценки критерия		Максимальный балл оценки подкритерия - 2 балла	Вес подкритерия: не менее 1; - шаг 0,5; не более 3	Итоговый максимальный балл подкритерия
		Конкретные оцениваемые действия или набор действий для оценки подкритерия	Описание результата выполнения конкретного действия подкритерия в баллах			
ПК 2.4. Проводить анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности	проводить анализ показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, формулировать обоснованные выводы по результатам финансового анализа	анализирует показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, формулирует обоснованные выводы по результатам финансового анализа	0 - не следует графику выполнения проекта и не эффективно распределяет временные ресурсы; 1 - отклоняется от графика выполнения проекта (работы), но способен завершить его в срок; 2 - грамотно планирует выполнение этапов работы, точно распределяет нагрузку и	2	3	6

			соблюдает сроки реализации всех частей проекта;			
ПК 2.5. Составлять финансовую модель бизнес- плана	определять потребность в финансовых ресурсах	рассчитывает т необходимы й объем финансовых ресурсов	0 - не следует графику выполнения проекта и не эффективно распределяет временные ресурсы; 1 - отклоняется от графика выполнения проекта (работы), но способен завершить его в срок; 2 - грамотно планирует выполнение этапов работы, точно распределяет нагрузку и соблюдает сроки реализации всех частей проекта;	2	3	6
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиона льной деятельност и применитель но к различным контекстам	определять этапы решения задачи; составлять план действий	выделяет этапы решения задачи; составлять план действий	0 - не следует графику выполнения проекта и не эффективно распределяет временные ресурсы; 1 - отклоняется от графика выполнения проекта (работы), но способен завершить его в срок; 2 - грамотно планирует выполнение этапов работы, точно	2	2	4

			распределяет нагрузку и соблюдает сроки реализации всех частей проекта;			
ОК 02 Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности	определять необходимые источники информации; эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы, оформлять результаты поиска	выделяет ключевые запросы и целенаправленно проводит поиск релевантной информации	0 - определяет отдельные запросы, но поиск приводит к незначительным результатам; 1 – не всегда находит нужную или эффективную информацию; 2 – определяет необходимые ключевые запросы, последовательно осуществляет эффективный поиск нужной информации, обеспечивает полноту и точность найденных сведений;	2	2,5	5
ОК 03 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности	выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи	применяет знания по финансовой грамотности при выполнении курсового проекта (работы)	0 - не следует графику выполнения проекта и не эффективно распределяет временные ресурсы; 1 - отклоняется от графика выполнения проекта (работы), но способен завершить его в срок; 2 - грамотно планирует выполнение этапов работы,	2	3	4

в различных жизненных ситуациях			точно распределяет нагрузку и соблюдает сроки реализации всех частей проекта;			
---------------------------------------	--	--	---	--	--	--

Для оценки образовательных достижений обучающихся применяется универсальная шкала.

Универсальная шкала перевода баллов в отметки по пятибалльной системе

Оценка	«2»	«3»	«4»	«5»
Отношение полученного количества баллов к максимально возможному (в %)	0,00 % - 49,99 %	50,00 % - 64,99 %	65,00 % – 89,99 %	90,00 % - 100,00 %
Количество баллов, полученных при защите курсового проекта (работы) (максимальный балл 25)	0 – 12,4	12,5 – 16,2	16,3 – 22,4	22,5 - 25