

Министерство образования и науки Украины
Севастопольский национальный технический университет



МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
к курсовой работе по дисциплине
«Анализ хозяйственной деятельности»
для студентов специальности 7.050107
«Экономика предприятия»
всех форм обучения

Севастополь
2007



Методические указания к курсовой работе по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности» для студентов специальности 7.050107 «Экономика предприятия» всех форм обучения/ Сост. Н.М.Гридина. – Севастополь: Изд-во СевНТУ, 2007. –16с.

Целью выполнения курсовой работы является закрепление полученных теоретических знаний по микроэкономическому анализу деятельности конкретных субъектов хозяйствования, развитие практических навыков по методике его проведения, обобщение полученных результатов анализа, направленных на обоснованный поиск неиспользованных возможностей предприятия.

Методические указания утверждены на заседании кафедры «Экономика и маркетинг», протокол № 11 от «4» июля 2007г.

Допущено учебно-методическим центром СевНТУ в качестве методических указаний.

Рецензент:

Одинцова Т.М., канд. эконом. наук, доцент.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....	4
1.1. Цели курсовой работы.....	4
1.2. Требования к выполнению курсовой работы.....	4
1.3. Требования к оформлению курсовой работы.....	4
2. Структура и содержание курсовой работы.....	5
2.1. Структура курсовой работы.....	5
2.2. Введение.....	5
2.3. Разделы курсовой работы.....	6
2.3.1. Первый раздел.....	7
2.3.2. Второй раздел.....	7
2.3.3. Третий раздел.....	8
2.4. Заключение.....	8
2.5. Библиографический список.....	8
2.6. Приложения.....	8
Библиографический список.....	9
Приложение А (обязательное) Примерная тематика курсовых работ.....	11
Приложение Б (справочное) Пример структуры курсовой работы на тему «Анализ расходов операционной деятельности».....	13
Приложение В (справочное) Пример оформления таблиц.....	14

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Цели курсовой работы

Основной целью экономического анализа является оценка и идентификация внутренних проблем предприятия для обоснования и принятия управленческих решений в области повышения эффективности его деятельности.

По дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности» учебным планом предусмотрена курсовая работа. В процессе ее выполнения студенты должны показать высокий уровень общеобразовательной и специальной подготовки в области методологии и организации анализа хозяйственной деятельности.

Общими целями выполнения курсовой работы являются:

- закрепление и расширение теоретических знаний, полученных в курсах «Статистика», «Экономический анализ» и «Анализ хозяйственной деятельности»;
- раскрытие предмета, методов, проблем анализа хозяйственной деятельности;
- выработка умения применять аналитические технологии и интерпретировать результаты проведенных аналитических исследований;
- получение навыков практического использования результатов анализа для принятия перспективных или текущих управленческих решений.

По результатам выполненной курсовой работы можно судить о том, насколько студент владеет методологией анализа деятельности предприятия и каковы его возможности применить полученные знания на практике.

1.2. Требования к выполнению курсовой работы

К выполнению курсовой работы, как самостоятельному научному исследованию предъявляются следующие требования:

- содержание работы должно соответствовать ее названию, объекту и предмету исследования, поставленным целям и задачам;
- каждый раздел и/или подраздел должны заканчиваться выводом, обобщающим проделанную в нем аналитическую работу;
- работа должна быть выполнена самостоятельно и содержать собственные выводы по интерпретации результатов исследования;
- в работе в ходе анализа должны быть выявлены резервы предприятия;
- работа должна содержать рекомендации по улучшению деятельности предприятия на основе конкретных выявленных резервов.

1.3. Требования к оформлению курсовой работы

Курсовая работа должна иметь объем 45-60 страниц (без приложений).

Курсовая работа должна быть выполнена на компьютере, переплетена и представлена на защиту. Ксерокопии не принимаются.

Требования к тексту:

- текст пишется на одной стороне листа формата А4 (210 x 297 мм);
- межстрочный интервал 1,5, шрифт Times New Roman, размер шрифта – 12, для оглавления разделов и подразделов – 14;
- поля: верхнее 25мм, нижнее 25мм, левое 30мм, правое 10мм.
- термины на английском языке, используемые в тексте, набираются курсивом;

- ссылки на источники информации делаются непосредственно после цитируемого фрагмента, с указанием номера из библиографического списка и страницы, например, [25, с.11].

Это требование также распространяется на использование в курсовой работе формулы, таблицы, схемы, статистическую информацию.

При этом внизу таблицы или рисунка указывается: «Составлено по _____»; «Рассчитано по _____»; (например: Составлено по данным формы №2 «Отчет о финансовых результатах (приложение К) или Расчет продаж проведен по методике В.В.Ковалева [12, с.150])

Прямое переписывание текста или сканирование без ссылки на источники информации не допускается.

С целью соблюдения авторских прав, ссылку на источники без цитаты автора, применяют используя вводные выражения: по мнению, по данным, как отмечает, как сообщает, и т.п. (например: по мнению В.В.Ковалева [16, с. 24-30])

Название каждой таблицы, рисунка или графика должно включать информацию по схеме «что – где – когда», т.е. объект исследования – предприятие – период времени (например, Таблица 4 – Анализ затрат на производство ЗАО «Сармат» за 2005-2007гг. или Рисунок 5 – Динамика чистой прибыли ЗАО «Сармат» за 2005-2007гг.)

Аналитические таблицы должны быть продублированы графиками или диаграммами, для информации о структуре и динамике показателей – это обязательное требование.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

2.1. Структура курсовой работы

- титульный лист;
- содержание с указанием страниц;
- введение;
- разделы;
- заключение;
- библиографический список;
- приложения.

2.2. Введение

Введение составляет 2-3 страницы и содержит краткое описание основных элементов курсовой работы:

Актуальность темы

Актуальность темы – это степень ее важности в текущее время для решения проблем в экономике предприятия.

Обычно указываются разработанность темы в теории анализа, а так же современные тенденции развития экономики.

Актуальность темы занимает 2-3 абзаца.

Цель и задачи исследования

Цель в курсовой работе ставится одна, она должна соответствовать названию работы и должна быть направлена на решение какой-либо проблемы (например, «Выявление факторов, влияющих на ...», или «Обоснование резервов снижения...», или «Обоснование мероприятий по увеличению...» и др.).

Далее, перечисляются задачи, которые будут решены для достижения данной цели. Задачи в обобщенной форме отражают логику исследования и должны дать представление о сущности основных разделов.

Формулировка объекта и предмета исследования

Объект исследования – это явление, на которое направлена познавательная деятельность с целью выявления факторов на него влияющих.

Предмет исследования – это изучаемые с определенной целью свойства, отношения объекта.

Таким образом, объект – это целое, общее, а предмет – в границах объекта – его часть, частное.

В анализе хозяйственной деятельности объектом исследования являются ресурсы, источники финансирования и результаты хозяйствования, предметом исследования – методики анализа этих объектов. (например: тема «Анализ трудовых ресурсов предприятия, объект – трудовые ресурсы предприятия, предмет – особенности проведения анализа трудовых ресурсов или предмет – перспективный анализ трудовых ресурсов).

Методика исследования

Здесь описываются приемы и методы анализа, применяемые в работе. К ним относятся как общеэкономические (сравнение, средние значения, индексы, группировка т.п.), а так же специальные методы анализа (детерминированный, стохастический анализ, способ цепных подстановок, методы оптимизации и т.п.)

Методология исследования

Здесь описываются те элементы методологии анализа, которые применяются при написании курсовой работы: законодательные и/или нормативные акты, работы украинских, а так же зарубежных авторов или школ, документы предприятия и т.п.

Объем курсовой работы

Здесь указывается количество страниц, таблиц, рисунков, приложений, библиографии, а так же применяемые пакеты прикладных программ, использованных при выполнении работы (например Microsoft Word, Microsoft Excel и т.п.)

2.3. Разделы курсовой работы

По логике экономического анализа исследование производится по схеме:

1. Теоретико-методологическая характеристика объекта и предмета исследования.
2. Ретроспективный анализ хозяйствующего субъекта как основы возникновения проблемы.
3. Тематический анализ объекта (перспективный) для выявления факторов и резервов.
4. Рекомендации по повышению экономической эффективности объекта исследования на конкретном предприятии.

Таким образом, оптимальное количество разделов – 4, возможно объединение 2 и 3 пункта, соответственно, в один аналитический раздел.

2.3.1. Первый раздел

Первый раздел носит теоретико-методологический характер и называется соответственно (например Раздел 1 Методические подходы к проведению комплексного анализа затрат предприятия). В нем первоначально дается краткое определение экономической сущности объекта.

Затем приводятся действующие методики анализа объекта, и делается акцент на перспективах их развития. Здесь целесообразно привести мнения различных авторов по рассматриваемому вопросу.

Трудность данного раздела состоит в том, что студент должен самостоятельно изучить литературу и обобщить информацию по показателям оценки своего объекта и высказать собственное мнение об их объективности, достоверности и достаточности, а так же указать источники информации о них в отчетности предприятия.

В данном разделе студент должен выбрать показатели и метод их анализа, которые он будет использовать во втором разделе.

2.3.2. Второй раздел

Второй раздел является аналитическим и может состоять из нескольких подразделов.

Первоначально дается краткая характеристика финансово-хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования, где отражается отраслевая принадлежность, организационно-правовая форма, дата создания, основные виды деятельности. Приводится таблица основных показателей финансово-хозяйственной деятельности за 1-2 года. (пример таблицы в Приложении В).

Табличный материал комментируется выводами о состоянии предприятия (развивающееся, стагнирующее и т.п.)

Так же отражается существующая на предприятии организация аналитической работы – какой отдел выполняет аналитические функции, или в чьи обязанности они входят. В заключении данного подраздела следует дать оценку о состоянии аналитической работы на данном предприятии.

Следующий подраздел посвящен комплексной оценке финансового состояния предприятия за отчетный год или нескольких предшествующих лет. Оценка финансового состояния производится по 5-ти направлениям:

- имущественное состояние;
- финансовая устойчивость;
- ликвидность и платежеспособность;
- деловая активность;
- рентабельность предприятия.

Задачей исследования в данном подразделе является обнаружение проблемных зон в экономике предприятия, выявление тенденций основных финансовых показателей и делается вывод о неудовлетворительном или удовлетворительном финансовом состоянии предприятия.

В выводе так же следует указать взаимосвязь избранного объекта исследования и достигнутого финансового состояния.

В третьем подразделе проводится собственно тематический анализ. Поскольку он является перспективным и его результаты служат обоснованием для определения резервов, то обязательным условием является сопоставление плановых и фактических значений отчетного года. Так же дается прогноз развития ситуации с помощью трендового анализа или на основе оценки сценариев.

Для выявления резервов проводится факторный анализ основного оценочного показателя (выбранного в первом разделе) и выбирается основной фактор, управляя которым, возможно повышение эффективности объекта исследования.

2.3.3. Третий раздел

Третий раздел предполагает предложения по реализации выявленного резерва или воздействия на основные влияющие факторы, и расчет экономической эффективности этих предложений.

Предложения (рекомендации) должны: вытекать из всей предшествующей аналитической работы, быть конкретными, и их количество не должно быть более 2-3. Перечисление разнообразных направлений повышения эффективности объекта исследования из учебной литературы, не имеющих отношения к результатам второго раздела, не допускается.

2.4. Заключение

В заключении описываются результаты решения поставленных задач. Приводятся основные положения теоретического и практического разделов, формулируются основные предложения руководству предприятия.

Объем 2-3 страницы.

2.5. Библиографический список

Общее число источников информации должно быть не менее 20-25. Источники располагаются в алфавитном порядке, по алфавиту фамилий авторов и заглавий.

2.6. Приложения

В курсовой работе все цифровые данные должны быть достоверными и следовательно иметь ссылку на источник. Поэтому в приложениях должны присутствовать документы финансовой и статистической отчетности, формы бухгалтерского учета, плановые калькуляции и другие информационные материалы. Каждому приложению присваивается буквенное обозначение (Приложение А, Приложение Б и т.д.).

Отчетность предприятия, не использованную в курсовой работе, не следует помещать в приложения.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Об аудиторской деятельности: Закон Украины//Ведомости Верховной Рады Украины.
2. Астринский Д. Экономический анализ финансового положения предприятия/ Д.Астринский//Экономист. –2001.–№12.–С.55-57.
3. Баканов М.И. Теория экономического анализа/ М.И.Баканов, А.Д.Шеремет. –М.: Финансы и статистика, 2001.–415с.
4. Валовой Д.В. Рыночная экономика: возникновение, эволюция и сущность. –М.: Инфра-М, –2004.–400с.
5. Войноренко М. Диалоговый алгоритм решения задачи выбора оптимальных вариантов развития предприятия/ М.Войнаренко//Экономика Украины. –2002.–№6. –С.85-88.
6. Гладун Ю. Направления совершенствования внутривозвращенного управления на предприятии/ Ю.Гладун//Экономика Украины. –2002.–№1.–С.9-11.
7. Занудько Н. Практика проведения анализа финансовой отчетности предприятия и характеристик используемых показателей/ Н.Занудько//Бизнес. – 2002.–№2.–С.22-25.
8. Ильенкова К. Факторный индексный анализ финансовых показателей фирмы/К.Ильенкова//Финансы.–2001.–№7.–С.56-58.
9. Каракоз И. Теория экономического анализа/ И.Каракоз, Д.Самборский. –К.: Высшая школа, 2000.–253с.
10. Ковалев В. Финансовый анализ/ В.Ковалев –М.: Финансы и статистика, 2002.–510.
11. Кононенко О. Анализ финансовой деятельности/ О.Каноненко.–2-е изд., перераб. и доп. –Х.: Фактор, 2003.–148с.
12. Маркарьян Э. Финансовый анализ/ Э.Маркарьян. –М.: Приор, 2000.–158с.
13. Масалович А. Обзор зарубежных программ финансового анализа и прогнозирования/ А.Масалович//Бухгалтерия и банки.–2001.–№1.–С.26-28.
14. Остапенко В. Финансовое состояние предприятия: оценка, пути улучшения/ В.Остапенко//Экономист. –2001.–№7.–С.37-41.
15. Покропивный С.Ф. Производство: стратегия, организация, эффективность/С.Ф.Покропивный, В.М.Колот. –К.: КНЕУ, 2000. 352с.
16. Путятин Ю. Механизмы финансовых стратегий/ Ю.Путятин// Бизнес-информ. –2002.–№5-6.–С.86-90.
17. Рукина С. Финансы коммерческих предприятий и организаций/ С.Рукина. –М.: Экспертное бюро, 2002. 175с.
18. Рындин А. Организация финансового менеджмента на предприятии/ А.Рындин. –М.: РДЛ, 2002. 351с.
19. Савицкая Г. Анализ хозяйственной деятельности/ Г.Савицкая. –Минск.: Новое знание, 2002. 686с.
20. Савицкая Г.В. Экономический анализ/ Г.В.Савицкая –М.: Новое знание, 2005.
21. Сергеев В. Стратегическое бизнес-планирование развития производства/В.Сергеев//Экономика Украины. –2002.–№3.–С.21-24.

22. Соловей Н. Системный подход к управлению финансовыми ресурсами/Н.Соловей//Бизнес-информ. –2002.–№5-6.–С.133-135.

23. Тищенко А.Н. Экономическая результативность деятельности предприятия/ А.Н.Тищенко. –Харьков.: ИНЖЕК, 2005. 256с.

24. Финагин В. Экономический механизм предприятия в рыночной экономике/ В.Финагин//Экономика Украины. –2001.–№9.–С.90-93.

25. Хома В. Источники информации для финансового анализа состояния предприятия/ В.Хома//Вестник МГУ. Серия Экономика –2002.–№4.–С.60-68.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

(обязательное)

Примерная тематика курсовых работ

1. Анализ выполнения производственной программы.
2. Анализ затрат на производство и реализацию продукции.
3. Анализ источников формирования капитала предприятия.
4. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами и эффективности их использования.
5. Анализ обеспеченности предприятия оборотными активами и эффективности их использования.
6. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами и эффективности их использования.
7. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и эффективности их использования.
8. Анализ показателей оборачиваемости капитала.
9. Анализ показателей прибыли и рентабельности.
10. Анализ показателей эффективности работы предприятия.
11. Анализ производительности труда.
12. Анализ производства и реализации продукции.
13. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг).
14. Анализ эффективности использования нематериальных активов.
15. Анализ состава, движения кредитов и займов и эффективности их использования.
16. Анализ состава, структуры и динамики налогов и других обязательных платежей субъекта хозяйствования.
17. Анализ состава, структуры динамики необоротных активов предприятия и эффективности их использования.
18. Анализ эффективности использования материальных оборотных средств.
19. Анализ эффективности использования оборотного капитала.
20. Анализ состояния дебиторской задолженности субъекта хозяйствования.
21. Анализ формирования и использования чистой прибыли предприятия.
22. Анализ формирования и использования фонда оплаты труда на предприятии.
23. Анализ формирования операционной прибыли предприятия.
24. Анализ формирования прибыли от обычной деятельности предприятия.
25. Анализ расходов операционной деятельности.
26. Анализ вероятности банкротства предприятия.
27. Анализ платежеспособности и кредитоспособности предприятия.
28. Анализ затрат на сбыт.
29. Анализ затрат на реализацию продукции.
30. Анализ использования рабочего времени на предприятии.
31. Анализ издержек обращения в торговле.
32. Анализ косвенных затрат предприятия.
33. Анализ прямых затрат предприятия.

- 34. Анализ прямых материальных затрат.
- 35. Анализ прямых трудовых затрат.
- 36. Анализ потерь от брака на предприятии.
- 37. Анализ ассортимента и качества продукции.
- 38. Анализ качества и конкурентоспособности продукции.
- 39. Анализ обновления продукции.
- 40. Анализ влияния изменений в структуре продукции на стоимостные показатели предприятия.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

(справочное)

Пример структуры курсовой работы на тему «Анализ расходов операционной деятельности»

Введение

1. Теоретические основы современного тематического анализа.
 - 1.1. Расходы предприятия как объект анализа.
 - 1.2. Роль и проблемы анализа расходов предприятия.
 - 1.3. Методические подходы к анализу расходов.
 - 1.4. Статистический обзор структуры и динамики расходов операционной деятельности промышленных предприятий в Украине.
 2. Анализ расходов операционной деятельности ООО «Луч».
 - 2.1. Краткая характеристика деятельности ООО «Луч».
 - 2.2. Комплексный анализ финансового состояния ООО «Луч» за 2006-2007гг.
 - 2.3. Анализ расходов операционной деятельности ООО «Луч».
 - 2.4. Анализ расходов операционной деятельности по методике «СVP».
 3. Рекомендации по снижению расходов операционной деятельности ООО «Луч».
 - 3.1. Резервы и пути снижения операционных расходов.
 - 3.2. Моделирование экономических показателей на основе маржинального анализа.
- Заключение.**

ПРИЛОЖЕНИЕ В

(справочное)

Пример оформления таблиц

Таблица 2.1 – Основные экономические показатели деятельности ООО «Луч» за 2006-2007 гг.

№ п/п	Наименование показателей	Ед. изме- рения	2006г.	2007г.	Изме- нения
1	Объем продукции:				
	товарной продукции	тыс.грн.			
	реализованной продукции	тыс.грн.			
2	Себестоимость реализованной продук- ции	тыс.грн.			
3	Прибыль от реализации	тыс.грн.			
4	Чистая прибыль	тыс.грн.			
5	Среднеучетное количество работающих	чел.			
6	в том числе рабочих	чел.			
	Среднемесячная заработная плата	грн.			
7	Среднегодовая стоимость основных средств	тыс.грн.			
8	Среднегодовые остатки оборотных средств	тыс.грн.			
9	Фондоотдача основных средств	грн./грн.			
10	Коэффициент оборачиваемости оборот- ных средств	оборотов			
11	Рентабельность совокупного капитала	грн./грн.			
12	Рентабельность продаж	грн./грн.			

Заказ № _____ от « _____ » _____ 200_ . Тираж _____ экз.
Изд-во СевНТУ