



МИНОБРНАУКИ РОССИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ»
(ФГБОУ ВО «НГУЭУ», НГУЭУ)

Кафедра информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета

Пер. № 548-17/02

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ (ПРОЕКТА)

ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ (ПРОДВИНУТЫЙ УРОВЕНЬ)

Направление: 38.04.08 Финансы и кредит

Направленность (профиль): Финансовый менеджмент

Новосибирск 2017

Методические указания по выполнению курсовой работы (проекта) разработаны Долгой Светланой Анатольевной – доцентом кафедры информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета

Методические указания по выполнению курсовой работы (проекта) прошли экспертизу УМУ

Утверждено на заседании кафедры информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета (протокол от «30» августа 2017 г. № 1).

СОДЕРЖАНИЕ

РАЗДЕЛ 1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ВЫПОЛНЕНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ (ПРОЕКТА)	4
РАЗДЕЛ 2. ИНСТРУКЦИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ (ПРОЕКТА)	4
РАЗДЕЛ 3. ТРЕБОВАНИЯ К СТРУКТУРЕ И СОДЕРЖАНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ (ПРОЕКТА)	5
РАЗДЕЛ 4. ПОКАЗАТЕЛИ, КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНКИ КУРСОВОЙ РАБОТЫ (ПРОЕКТА)	8
Приложения	10

РАЗДЕЛ 1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ВЫПОЛНЕНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ (ПРОЕКТА)

Основной целью дисциплины «Финансовый анализ (продвинутый уровень)» является получение теоретических знаний и практических умений в области финансового анализа, а также навыков их использования в научной и практической деятельности магистранта.

Для достижения данной цели учебным планом предусмотрено выполнение курсовой работы по предложенным темам.

Курсовая работа – один из обязательных элементов промежуточного контроля знаний, умений и навыков, полученных магистрантами в процессе изучения данной дисциплины. Таким образом, целью написания курсовой работы является углубление знаний и умений магистрантов по отдельным вопросам изучаемой дисциплины и получение навыков проведения научного исследования.

Исходя из цели, при написании курсовой работы по дисциплине «Финансовый анализ (продвинутый уровень)» решаются следующие задачи:

- закрепление и углубление теоретических знаний и практических навыков, необходимых в профессиональной деятельности, относящихся к области финансового анализа;
- анализ и критическое осмысление прочитанной экономической литературы;
- трактовка положений нормативных актов в области финансового анализа;
- выявление проблем в исследовании предметной области и нахождение путей их решения;
- формулировка выводов и рекомендаций по результатам проведенного исследования.

Курсовые работы, выполненные магистрантами, после защиты и получения оценки хранятся на кафедре информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета один год. По истечению указанного срока курсовые работы уничтожаются в присутствии комиссии согласно составленному акту.

РАЗДЕЛ 2. ИНСТРУКЦИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ (ПРОЕКТА)

2.1. Этапы выполнения курсовой работы

Выполнения курсовой работы – это последовательность действий магистранта по написанию курсовой работы по выбранной теме. Вследствие этого основные этапы выполнения курсовой работы следующие: подготовительный, основной и заключительный.

Подготовительный этап выполнения курсовой работы включает:

1. Изучение настоящих Методических указаний, в том числе ознакомление с тематикой курсовых работ, установленных кафедрой информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета.

2. Написание заявления на имя заведующего кафедрой с просьбой утвердить выбранную тему (см. п.2.2. настоящих Методических указаний) и передача заявления на кафедру информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета.

3. Ознакомление с основной и дополнительной литературой, приведенной в рабочей программе данной дисциплины, что позволит убедиться в полноте необходимой литературы, а также сузить объект исследования. Целью изучения основной и дополнительной литературы, а также нормативных документов, является создание базы знаний по предмету исследования. Исходя из поставленной цели, задачей данного этапа при написании курсовой работы является глубокое и детальное изучение основной и дополнительной литературы, указанной в рабочей программе, а также нормативных документов, относящихся к теме курсовой работы. При изучении основной и дополнительной литературы необходимо обратить внимание на законодательные и иные нормативные документы, на которые в тексте изучаемой литературы сделаны ссылки.

4. Составление плана курсовой работы и утверждение его у научного руководителя, что является конечным результатом данного этапа выполнения курсовой работы.

На *основном этапе* выполнения курсовой работы необходимо:

1. Обозначить актуальность выбранной темы, определить цель курсовой работы и сформулировать задачи исследования.

2. В соответствии с определенными задачами последовательно изложить теоретический материал, разделив его на составные части для достижения поставленной цели.

Заключительный этап написания курсовой работы предполагает обобщение изученного материала, выводы и формулировку рекомендаций по проблемам, выявленным в ходе исследования.

2.2. Правила выбора темы курсовой работы

Магистрант выбирает тему курсовой работы из предложенной кафедрой тематики курсовых работ (Приложение А) исходя из наличия интереса у самого магистранта к данной теме исследования. При этом необходимо иметь в виду, что в группе одна тема курсовой работы может быть выбрана не более чем двумя магистрантами. Магистрант пишет заявление на имя заведующего кафедрой информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета, где указывает название темы курсовой работы, дату и подпись.

Допускается корректировка темы курсовой работы после согласования с научным руководителем. В этом случае пишется заявление, которое утверждает заведующий кафедрой информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета. После этого тема курсовой работы может быть изменена (скорректирована).

Ежегодно кафедра обновляет тематику курсовых работ, вносит в нее изменения и дополнения. Обновленная тематика доводится до сведения магистрантов.

2.3. Сроки выполнения и защиты курсовой работы

Курсовая работа выполняется в течение триместра. Срок представления работы на кафедру – за месяц до завершения учебного процесса в рамках соответствующего триместра учебного года. Срок проверки курсовой работы преподавателем – 10 календарных дней с момента представления магистрантом данного вида работы на кафедру.

Правила защиты курсовой работы изложены в п. 3.4. настоящих Методических указаний.

РАЗДЕЛ 3. ТРЕБОВАНИЯ К СТРУКТУРЕ И СОДЕРЖАНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ (ПРОЕКТА)

3.1. Структура курсовой работы

В соответствии с внутренним стандартом НГУЭУ, основными структурными элементами курсовой работы являются:

- титульный лист;
- заявление о самостоятельном характере выполненной работы;
- задание на курсовую работу (проект)
- содержание;
- введение;
- основная часть, состоящая из разделов (глав) и подразделов (параграфов);
- заключение;
- список использованных источников;
- приложения (при необходимости).

Титульный лист, заявление о самостоятельном характере работы, задание на курсовую работу (проект) должны содержать все необходимые реквизиты, предусмотренные внутренним стандартом НГУЭУ (Приложение Б, В, Г).

Содержание курсовой работы включает основные элементы представленной работы с указанием страниц по каждой структурной части работы. Содержание курсовой работы состоит из введения, минимум двух разделов (глав) и трех подразделов (параграфов) по каждому разделу (главе), заключения, списка использованных источников и приложений. Например, содержание курсовой работы на тему: «Анализ финансового состояния коммерческой организации на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности» может быть следующим:

СОДЕРЖАНИЕ	
Введение	3
1 Теоретические аспекты анализа финансового состояния коммерческой организации	5
1.1 Финансовое состояние коммерческой организации: понятие, цель и задачи анализа	5
1.2 Информационное обеспечение и методы анализа финансового состояния коммерческой организации	9
1.3 Система показателей для анализа финансового состояния организации и последовательность его проведения	15
2 Анализ и оценка финансового состояния ПАО «М.видео» по данным российской и международной финансовой отчетности	16
2.1 Краткая организационно-экономическая характеристика объекта наблюдения	16
2.2 Анализ финансового состояния организации	21
2.3 Рейтинговая оценка финансового состояния организации и рекомендации по результатам анализа	26
Заключение	31
Список использованных источников	33
Приложения	35

Введение по объему должно занимать не более двух страниц машинописного текста. Во введении обосновывается значение и актуальность темы курсовой работы, определяется цель и задачи работы, формулируются предмет и объект исследования, объект наблюдения, теоретические основы и правовая база исследования, характеризуются информационные материалы.

Актуальность темы курсовой работы рекомендуется раскрыть с трех позиций:

- экономической (т.е. как тема курсовой работы связана с проблемами экономики в целом);
- объектной (т.е. почему объект исследования актуален);
- методической (т.е. почему рассматриваемые методические вопросы актуальны).

Цель курсовой работы формулируется на основе темы курсовой работы, а задачи курсовой работы на основе подразделов (параграфов) содержания. Исходя из особенностей дисциплины «Финансовый анализ» цель курсовой работы, как правило, будет связана с исследованием методик по определенному направлению анализа и разработкой на основе этого авторской методики анализа и/или рекомендаций по результатам анализа.

Задачи курсовой работы конкретизируют её цель и отражают последовательность исследования. Они формулируются на основе подразделов (параграфов) содержания.

Объект исследования – область научных изысканий, в которой выявлена и существует исследуемая проблема. Это может быть процесс или явление, часть экономической действительности, на которую направлен процесс научного познания или преобразования с применением научных методов. Предмет исследования представляет собой часть от объекта исследования. Объектом наблюдения является реально действующий экономический субъект, на основе данных которого проводятся расчеты во второй главе курсовой работы.

Обязательным элементом введения является описание методов исследования, которые служат инструментом достижения поставленной в работе цели. Могут использоваться как общенаучные методы, так и специальные приемы бухгалтерского учета, экономического анализа, статистики.

Теоретическая и правовая база исследования включает научные публикации и законодательно–нормативные документы по изучаемому предмету исследования. Информационная (или эмпирическая база) исследования включает данные объекта наблюдения, т.е. исследуемой организации.

Основная часть курсовой работы включает в себя главное содержание работы и основные результаты исследования. Требования к основной части работы изложены в п.3.2. настоящих Методических указаний.

Заключение должно содержать теоретические выводы, сделанные по результатам исследования, перечень выявленных проблем и рекомендаций по их возможному решению. Объем заключения не должен превышать 2-3 страниц машинописного текста.

Список использованных источников должен быть полным и отражать все источники, которые магистрант изучил в ходе разработки темы курсовой работы.

Приложения выполняют роль дополнительной информации, которая углубляет представления о проделанной работе и подтверждает сделанные выводы и предложения. Обычно в приложения выносят материалы, которые в основной части курсовой работы загромождают текст и затрудняют его восприятие (объемные таблицы, графики, диаграммы, а также формы бухгалтерской (финансовой) отчетности объекта наблюдения, данные из которых использовались при проведении расчетов и другое).

3.2. Содержание курсовой работы

Основная часть курсовой работы состоит из разделов (глав), подразделов (параграфов). Название разделов (глав) должно вытекать из поставленных во введении задач, иметь лаконичную формулировку и состоять из одного предложения. Объем параграфа должен быть не менее трех страниц. Объем основной части зависит от темы работы. Обычно на долю этого элемента курсовой работы приходится примерно 80% общего ее объема. Кроме текстовой части работа может содержать рисунки, схемы, графики и т.д.

Первая глава, как правило, носит теоретический характер. Она характеризует уровень теоретической подготовки магистранта. В ней на основе обзора работ отечественных и зарубежных авторов, нормативно-правовых, научно-методических и статистических материалов рассматривается сущность базовой категории выбранной темы курсовой работы, анализируются различные подходы к ее решению, излагается собственная позиция автора.

Рекомендуется, чтобы первая глава содержала подразделы (параграфы), в которых раскрываются:

- экономическая сущность и содержание базовой категории;
- информационное обеспечение и методы финансового анализа по исследуемому направлению;
- система показателей и последовательность проведения анализа по исследуемому направлению. В этом подразделе (параграфе), как было отмечено выше, рекомендуется провести обзор точек зрения разных авторов на исследуемую проблему. Его можно оформить в виде таблицы, пример которой приведен ниже:

Таблица – Обзор существующих методик анализа финансовых результатов деятельности коммерческой организации

Критерий для сравнения	Автор методики		
	Иванов В.Д.	Петров К.М.	Сидоров В.К.
...
...

Вторая глава носит аналитический, практико-ориентированный характер. Выполняя ее, магистрант овладевает навыками проведения финансового анализа, используя фактические данные реально действующего экономического субъекта.

Рекомендуется, чтобы вторая глава содержала подразделы (параграфы), в которых раскрываются:

- краткая организационно-экономическая характеристика объекта наблюдения, которая может включать экспресс-анализ финансового состояния объекта наблюдения;
- выполненные расчеты по исследуемому направлению анализа по определенной методике анализа (методика анализа должна быть разработана автором самостоятельно на основе проведенного в первой главе обзора точек зрения разных авторов на исследуемую проблему);
- оценка результатов анализа (она может быть проведена с использованием методов комплексной рейтинговой оценки) и разработанные рекомендации по его результатам.

Вторая глава позволяет объективно оценить подготовку магистранта к научно-исследовательской, аналитической работе, его творческую инициативу и самостоятельность.

РАЗДЕЛ 4. ПОКАЗАТЕЛИ, КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНКИ КУРСОВОЙ РАБОТЫ (ПРОЕКТА)

4.1. Критерии оценки объема и правильности выполнения курсовой работы

Курсовая работа по объему (без приложений) должна составлять – 30-35 страниц машинописного текста. Приложения в указанный объем не включаются.

Выполненная магистрантом курсовая работа оценивается преподавателем на первом этапе по столбальной шкале оценки.

При этом распределение баллов по отдельным элементам курсовой работы осуществляется следующим образом:

Элементы курсовой работы (содержательная часть)	Оценочные баллы по бальной шкале
Введение	0-10
Раздел (глава) 1	0-30
Раздел (глава) 2	0-35
Заключение	0-10
Соблюдение правил оформления текста курсовой работы	0-5
Использование литературных источников	0-10
Итого	0-100

Содержание и оформление курсовой работы оценивается исходя из следующих критериев. Максимальное количество баллов проставляется магистранту:

1. За введение – при экономически грамотном раскрытии содержания введения исходя из требований, приведенных в п.3.1. «Структура курсовой работы» настоящих методических рекомендаций.

2. За первый раздел (главу) – при умении устанавливать взаимосвязи между экономическими и юридическими категориями; анализировать и трактовать положения нормативных актов; определять информационную базу и методы проведения финансового анализа; устанавливать взаимосвязи между этапами и инструментами аналитического процесса и экономически грамотном описании мнений специалистов и собственного профессионального суждения по проблемным вопросам.

3. За второй раздел (главу) – при умении дать четкую и грамотную организационно - экономическую характеристику объекту наблюдения; разработать методику финансового анализа по исследуемому направлению и правильно рассчитать показатели в соответствии с

ней; провести оценку результатов анализа, включая методы комплексной рейтинговой оценки, и разработать рекомендации по его результатам.

4. За заключение – при умении сделать обобщающие выводы по выполненной работе.

5. За соблюдение правил оформления текста – при соответствии текста, шрифта, структуры курсовой работы установленным требованиям. (Требования к оформлению курсовых работ детально изложены во Внутреннем стандарте НГУЭУ «Оформление письменных студенческих работ», 2013).

6. За использование литературных источников – при широте обобщения литературы по теме исследования.

В ходе проверки после каждого элемента курсовой работы – раздела (главы), подраздела (параграфа) преподаватель фиксирует красной пастой количество набранных баллов. Кроме того, на отдельном листе или по тексту курсовой работы на полях и (или) в конце ее разделов (глав) преподавателем фиксируются замечания, рекомендации и предложения. Замечания могут касаться как содержания, так и оформления курсовой работы.

Результаты оценки курсовой работы оформляются в рецензии на курсовую работу (проект) (Приложение Д).

4.2. Защита курсовой работы и процедура ее оценки

При положительной оценке курсовая работа допускается к защите, на которой магистрант делает устное сообщение о содержании работы, отвечает на заданные преподавателем вопросы, выражает свое отношение по существу замечаний. По решению кафедры результаты отдельных курсовых исследований могут быть представлены студентом в форме доклада на учебном занятии в студенческой группе или научной конференции.

На основании результатов защиты в экзаменационную ведомость и зачетную книжку студента проставляется оценка работы по пятибалльной системе.

Курсовая работа, по которой выставлена первоначальная оценка «На доработку», возвращается магистранту. В случае получения повторно неудовлетворительной оценки, курсовая работа вновь возвращается магистранту на доработку. Оценку после третьей доработки выставляет Экспертно-методический совет кафедры, которая является окончательной.

Сроки представления курсовой работы и доработки по выявленным замечаниям определяются в соответствии с утвержденным ВУЗом графиком учебного процесса.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

ТЕМАТИКА (ВАРИАНТЫ) КУРСОВОЙ РАБОТЫ (ПРОЕКТА) ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ»

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как информационная база финансового анализа
2. Особенности выбора показателей основными группами заинтересованных сторон при проведении анализа финансового состояния организации
3. Анализ финансового состояния коммерческой организации на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности
4. Анализ и диагностика финансового состояния коммерческой организации
5. Нормативное обеспечение современного финансового анализа
6. Дискуссионные вопросы анализа финансовой устойчивости коммерческой организации
7. Анализ финансовых результатов деятельности коммерческой организации
8. Анализ эффективности деятельности коммерческой организации
9. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала коммерческой организации
10. Анализ и оценка качества оборотных активов коммерческой организации
11. Анализ эффективности использования собственного и заемного капитала коммерческой организации
12. Аналитическая диагностика вероятности банкротства коммерческой организации
13. Анализ финансового состояния группы организаций на основе консолидированной финансовой отчетности
14. Методика анализа отчетности по сегментам бизнеса
15. Методика комплексной рейтинговой оценки финансового состояния коммерческих организаций
16. Анализ финансового состояния коммерческой организации на основе российской и международной финансовой отчетности
17. Анализ инвестиционной деятельности коммерческой организации
18. Анализ денежных потоков коммерческой организации
19. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности коммерческой организации
20. Прогнозирование финансового состояния коммерческой организации
21. Дискуссионные вопросы анализа финансовой устойчивости кредитной организации
22. Анализ финансовых результатов деятельности кредитной организации
23. Анализ качества кредитного портфеля коммерческого банка
24. Анализ депозитного портфеля коммерческого банка
25. Анализ деятельности некоммерческой организации
26. Анализ финансовых результатов деятельности некоммерческой организации
27. Методика комплексной рейтинговой оценки эффективности деятельности некоммерческой организации
28. Методика комплексной рейтинговой оценки эффективности деятельности органов государственной власти и местного самоуправления
29. Интегрированная отчетность как новый источник в информационной базе финансового анализа
30. Аналитические возможности интегрированной отчетности при проведении финансового анализа
31. Традиционный и стоимостной подходы к оценке инвестиционной привлекательности коммерческой организации
32. Роль финансового анализа при использовании сбалансированной системы показателей



МИНОБРНАУКИ РОССИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ»
(ФГБОУ ВО «НГУЭУ», НГУЭУ)

Кафедра информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета

КУРСОВАЯ РАБОТА
По дисциплине Финансовый анализ (продвинутый уровень)

(Наименование темы)

Ф.И.О студента _____
Направление/специальность _____
Направленность (профиль)/специализация _____
Номер группы _____
Номер зачетной книжки _____
Дата регистрации курсовой работы (проекта) кафедрой _____
Проверил _____

Новосибирск [год]



МИНОБРНАУКИ РОССИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ»
(ФГБОУ ВО «НГУЭУ», НГУЭУ)

Кафедра информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета

ЗАДАНИЕ
на курсовую работу (проект)

Тема _____

ФИО студента _____

Группа _____

Перечень подлежащих разработке вопросов и календарный график

№ п/п	Наименование вопросов, подлежащих разработке (этапы работы)	Срок выполнения

Дата выдачи задания «__» _____ 20__ года

Срок сдачи работы «__» _____ 20__ года

Преподаватель _____ (подпись)

Задание получил студент _____ (подпись)



МИНОБРНАУКИ РОССИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ»
(ФГБОУ ВО «НГУЭУ», НГУЭУ)

Кафедра информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета

ЗАЯВЛЕНИЕ
о самостоятельном характере выполненной работы

Я, _____
 (Фамилия, имя, отчество)

Студент(ка) группы _____, направления подготовки _____

направленности (профиля) _____,
 заявляю, что в моей курсовой работе (проекте), выполненной на тему:

_____,
 не содержится элементов плагиата.

Все заимствования из печатных и электронных источников, а также из защищенных ранее письменных работ, кандидатских и докторских диссертаций имеют соответствующие ссылки.

« ____ » _____ 20__ г.

 (подпись)

И.О. Фамилия

Результаты проверки в системе «Антиплагиат»

Доля авторского текста (оригинальности) в результате автоматизированной проверки составила _____ %.

Руководитель курсовой работой _____
 (уч. степень, должность, Фамилия И.О.)

« ____ » _____ 20__ г.

 (подпись)



МИНОБРНАУКИ РОССИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ»
(ФГБОУ ВО «НГУЭУ», НГУЭУ)

Кафедра информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета

РЕЦЕНЗИЯ
на курсовую работу (проект)

ФИО студента _____

Группа _____

Дисциплина _____

№ п/п	Критерии оценки	Оценочные баллы	Баллы по результатам работы
1	Введение	0-10	
2	Раздел (глава) 1	0-30	
3	Раздел (глава) 2	0-35	
4	Заключение	0-10	
5	Соблюдение правил оформления текста курсовой работы	0-5	
6	Использование литературных источников	0-10	
Итого		0-100	

Шкала итоговой оценки:

Неудовлетворительно	Удовлетворительно	Хорошо	Отлично
0-40	41-60	61-80	81-100

Оценочное заключение: _____

(неудовлетворительно/удовлетворительно/хорошо/отлично)

Преподаватель _____

«__» _____ 20__ г.