

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

**КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Сборник учебно-методических указаний
по изучению дисциплины**

для направлений подготовки
38.03.01 Экономика и 38.03.02 Менеджмент

Благовещенск 2017 г.

Печатается по решению редакционно-издательского совета экономического факультета Амурского государственного университета

Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: сборник учебно-методических указаний по изучению дисциплины для направлений подготовки 38.03.01 Экономика и 38.03.02 Менеджмент / сост. В.С. Истомин. – Благовещенск: Изд-во АмГУ, 2017. – 25 с. – Электронная библиотека АмГУ.

© Амурский государственный университет, 2017
© Кафедра финансов, 2017
© Истомин В.С., составление

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
1 Цели и задачи освоения дисциплины	5
2 Содержание дисциплины и методические указания по ее освоению	7
2.1 Тематика лекционных и практических занятий	7
2.2 Рекомендации по подготовке к лекциям и практическим занятиям	10
2.3 Рекомендации по организации самостоятельной работы студента и по работе с учебно-методическим обеспечением дисциплины	12
2.4 Рекомендации по подготовке к сдаче экзамена	14
2.5 Методические указания по написанию курсовых работ	18
Список рекомендуемой литературы по дисциплине	24

ВВЕДЕНИЕ

Данные учебно-методические указания составлены для студентов, обучающихся по направлениям подготовки 38.03.01 Экономика и 38.03.02 Менеджмент.

Цель данных указаний состоит в том, чтобы содействовать обучающимся в более глубоком, осмысленном и успешном освоении дисциплины «Комплексный анализ хозяйственной деятельности».

Дисциплина «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» изучается студентами на старших курсах и как одна из важных дисциплин направления подготовки и направленности образовательной программы позволяет сформировать у обучающихся требуемые образовательным стандартом компетенции, а также подготовить выпускников к профессиональной деятельности.

Данные учебно-методические указания состоят из двух разделов. В первом разделе приведены цели и задачи освоения дисциплины. Во втором разделе даны рекомендации по освоению дисциплины – по подготовке к лекциям и практическим занятиям, по организации самостоятельной работы и по работе с учебно-методическим обеспечением дисциплины, по подготовке к сдаче экзамена и написанию курсовых работ.

Такая структура учебно-методических указаний способствует полноценному освоению дисциплины «Комплексный анализ хозяйственной деятельности», подготовке к текущему контролю, промежуточной аттестации и успешному ее прохождению.

1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Комплексному экономическому анализу отводится важная роль в деятельности организации. На основе анализа внутренней и внешней информации, учетной и внеучетной информации, принимаются управленческие решения, разрабатываются стратегия и тактика развития организации, обосновываются планы и осуществляется контроль за их выполнением, выявляются резервы повышения экономической эффективности деятельности организации и осуществляется определение перспектив дальнейшего ее развития.

Целью изучения дисциплины «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» является формирование у студентов целостного представления об анализе хозяйственной деятельности как важнейшей функции управления организацией с раскрытием методов анализа, используемых в процессе разработки и принятия управленческих решений.

Задачи дисциплины:

изучение специальных приемов и способов экономического анализа для решения задач по управлению деятельностью организации в текущей (оперативной), финансовой и инвестиционной сферах, а также ее улучшению;

овладение навыками анализа ресурсного потенциала, финансового состояния организации и результатов ее финансово-хозяйственной деятельности;

формирование умения оценивать результаты деятельности организации и выявлять внутрихозяйственные резервы повышения эффективности хозяйственной деятельности с использованием причинно-следственного подхода, принципов диалектики, научности, комплексности и системности.

По результатам изучения дисциплины «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» обучающиеся должны:

знать: предмет, объект, метод и методологию экономического анализа, сущность, содержание и направления комплексного анализа хозяйственной деятельности, его роль в управлении деятельностью организации, основные виды анализа хозяйственной деятельности и их содержание, методики анализа раз-

личных объектов (объема производства и реализации, основных средств, трудовых ресурсов, материальных ресурсов, затрат и себестоимости продукции, организационно-технического уровня производства, финансовых результатов, финансового состояния, капитальных и финансовых вложений);

уметь: использовать различные приемы и способы анализа в решении прикладных задач хозяйствующих субъектов (в отношении каждого анализируемого объекта), собирать и обрабатывать необходимую информацию для проведения анализа, отбирать показатели (в том числе факторные и результативные), характеризующие объекты анализа, выявляя взаимосвязи между ними, обосновывать планы и управленческие решения на основе аналитических разработок и расчетов, давать обобщающую (комплексную) оценку деятельности организации, делать выводы по результатам аналитического исследования и прогнозировать деятельность организации в будущем;

владеть: терминологией комплексного анализа хозяйственной деятельности; методами и навыками проведения анализа использования ресурсов организации, финансового состояния, проведения анализа по различным направлениям деятельности организации (текущей, инвестиционной, финансовой), выявления резервов повышения эффективности работы организации с использованием причинно-следственного подхода, принципов диалектики, научности, комплексности и системности.

2 СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ И МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ЕЕ ОСВОЕНИЮ

2.1 Тематика лекционных и практических занятий

Структурно дисциплина «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» состоит из четырех разделов (введение в анализ, управленческий анализ, финансовый анализ, обобщающая оценка деятельности организации), каждый из которых включает ряд тем, последовательно рассматриваемых на лекционных и практических занятиях. Содержание данных тем представлено ниже.

Раздел 1. Введение в комплексный анализ хозяйственной деятельности (КАХД).

Тема 1. Сущность и содержание КАХД. Его роль в управлении коммерческой организацией.

Содержание, особенности комплексного анализа как вида управленческой деятельности. Принципы, цели и задачи КАХД. Предмет и объекты КАХД. Взаимосвязь КАХД с другими видами анализа. Роль КАХД в управлении коммерческой организацией. Информационная база КАХД.

Тема 2. Система и методология КАХД.

Система формирования показателей в комплексном экономическом анализе. Методика проведения комплексного анализа. Классификация методов и приемов, используемых в КАХД. Методы детерминированного факторного анализа. Классификация факторов и резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности коммерческой организации.

Раздел 2. Управленческий анализ.

Тема 3. Комплексный экономический анализ в разработке и обосновании бизнес-плана.

Назначение, задачи и виды бизнес-плана. Содержание, структура комплексного бизнес-плана и последовательность его разработки. Комплексный экономический анализ в разработке и мониторинге разделов и основных плановых показателей бизнес-плана. Сметное планирование (бюджетирование), структура мастер-бюджета. Порядок формирования операционных, финансовых бюджетов и их основных показателей.

Тема 4. Анализ объемов производства и продаж продукции.

Цель и задачи анализа. Показатели объема производства и реализации. Анализ динамики, структуры и ассортимента произведенной и реализованной продукции. Анализ качества продукции. Анализ ритмичности процессов производства и реализации. Факторы и резервы роста производства и продаж продукции. Основные методы, используемые в маркетинговом анализе. Анализ спроса на продукцию и оценка формирования портфеля заказов. Анализ и оценка конкурентоспособности предприятия и выпускаемой продукции.

Тема 5. Анализ основных средств.

Понятие и классификация основных средств, цель и задачи их анализа. Анализ динамики, структуры, движения и технического состояния основных средств. Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств. Анализ использования машин и оборудования. Производственная мощность оборудования и основные аспекты ее анализа.

Тема 6. Анализ трудовых ресурсов.

Цель, задачи, источники информации анализа персонала. Анализ структуры и показателей движения персонала. Анализ использования фонда рабочего времени. Анализ производительности труда и трудоемкости продукции. Анализ фонда заработной платы и эффективности его использования.

Тема 7. Анализ материальных ресурсов.

Цель, задачи, источники информации анализа материальных ресурсов. Анализ обеспеченности материальными ресурсами и ритмичности их поставок. Анализ показателей эффективности использования материальных ресурсов.

Тема 8. Анализ затрат на производство и себестоимости продукции.

Цель, задачи, источники информации для анализа затрат. Анализ динамики и структуры себестоимости. Факторный анализ себестоимости и показателей, ее характеризующих. Анализ прямых и косвенных затрат на производство. Анализ себестоимости отдельных видов продукции.

Тема 9. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства.

Понятие технико-организационного уровня производства, цель и задачи его анализа. Этапы анализа и основные показатели оценки организационного уровня развития производства, технического уровня развития производства и уровня управления предприятием.

Раздел 3. Финансовый анализ.

Тема 10. Анализ финансового состояния организации.

Сущность финансового состояния и финансового анализа. Задачи, источники информации, виды, последовательность финансового анализа. Общая оценка динамики и структуры имущества организации и источников его формирования. Анализ ликвидности и платежеспособности. Определение характера финансовой устойчивости и анализ коэффициентов финансовой устойчивости.

Тема 11. Анализ финансовых результатов, деловой активности и рентабельности организации.

Цель, задачи, источники информации анализа финансовых результатов. Общая оценка показателей отчета о финансовых результатах. Анализ структуры и динамики финансовых результатов. Анализ качества прибыли. Анализ формирования прибыли от продаж, до налогообложения, чистой прибыли. Факторный анализ прибыли от продаж. Анализ деловой активности организации. Анализ показателей рентабельности. Эффект операционного и финансового рычага.

Тема 12. Анализ внеоборотных и оборотных активов организации

Общий анализ внеоборотных активов (нематериальных активов, основных средств, незавершенного строительства, доходных вложений в материальные ценности, долгосрочных финансовых вложений). Анализ оборотных активов: по их составу и структуре, по источникам их формирования, по интенсивности и эффективности использования, анализ длительности операционного и финансового циклов.

Тема 13. Анализ денежных потоков и налоговой нагрузки на организацию.

Задачи и этапы анализа денежных потоков. Прямой и косвенный метод анализа денежных потоков.

Тема 14. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений

Понятие, цель, задачи, источники информации инвестиционного анализа. Сущность и классификация инвестиций и инвестиционных проектов. Анализ эффективности реальных инвестиций по различным критериям. Анализ и оценка доходности долевых и долговых ценных бумаг.

Раздел 4. Обобщающая оценка деятельности организации.

Тема 15. Комплексные методики анализа организации. Оценка кредитоспособности и вероятности банкротства организации.

Характеристика комплексных методик анализа организаций. Оценка кредитоспособности и вероятности банкротства различными методиками. Прогнозный анализ.

Тема 16. Методики рейтингового анализа организации.

Определение рейтинга организации различными способами: метод суммы мест, метод расстояний, таксонометрический метод, рейтинговая оценка эмитентов.

2.2 Рекомендации по подготовке к лекциям и практическим занятиям

Аудиторные занятия составляют неотъемлемую часть дисциплины, поэтому для успешного ее освоения необходимо их систематическое посещение каждым студентом. На лекциях и практических занятиях студентом должна демонстрироваться внимательность, заинтересованность и активность в изучении теоретического содержания каждой темы, в рассмотрении практических примеров и решении ситуационных задач (кейсов) по данным темам с выработкой умения их интерпретировать в экономическом смысле, а также в обсуждении, усвоении вопросов, вызвавших наибольшую сложность либо интерес, и при устных и письменных опросах, проводимых на занятиях.

Лекции, как правило, сопровождаются представлением информации в виде слайдов, выдачей раздаточного материала. На каждом лекционном занятии

студенту необходимо законспектировать основные положения раскрываемой темы (цель и задачи анализа, определения, показатели, факторные модели, методики их анализа с раскрытием экономического содержания), заострив внимание на наиболее сложных моментах. В случае возникновения затруднений в понимании отдельных вопросов лекционного материала студенту необходимо обратиться к источникам основной и дополнительной литературы либо к преподавателю, ведущему дисциплину.

При подготовке к практическому занятию студенту рекомендуется повторить лекционный материал по теме занятия, изучить соответствующие вопросы в основной и дополнительной литературе. Если по данным вопросам имеются различные точки зрения, следует рассмотреть их и выбрать тот подход, который кажется наиболее понятным и обоснованным. При этом собственная позиция студента должна быть аргументирована.

На каждом практическом занятии студенты:

рассматривают теоретические вопросы по теме занятия, закрепляя изученный материал;

решают практические, ситуационные задачи (кейсы), в которых разбираются и анализируются конкретные ситуации по различным объектам анализа (на примере экономических данных организаций) с использованием различных приемов и способов анализа. Необходимым условием является выработка умения у студентов формулировать грамотные экономические выводы, выявлять причины и последствия в изменении анализируемых процессов и явлений;

выступают с докладами по заранее определенным вопросам и дискуссионно обсуждают их между собой и преподавателем. Данные вопросы подбираются студентами самостоятельно либо выдаются преподавателем. Студентом должна быть предварительно обработана и систематизирована информация по выбранному вопросу и представлена в виде доклада, продолжительность выступления с которым составляет 5-7 минут; само выступление может сопровождаться представлением информации в виде презентации;

с целью реализации текущего контроля знаний опрашиваются устно и письменно, выполняют самостоятельные письменные работы. Устные и пись-

менные опросы проводятся, как правило, в начале занятия с целью повторения и закрепления теоретического материала и по времени не превышают 10 минут. Формой их проведения выступают вопросы в свободной форме либо тестовые задания закрытого типа, на установление соответствия, с выбором нескольких правильных ответов. Самостоятельные письменные работы продолжительностью не более 30 минут включают задания как теоретического (в виде вопросов простой и тестовой формы), так и практического характера (в виде задач) по изученным темам.

2.3 Рекомендации по организации самостоятельной работы студента и по работе с учебно-методическим обеспечением дисциплины

В трудоемкости дисциплины «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» предусмотрен значительный объем самостоятельной работы студента, являющейся важной составной частью учебной работы по данной дисциплине. При ее выполнении ставятся следующие задачи:

- систематизировать, закрепить и углубить полученные знания, умения и навыки;

- приобрести новые знания, умения и навыки;

- развить познавательные способности и активность студентов (творческую инициативу, самостоятельность, ответственность и организованность);

- сформировать самостоятельность мышления, способность к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;

- развить исследовательские умения;

- осуществить подготовку к предстоящим занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации.

Самостоятельная работа по дисциплине «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» осуществляется студентами во внеаудиторное время и предусматривает:

- знакомство с рабочей программой дисциплины и четкое осмысление каждой темы и логики их построения;

изучение конспекта лекций, обязательную работу с основной и дополнительной литературой, а также с нормативно-правовой базой, справочно-правовыми системами;

подготовку к практическим занятиям по изученным темам;

решение задач, полученных на практических заданиях, а также самостоятельный их поиск и разбор;

подготовку к текущему контролю и промежуточной аттестации по дисциплине (сдаче экзамена).

В рамках осуществления текущего контроля студент должен систематически посещать лекционные, практические занятия, активно работать и выполнять все необходимые задания на них, включая тестовые задания и самостоятельные письменные работы, готовить доклады и выступать с ними, выполнять домашние (включая индивидуальные расчетные) задания.

Домашние задания предполагают:

выполнение ряда типовых задач, направленных на закрепление теоретических знаний и практических навыков (на проверку преподавателю они представляются на следующем после получения практическом занятии);

индивидуальные расчетные задания, предполагающие большую трудоемкость в их выполнении и охватывающие какую-либо тему в целом либо несколько тем в комплексе (на их выполнение отводится две недели).

В рамках промежуточной аттестации студент должен подготовить и защитить курсовую работу, а также подготовиться к успешной сдаче экзамена по дисциплине.

Эффективность самостоятельной работы обеспечивается, прежде всего, за счет умения работать с предложенной (в заключительном разделе данных указаний приведен список источников) и выбранной по своему усмотрению литературой, а также с публикациями в периодических изданиях, сборниках научных работ по итогам конференций, электронных источниках информации.

При изучении данных источников (как в печатном виде, так и в электронном виде, электронных библиотечных системах) следует обращать внимание на

понятийно-категориальный аппарат, систему аналитических показателей, факторное моделирование, методики анализа с использованием различных приемов и способов анализа, примеры, задачи и кейсы, а также схему построения выводов по итогам их решения.

Кроме того, в отношении каждой изучаемой темы требуется также руководствоваться нормативно-правовыми актами (федеральными законами, постановлениями правительства, приказами министерств и ведомств) в части наименования и расчета различных показателей, представления информации в различных формах отчетности (статистической, бухгалтерской, налоговой). Доступ к нормативно-правовым актам обеспечивается из справочно-правовых систем (Гарант, Консультант Плюс и др.).

Публикации в периодических изданиях, сборниках научных работ, электронных источниках информации могут представлять авторские подходы и методики анализа, отражать отраслевые особенности в проведении анализа, содержать результаты научных исследований, что позволит расширить кругозор студентов и подготовиться им к текущему контролю, написанию и защите курсовых работ, сдаче экзамена, а также при необходимости к различным выступлениям, конференциям.

Необходимо иметь в виду, что годы издания литературы не должны превышать пяти лет от года, в котором изучается дисциплина, при этом для периодических изданий такое требование составляет не более 1-2 лет.

2.4 Рекомендации по подготовке к сдаче экзамена

Формой промежуточной аттестации по дисциплине «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» является сдача *экзамена*.

Задачей экзамена является выявление уровня теоретической подготовки по дисциплине, соответствующего требованиям образовательного стандарта, а также практических навыков в решении ситуационных задач и, таким образом, оценка знаний, умений, навыков и сформированности общепрофессиональных и профессиональных компетенций.

При подготовке к экзамену студент должен ознакомиться с перечнем вопросов, изучить лекционный материал, рекомендованную литературу, закреп-

пить методику решения задач, которые рассматривались на практических занятиях, и навык формулирования выводов по итогам решения задач. По вопросам, вызывающим у студентов затруднения, им следует обратиться, прежде всего, к источникам основной и дополнительной литературы, периодическим изданиям. Отдельные разъяснения по дисциплине дает и преподаватель, ведущий ее.

Экзамен может сдаваться как в устной, так и в письменной форме. В экзаменационный билет включаются задания и теоретического, и практического характера (примеры приведены в фонде оценочных средств по дисциплине).

Вопросы для подготовки к экзамену (выходному контролю).

1. Понятие анализа и комплексного анализа хозяйственной деятельности (КАХД). Содержание, особенности, предмет и объекты КАХД. Роль КАХД в управлении коммерческой организацией.

2. Методика проведения КАХД. Информационная база КАХД и система формирования показателей в комплексном анализе.

3. Классификация методов и приемов, используемых в КАХД.

4. Понятие и классификация факторов и факторного анализа. Детерминированное моделирование в КАХД.

5. Методы детерминированного факторного анализа.

6. Понятие и экономическая сущность резервов хозяйственной деятельности. Классификация и принципы организации поиска резервов в КАХД.

7. Цель и задачи бизнес-планирования, структура бизнес-плана. Комплексный экономический анализ в разработке и мониторинге основных показателей бизнес-плана.

8. Сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет (бюджетов).

9. Цели и задачи анализа маркетинговой деятельности. Методы маркетингового анализа. SWOT-анализ.

10. Анализ спроса на продукцию, ценовой политики, конкурентоспособности предприятия и выпускаемой продукции.

11. Показатели объема производства и продаж продукции, цель, задачи и источники информации для его анализа. Анализ динамики, выполнения плана по объему производства и продаж продукции, структуры, ассортимента продукции.

12. Анализ обновления продукции, ее качества и брака.

13. Анализ ритмичности процессов производства и продаж продукции.

14. Понятие и классификация основных средств, цель, задачи и источники информации для их анализа. Анализ состава, динамики, структуры и движения основных средств, а также обеспеченности ими организацией.

15. Анализ технического состояния, интенсивности и эффективности использования основных средств.

16. Анализ использования машин и оборудования. Понятие производственной мощности оборудования и основные аспекты ее анализа.

17. Понятие и классификация персонала организации, цель, задачи, источники информации для его анализа. Анализ обеспеченности организации персоналом и его движения.

18. Анализ использования фонда рабочего времени.

19. Анализ производительности труда и трудоемкости продукции.

20. Анализ фонда заработной платы и эффективности его использования.

21. Понятие и классификация материальных ресурсов (материально-производственных запасов), цель, задачи и источники информации для их анализа. Анализ обеспеченности материальными ресурсами и ритмичности их поставок.

22. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.

23. Понятие и классификация затрат и себестоимости продукции (работ, услуг). Цель и задачи (направления) анализа себестоимости. Анализ общей суммы затрат на производство продукции и себестоимости отдельных ее видов.

24. Анализ затрат на один рубль произведенной продукции.

25. Анализ прямых и косвенных затрат на производство.

26. Понятие постоянных, переменных затрат и анализ безубыточности производства. Определение запаса финансовой прочности, точки безубыточности и эффекта операционного рычага.

27. Анализ и оценка технико-организационного уровня и других условий производства.

28. Сущность финансового состояния и финансового анализа. Задачи, источники информации, виды и последовательность финансового анализа.

29. Общая оценка динамики и структуры имущества организации и источников его формирования.

30. Анализ ликвидности и платежеспособности организации.

31. Определение характера финансовой устойчивости и анализ коэффициентов финансовой устойчивости.

32. Экономическая сущность прибыли и классификация ее видов. Формирование показателей прибыли в соответствии с отчетом о финансовых результатах и аналитическая интерпретация его статей.

33. Анализ структуры и динамики финансовых результатов. Факторы, влияющие на качество прибыли.

34. Факторное моделирование различных показателей прибыли и методика их анализа.

35. Понятие и характеристика деловой активности организации. Анализ показателей деловой активности.

36. Понятие и характеристика рентабельности. Анализ показателей рентабельности.

37. Анализ структуры, динамики и эффективности использования оборотных активов.

38. Содержание текущих, инвестиционных и финансовых операций организации в соответствии с отчетом о движении денежных средств (ОДДС). Цель, задачи, этапы анализа денежных потоков и аналитическая интерпретация статей ОДДС.

39. Анализ денежных потоков прямым методом.

40. Анализ денежных потоков косвенным методом, а также неденежных форм расчетов.

41. Понятие банкротства и кредитоспособности организации. Оценка вероятности банкротства и кредитоспособности организации различными методами.

2.5 Методические указания по написанию курсовых работ

Учебным планом по направлению подготовки 38.03.01 Экономика по дисциплине «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» предусмотрена *курсовая работа*.

Студент должен помнить, что курсовая работа – это самостоятельная, творческая, учебная и научная работа, которая позволит ему обеспечить профессиональный рост, закрепить и углубить знания по дисциплине в рамках исследуемой темы, апробировать практические навыки проведения анализа по данной теме.

Тема курсовой работы раскрывается на базе конкретной организации (объекта исследования) – преимущественно коммерческой структуры (производственной, торговой организации, а также организации, выполняющей работы, оказывающей услуги), в исключительных случаях – банка, страховой компании, бюджетной организации. В окончательной формулировке темы должно быть указание на название организации, например: «Анализ и оценка производительности труда в организации на примере ООО (ПАО, АО) ...».

Период исследования в работе – три полных года, предшествующих году написания работы.

Объем курсовой работы должен составлять не менее 40 страниц печатного текста (без учета приложений). Структурные элементы курсовой работы: 1) титульный лист; 2) задание и рецензия на курсовую работу; 3) реферат; 4) содержание; 5) введение; 6) основное содержание работы; 7) заключение; 8) библиографический список; 9) приложения. Общие требования к оформлению этих элементов изложены в стандарте АмГУ СТО СМК 4.2.3.05-2011 «Оформление выпускных квалификационных и курсовых работ (проектов)».

Основное содержание работы разбивается на три главы.

В первой главе раскрываются теоретико-методологические аспекты по теме работы (предмету исследования): приводятся понятие, значение, содержание, классификация экономических категорий, рассматриваемых в работе, указываются цель, задачи и источники информации для анализа. В отдельном разделе данной главы необходимо раскрыть методические аспекты анализа той категории, которая рассматривается в курсовой работе, учитывая ее тему (приводятся и характеризуются показатели, факторные модели, аналитические приемы и способы их исследования, дается аналитическая интерпретация).

Во второй главе дается организационно-экономическая характеристика организации – объекта исследования: раскрывается история ее создания, вид деятельности, структура управления и другие аспекты ее внешней и внутренней среды. Кроме этого, анализируются основные экономические показатели деятельности организации за исследуемый период (выручка, себестоимость продаж, прибыль от продаж, численность персонала и др.). В отдельных разделах данной главы проводится:

экспресс-анализ финансового положения организации;

анализ по теме работы на основе информации, полученной из данной организации (в виде бухгалтерской, статистической отчетности, первичных документов, регистров и др.), по методике анализа, приведенной в первой главе. Формулируются выводы с указанием причин и последствий сложившейся обстановки, выявляются проблемные участки в работе организации по исследуемой теме.

В третьей главе разрабатываются рекомендации по улучшению деятельности организации в рамках темы курсовой работы (предмета исследования), подтвержденные расчетом экономического эффекта (эффективности). Данную главу целесообразно развить на два раздела:

в первом разделе необходимо обобщить выявленные проблемы в работе организации в рамках исследуемой темы, предложить пути улучшения, совершенствования изучаемых вопросов по теме работы;

во втором разделе приводится расчетное обоснование предложенных путей улучшения, совершенствования, определяется экономический эффект (эффективность) от вносимых предложений, выражающийся в сумме прироста объема выпущенной продукции, выручки, прибыли, рентабельности, денежного притока, в сумме снижения затрат и т.п.

Библиографический список должен насчитывать не менее 25 источников, из которых не более 10 должно приходиться на учебную и научную литературу по изучаемой дисциплине годом издания не более пяти лет от момента написания работы, остальные источники должны быть представлены периодическими изданиями, включая электронные ресурсы, годом издания не более трех лет. По тексту работы должны быть приведены ссылки на отдельные источники библиографического списка.

В *приложении* к курсовой работе в обязательном порядке необходимо представить бухгалтерскую отчетность объекта исследования, а также другую информацию, которая использовалась для написания работы, либо информацию, имеющую вспомогательный характер.

Темы курсовых работ.

1. Анализ движения, состава и технического состояния основных средств организации.
2. Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств в организации.
3. Анализ фонда рабочего времени и эффективности использования машин и оборудования в организации.
4. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами и эффективности их использования.
5. Анализ обеспеченности организации персоналом и использования фонда рабочего времени.
6. Анализ и оценка производительности труда в организации.
7. Анализ формирования и эффективности использования фонда заработной платы в организации.

8. Анализ технико-организационного уровня производства организации.
9. Анализ объемов производства и продаж продукции (работ, услуг) в организации.
10. Анализ общей суммы затрат на производство продукции и себестоимости отдельных ее видов.
11. Анализ затрат на один рубль произведенной продукции.
12. Анализ прямых затрат организации¹.
13. Анализ косвенных затрат организации.
14. Анализ соотношения «Затраты – объем производства – прибыль» (модели CVP) и операционного рычага организации.
15. Анализ и применение операционного и финансового леввериджа для повышения рентабельности активов организации.
16. Анализ и управление безубыточностью деятельности организации.
17. Анализ товарооборота в организации торговли.
18. Анализ издержек обращения в организации торговли.
19. Анализ финансовых результатов деятельности организации.
20. Анализ рентабельности деятельности организации.
21. Анализ и оценка эффективности использования имущества по составу и размещению в организации.
22. Анализ оборотных активов и управление ими в организации.
23. Анализ источников формирования имущества организации.
24. Анализ формирования, использования заемного капитала организации и финансового рычага.
25. Анализ формирования и использования собственного капитала организации.
26. Анализ оптимальности структуры капитала организации и оценка эффективности привлечения заемных средств.
27. Анализ ликвидности и финансовой устойчивости организации.

¹ Тема может быть уточнена в зависимости от отдельных видов прямых затрат (анализ прямых материальных затрат, анализ прямых трудовых затрат)

28. Анализ деловой активности, интенсивности и эффективности использования капитала организации.
29. Анализ и оценка рыночной привлекательности организации.
30. Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей организации.
31. Анализ денежных потоков и управление ими в организации.
32. Анализ кредитоспособности организации и диагностика вероятности ее банкротства.
33. Методика антикризисного анализа и пути ее совершенствования.
34. Комплексный анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.
35. Комплексный анализ финансового состояния организации².
36. Анализ предпринимательского риска и сохранения финансовой устойчивости организации в условиях неопределенности.
37. Методика рейтинговой оценки финансового состояния организации.
38. Методика бенчмаркинга и ее применение при формировании рейтингов сравнительной оценки.
39. Методика комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности организации.
40. Комплексный анализ хозяйственной деятельности в разработке и обосновании бизнес-плана организации.
41. Анализ и планирование налоговой нагрузки на организацию.
42. Комплексный анализ деятельности малого предприятия.
43. Особенности проведения комплексного экономического анализа деятельности организации в различных сегментах бизнеса.
44. Анализ внешнеэкономической деятельности и ее влияние на результаты работы предприятия.
45. Экономический анализ в системе маркетинга организации.
46. Анализ объемов и эффективности инвестиционной деятельности организации.

² Тема может быть раскрыта также на базе кредитных организаций, страховых компаний

47. Инвестиционный анализ и оценка эффективности инвестиционных проектов, осуществляемых организацией.

48. Анализ стоимости бизнеса организации.

49. Сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет (бюджетов) в организации.

50. Анализ доходов и расходов (кредитной, страховой) организации.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Основная литература.

1. Кузьмина, Е.Е. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. В 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для академического бакалавриата / Е. Е. Кузьмина, Л. П. Кузьмина ; под общ. ред. Е. Е. Кузьминой. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 225 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-9203-8. — Режим доступа : <https://biblio-online.ru/book/213813A8-A610-4441-A6A6-326078259A11>. — ЭБС ЮРАЙТ.

2. Кузьмина, Е.Е. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. В 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для академического бакалавриата / Е. Е. Кузьмина, Л. П. Кузьмина ; под общ. ред. Е. Е. Кузьминой. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 250 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-04475-1. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/8473847D-B8A2-43D9-93DE-3BD13BBF7AB9. — ЭБС ЮРАЙТ.

Дополнительная литература.

1. Бочкова С.В. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]/ Бочкова С.В. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2016. — 292 с. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/47665>. — ЭБС «IPRbooks».

2. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для академического бакалавриата / В. И. Бариленко [и др.] ; под ред. В. И. Бариленко. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 455 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00713-8. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/2F4B4CC7-7BA4-44DC-AE50-F67A7D0B1DF7. — ЭБС ЮРАЙТ.

3. Любушин Н.П. Экономический анализ [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» / Н.П. Любушин. — 3-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 575 с. — 978-5-238-

01745-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71233.html>. — ЭБС «IPRbooks».

4. Свердлина Е.Б. Экономический анализ [Электронный ресурс]: практикум для студентов экономического факультета/ Свердлина Е.Б., Сайбитина Н.Б.— Электрон. текстовые данные. — Омск: Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского, 2015. — 164 с. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/59678.html>. — ЭБС «IPRbooks».

5. Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для академического бакалавриата / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 364 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-05185-8. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/2F445428-9B46-49C0-9130-0A6665EC4525. — ЭБС ЮРАЙТ.

6. Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для академического бакалавриата / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 182 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-06000-3. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/9FA697E3-B890-415B-B64E-CC0E33AC809E. — ЭБС ЮРАЙТ.

7. Финансовый анализ : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / И.Ю. Евстафьева [и др.] ; под общ. ред. И.Ю. Евстафьевой, В.А. Черненко. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 337 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00627-8. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/16EF22D5-AE90-4BEC-9781-83948B1D567E. — ЭБС ЮРАЙТ.