МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Дагестанский государственный университет»
Экономический факультет
Кафедра «Экономическая безопасность, анализ и аудит»

Методическое пособие по выполнению Курсовой работы по профилю для студентов направления 38.04.01 Экономика, профиль «Финансовый аналитик»

Махачкала, 2026

Методическое пособие по выполнению Курсовой работы по профилю для студентов направления 38.04.01 Экономика, профиль «Финансовый аналитик» составлено в 2026 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО - магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика от 11 августа 2020 г. № 939

Разработчики: кафедра «Экономическая безопасность, анализ и аудит», к.э.н., доцент Сулейманова Д.А., к.э.н. доцент Ахмедова Л.А.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения 4
1.1.Значение курсовой работы по профилю в подготовке магистрантов направления 38.04.01 Экономика 4
1.2. Цели выполнения курсовой работы по профилю 5
1.3. Этапы выполнения курсовой работы по профилю 7
1.4. Защита курсовой работы по профилю 8
1.5. Оценка курсовой работы по профилю 8

2. Требования, предъявляемые к выполнению и оформлению курсовой работы по профилю 9
2.1. Требования, предъявляемые к выполнению курсовой работы по профилю 9
2.2. Требования, предъявляемые к оформлению курсовой работы по профилю 10
2.3. Научные основы подготовки курсовой работы по профилю 11
2.4. Оформление табличного и графического материала 12

3. Структура курсовой работы по профилю и ее содержание
3.1. Структура курсовой работы по профилю 14
3.2. Введение 14
3.3. Теоретическая часть 17
3.4. Практическая часть 17
3.5. Заключение 19
3.6. Список использованной литературы 19
3.7. Приложения 20

Приложение 1. Образец оформления титульного листа 21
Приложение 2. Образец оформления оглавления 22
Приложение 3. Примерная тематика курсовых работ 23
Приложение 4. Примерные планы курсовых работ 25
Приложение 5. Примеры оформления таблиц и рисунков 28
Приложение 6. Образец оформления списка использованной литературы 37
Приложение 7. Список рекомендуемой учебной литературы 39
Приложение 8. Бланк задания на курсовую работу 41
Приложение 9. Бланк отзыва научного руководителя 42

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Значение курсовой работы по профилю в подготовке магистрантов направления 38.04.01 Экономика

Курсовая работа по дисциплине «Курсовая работа по профилю» предусмотрена образовательной программой подготовки магистрантов направления подготовки 38.04.01 Экономика, профиль «Финансовый аналитик». Ее написание является логическим завершением изучения дисциплин Блока 1 «Дисциплины (модули)» модуля профильной направленности. Дисциплина «Курсовая работа по профилю» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений образовательной программы магистратуры по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность (профиль) «Финансовый аналитик».

Курсовая работа является средством овладения студентами теоретических и практических знаний по изучаемой дисциплине, а также формирования умений и навыков соответствующей направленности и представляет собой самостоятельное исследование вопросов организации экономического анализа на организациях различных форм собственности.

Подготовка курсовой работы позволяет студенту углубить и расширить теоретические знания, а также применить на практике соответствующие умения и навыки. Выполнение курсовой работы способствует глубокому пониманию студентом содержания и роли финансового экономического анализа, овладению приемами и навыками аналитической работы применительно к конкретному предприятию.

С учетом результатов выполнения курсовой работы оценивается уровень освоения студентами методологии анализа деятельности организации, их умений и навыков применять полученные знания на практике. Успешная защита курсовой работы свидетельствует о готовности студентов к осуществлению аналитического, научно-исследовательского, учетного и расчетно-экономического видов профессиональной деятельности в соответствии с направлением и профилем подготовки.

Знания, умения и навыки, полученные на этом этапе обучения, будут использованы студентами для освоения взаимосвязанных дисциплин модуля профильной направленности. Блока 1 "Дисциплины (модули)" программы магистратуры, а также при прохождении практик и написании магистерской диссертации.

1.2. Цели выполнения курсовой работы по профилю

Курсовая работа по профилю является средством овладения студентами теоретических и практических знаний по дисциплинам модуля профильной направленности, а также формирования умений и навыков соответствующей направленности (профиля). Она представляет самостоятельную научную работу, требующую личной инициативы и творчества студента.

Цель и задачи написания курсовой работы соотносятся с общими целями ФГОС ВО по направлению 38.04.01 Экономика, образовательной программой, учебным планом подготовки магистрантов по профилю «Финансовый аналитик»

Содержание дисциплины «Курсовая работа по профилю» охватывает круг вопросов, связанных с решение задач профессиональной деятельности в области финансовой аналитики.

Целью освоения дисциплины «Курсовая работа по профилю» является формирование у студентов знаний, умений и навыков самостоятельного научного исследования и творческого решения профессиональных задач, касающихся финансового анализа. Основными задачами выполнения «Курсовой работы по профилю» являются:

- выработать определенные профессиональные компетенции;
- закрепить, углубить и расширить теоретические знания;
- овладеть навыками самостоятельной работы;
- овладеть практическими приёмами и навыками, обеспечивающими подготовку информационных обзоров в профессиональной сфере;
- выработать умение формулировать суждения и выводы, логически, последовательно и доказательно их излагать;
- выработать умение публичной защиты исследовательской работы;
- подготовиться к выполнению магистерской диссертации.

При выполнении курсовых работ, и особенно при их защите, студенты приобретают необходимое умение для подготовки выступлений и докладов, участия в дискуссиях и научных конференциях.

Выполнение курсовой работы по профилю способствует углубленному усвоению учебных дисциплин ОПОП модуля профильной направленности, открытию студентам широких возможностей для освоения дополнительного теоретического материала и накопленного практического опыта по интересующему их направлению деятельности, приобретению навыков в области решения практических задач и ситуаций. Написание курсовой работы по профилю базируется на изучении нормативно-законодательных, методических и статистических материалов, литературных источников, научных трудов, а также фактическом материале организаций различных организационно-правовых форм и видов экономической деятельности.

В совокупности с другими дисциплинами ФГОС ВО - магистратура «Курсовая работа по профилю» направлена на формирование следующих общепрофессиональных и профессиональных компетенций:

ОПК-3. Способен обобщать и критически оценивать научные исследования в экономике

ПК-1. Способен проводить исследования финансово-экономических процессов и явлений, осуществлять анализ информационных данных, оформлять и представлять результаты научно-исследовательской работы.

ПК-2. Способен собрать информацию, планировать и организовывать аналитическую работу, в том числе с применением информационных технологий, оценивать эффективность проводимого бизнес-анализа в организации, использовать результаты анализа в управлении бизнесом, разрабатывать варианты управленческих решений и аналитически обосновывать их на основе критериев финансовой эффективности

Для выполнения «Курсовой работы по профилю» необходимы знания, умения и навыки, полученные при изучении дисциплин: «Микроэкономика (продвинутый уровень)», «Макроэкономика» (продвинутый уровень), «Экономический анализ» (продвинутый уровень), «Финансовый анализ бизнеса», «Анализ и оценка бизнес-моделей», «Стратегия и конкурентоспособность компании», Научно-исследовательский семинар «Финансовый аналитик», «Программные средства бизнес-аналитики», «Управленческий анализ и диагностика предпринимательской деятельности». Дисциплина «Курсовая работа по профилю» взаимосвязана с такими дисциплинами как: «Анализ и управление инвестиционными проектами», «Проектный анализ», «Анализ предпринимательских рисков», «Анализ инвестиционных проектов и программ».

Знания, полученные в результате освоения дисциплины «Курсовая работа по профилю» необходимы для усвоения содержания производственной и преддипломной практик, при написании магистерской диссертации и подготовке к процедуре ее защиты.

1.3. Этапы выполнения курсовой работы по профилю

Выполнение курсовой работы включает в себя этапы:

— ознакомление с требованиями и методическими указаниями по выполнению курсовой работы по комплексному экономическому анализу деятельности предприятий;

— выбор темы курсовой работы из списка примерной тематики курсовых работ (Приложение 3) и согласование ее с научным руководителем;

— составление и согласование с научным руководителем рабочего плана курсовой работы и графика её выполнения;

— подбор, изучение и критический обзор нормативно-правовых и литературных источников по избранной теме;

— сбор информации для составления общей характеристики финансово-хозяйственной деятельности организации;

— подбор статистического и отчетного материала организаций для проведения тематического анализа за изучаемый период;

— систематизация информации, выполнение необходимых расчетов, составление аналитических таблиц и рисунков, аналитическая обработка данных и интерпретация показателей и полученных результатов;

— возможная корректировка плана курсовой работы и его согласование с научным руководителем;

— написание отдельных разделов работы, обобщение результатов анализа, формулирование выводов и предложений;

— завершение написания и оформление курсовой работы в соответствии с установленными требованиями;

— представление научному руководителю курсовой работы на проверку;

— доработка и устранение выявленных недостатков, отмеченных руководителем;

— получение рецензии/письменного отзыва руководителя;

— допуск к защите и непосредственно защита курсовой работы на кафедре в установленные сроки.

В установленные графиком сроки студент должен сдать курсовую работу на кафедру «Экономическая безопасность , анализ и аудит». Срок, определенный для проверки преподавателем курсовой работы, составляет 10 дней, а после доработки - 3 дня.

Защищенная курсовая работа служит основанием для допуска студента к экзамену по дисциплине «Курсовая работа по профилю». Студенты, своевременно не представившие курсовую работу или выполнившие ее с нарушением предъявляемых требований/с существенными неисправленными замечаниями, а также не защитившие курсовую работу в установленные сроки, к экзамену по дисциплине «Курсовая работа по профилю» не допускаются.

1.4. Защита курсовой работы по профилю

Защита курсовой работы организуется по графику, составленному на кафедре, после получения допуска к защите.

Защита курсовой работы предполагает выступление студента, в котором он отражает такие моменты, как актуальность выбранной темы; предмет и объект исследования курсовой работы; цели ее подготовки и решаемые задачи; реферативное изложение положений работы и основные выводы по результатам изучения, расчетов и анализа.

Основная цель защиты курсовой работы - установить уровень усвоения автором темы работы, самостоятельность ее выполнения и степень раскрытия проблем, а также достаточную обоснованность авторских выводов и предложений.

В том случает, если студент в процессе защиты показывает более глубокое / поверхностное знание темы и владение аналитическим материалом по сравнению с отраженным в работе, ее оценка может быть выше /ниже, чем рекомендованная научным руководителем.

1.5. Оценка курсовой работы по профилю

Критерии для оценки курсовой работы:

- соответствие содержания и плана курсовой работы избранной теме;
- степень раскрытия темы и владения материалом при выступлении и ответах на заданные вопросы во время защиты курсовой работы;
- самостоятельность выполнения курсовой работы;
- соответствие содержания и оформления курсовой работы требованиям;
- актуальность и репрезентативность списка использованной литературы;
- наличие фактического материала,
- умение пояснить расчеты, отраженные в курсовой работе;
- современность представления работы на проверку.

Оценка «отлично» выставляется, если работа выполнена в соответствии с утвержденным планом, полностью раскрыто содержание каждого вопроса, студентом сформулированы собственные аргументированные выводы по теме работы. Оформление работы соответствует предъявляемым требованиям. При защите работы студент свободно владеет материалом и отвечает на вопросы;

Оценка «хорошо» выставляется, если работа выполнена в соответствии с утвержденным планом, полностью раскрыто содержание каждого вопроса. Незначительные замечания к оформлению работы. При защите работы студент владеет материалом, но отвечает не на все вопросы;

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если работа выполнена в соответствии с утвержденным планом, но не полностью раскрыто содержание каждого вопроса. Студентом не сделаны собственные выводы по теме работы. Грубые недостатки в оформлении работы. При защите работы студент слабо владеет материалом, отвечает не на все вопросы;

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если работа выполнена не в соответствии с утвержденным планом, не раскрыто содержание каждого вопроса. Студентом не сделаны выводы по теме работы. Грубые недостатки в оформлении работы. При защите работы студент не владеет материалом, не отвечает на вопросы.

2. ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К ВЫПОЛНЕНИЮ И ОФОРМЛЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ ПО ПРОФИЛЮ

2.1. Требования, предъявляемые к выполнению курсовой работы по профилю

Курсовая работа выполняется на фактическом материале и отчетности конкретных организаций РД различных организационно-правовых форм и видов экономической деятельности.

Для подготовки курсовой работы как самостоятельного исследования необходимо выполнение следующих требований:

- высокий теоретический и практический уровень выполнения работы с привлечением необходимых литературных и информационных источников, обуславливающих логику и систему анализа деятельности конкретной организации;
- соответствие содержания и структуры работы её теме, поставленным целям, задачам, объекту, методу и предмету исследования;
- наличие информационных и аналитических таблиц по теме курсовой работы (графиков/диаграмм/ схем и пр. графического материала по желанию автора и их целесообразности);
- самостоятельность выполнения работы, наличие в работе собственных выводов относительно интерпретации результатов анализа экономических показателей в соответствии с темой;
- наличие в каждом разделе работы кратких выводов, обобщающих проделанную в нем исследовательскую работу (1-2 абзаца). Формулирование таких выводов развивает способности к систематизации и обобщению изучаемого материала, что является основанием для выработки итоговых выводов, относительно общей оценки деятельности организации;
- формулирование в работе общих выводов по результатам исследования и систематизация резервов, выявленных в ходе проведенного анализа;
- обязательное наличие в работе предложений по улучшению деятельности анализируемой организации в соответствии с темой;
- наличие в работе направлений дальнейшего более детального проведения анализа и вопросов совершенствования методики анализа по теме исследования;
- четкость и грамотность изложения текста работы;
- проведение расчетов в соответствии с темой на основе данных отчетности организации не менее чем за два периода: базисный – отчетный; плановый – фактический.

2.2. Требования, предъявляемые к оформлению курсовой работы по профилю

2.2.1. Объем курсовой работы составляет 30-35 страниц (без учета титульного листа, оглавления и списка использованной литературы и приложений).

2.2.2. Курсовая работа должна быть выполнена в машинописном виде. Представляется сброшюрованный первый экземпляр работы. Ксерокопия работы не принимается. Кроме этого, для проверки на предмет самостоятельности выполнения представляется электронный вариант курсовой работы.

2.2.3. Научный руководитель может не принимать для проверки курсовую работу, которая не соответствует предъявляемым требованиям, при отсутствии электронного варианта курсовой работы, а также не соответствующей требованиям к оформлению.

2.2.4. Требования к оформлению курсовой работы:

- текст работы излагается на одной стороне листа бумаги формата А4 (210х297 мм), ориентация книжная;

- шрифт - *Times New Roman*, размер (кегль) - 14, в рисунках и таблицах – не менее 12; абзац: первая строка – отступ 1,25 см., междустрочный интервал – 1,5; выравнивание - по ширине, между заголовками и текстом – 2;

- заголовки разделов выделяются жирным шрифтом;

- поля: сверху-20 мм, снизу - 20 мм, слева -30 мм, справа15 мм;

- формулы можно включать в текст с помощью компьютера, а также вручную (черной пастой или тушью). Размер знаков для формул: прописные буквы и цифры – 7-8 мм, строчные – 10 мм, показатели степени и индексы – не менее 2 мм;

- названия организаций на иностранном языке, используемые в работе, набираются курсивом;

- нумерация страниц работы сквозная, включая титульный лист и приложения, т.е. страницы в работе нумеруются по порядку от титульного листа до последней страницы (включая список литературы). Страницы нумеруются арабскими цифрами, справа внизу страницы. На первой странице (титульный лист) порядковый номер не ставится;

- титульный лист выполняется по образцу, приведенному в приложении 1. На титульном листе курсовой работы автор ставит свою подпись, подтверждающую самостоятельность выполнения работы;

- оглавление (содержание) располагается вслед за титульным листом. Напротив каждого раздела/пункта работы на правой стороне листа указывается номер страницы, с которой начинается данная часть работы. Перед названием разделов/пунктов пишутся их номера арабскими цифрами (Приложение 2).

- «Введение» и «Заключение», начинают с новой страницы, а разделы/параграфы продолжают в тексте, разделяя его от предыдущего двухстрочным интервалом.

2.3. Научные основы подготовки курсовой работы по профилю

Курсовая работа выполняется на основе изучения и систематизации научной, учебной, периодической, методологической, методической и др. литературы.

К источникам информации для выполнения работы и проведения анализа относятся: нормативно-правовые акты органов законодательной и исполнительной власти, учебная литература, научные труды российских и зарубежных ученых, методические пособия, материалы периодической печати, хозяйственно-правовые документы и отчетность организаций, ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет.

В курсовой работе студент должен показать умение использования различных источников информации, соблюдая право на интеллектуальную собственность автора и его авторские права. Ссылка на использованные источники осуществляется специальными вводными словами и выражениями типа: «по мнению автора», «по нашему мнению», «как отмечает…», «как считает…», «по данным…», «по сведениям…», и т.п.

Не допускается прямое переписывание или сканирование текстов из литературных источников, использование информации таблиц, формул, рисунков, схем, принадлежащих другим авторам без ссылки на источник. В таком случае автор курсовой работы нарушает нормы научной этики и законодательства по охране прав авторов на интеллектуальную собственность.

Для того, чтобы не нарушались этические и правовые нормы, в работе необходимо использовать существующий аппарат ссылок на используемые источники информации. Любая цитата автора должна быть приведена в виде прямой или косвенной речи и иметь ссылку на источник используемой информации. При этом прямая речь автора должна быть заключена в кавычки.

Таким же образом оформляются ссылки на использованные в курсовой работе статистические данные, таблицы, формулы, расчеты, рисунки, схемы, диаграммы, а также результаты проведенных аналитических исследований и т.п.

Способы оформления ссылок на источники достаточно разнообразны. В курсовой работе целесообразно делать ссылку на используемый источник непосредственно после цитирования текста, указав номер из списка использованной литературы и номер цитируемой страницы, например, [14, с. 65].

Возможно также перечисление авторов, исследующих данную проблему, с указанием номеров из списка использованной литературы, например, «Проблемам анализа финансового состояния организации посвящены работы Л.В. Донцовой, В.В. Ковалева, О.В. Ефимовой [4; 10; 15]».

Повышает ценность курсовой работы то, что, студент использует в работе таблицы, расчеты, методики, схемы, рисунки являющиеся результатом его собственных исследований и разработок, на что он обязательно должен указать в работе.

2.4. Оформление табличного и графического материала

2.4.1. Особенность курсовой работы профилюсостоит в том, что ее выполнение требует применения расчетов, схем и формул, а также обязательного составления информативных и аналитических таблиц.

2.4.2. Заимствованный табличный и графический материал обязательно должен иметь сноску на источник используемой информации. Для этого внизу таблицы или рисунка необходимо указать: «Составлено (рассчитано) по данным: _____».

2.4.3. Для наглядности материала аналитических таблиц их можно дополнить графиками/диаграммами/схемами и т.п.

Оформление табличного и графического материала должно отвечать требованиям ГОСТ, в соответствии с которыми каждая таблица/схема/график и т.п. должна иметь:

а) **порядковый номер** (например, «Таблица 5», «Рис.3»). Нумерация табличного и графического материала может быть сквозной (Таблица 1, Таблица 2 …, Таблица 6).

б) **заголовок** должен отражать содержание табличного/ иного графического материала. Например, «Таблица 1. Анализ влияния факторов на рентабельность продаж АО Гормолзавод за период 20__- 20__ гг.», «Рис.2. Динамика прибыли от основной деятельности АО Гормолзавод за период 20__- 20__ гг.», «Таблица 3. Исходные данные для факторного анализа прибыли АО Гормолзавод за период 20__-20__ гг.» и т.п.

в) **ссылку** на нижеследующую таблицу/схему/график в тексте курсовой работы (например, «Проведем факторный анализ прибыли с помощью табл. 3», «Расчет влияния факторов на рентабельность продаж приведен в табл. 1»; «На рис. 2 показана динамика прибыли от основной деятельности»

г) указание **объекта анализа** (например, «Факторный анализ себестоимости АО «Денеб») за 2020-2021гг.»;

д) указание **периода исследования** (например, «Анализ структуры затрат АО «Денеб» за 2020-2021гг.».

е) указание **единицы измерения** показателей, и при необходимости, порядка их расчета.

Таким образом, в названии **каждой** таблицы/рисунка/ графика должно быть обозначено: что исследуется, на каком объекте и за какой период времени. То есть должен соблюдаться принцип «что - где - когда». Например, «Анализ показателей финансовой устойчивости АО «Денеб» за 2020-2021гг.».

Наименование таблицы и слово «Таблица» должны начинаться с прописных букв, без подчеркивания. Заголовки граф таблицы начинаются с прописных букв. Если подзаголовки составляют одно предложение с заголовком, то они начинаются со строчных букв, а если подзаголовки самостоятельные, то - с прописных.

Таблицу следует размещать после упоминания о ней в тексте. Например, «Для проведения анализа финансового состояния АО «Денеб» за 2020-2021годы составим таблицу (табл.3), используя для этого данные финансовой отчетности организации (приложение 1)». Далее размещается таблица, затем следуют необходимые пояснения и комментарии к аналитическим расчетам, а также умозаключения и выводы по проведенному анализу.

Слово «Таблица» и ее номер располагаются в правом верхнем углу, далее наименование таблицы по центру. Допустимо располагать слово «Таблица» и ее наименование одной строчкой по ширине. Например, «Таблица 1. Исходные данные и показатели финансовых результатов АО «Денеб» за 2020-2021гг.».

В таблицах: интервал 1,0 все отступы - 0, отступ первой строки - 0. Название граф по центру, название показателей слева, цифры по правому краю. Таблицы нельзя разрывать. Большие таблицы можно перенести в приложения, либо оптимальным образом разбить их на несколько более мелких.

В курсовой работе необходимо использовать общепринятые сокращения и обозначения слов и словосочетаний (**тыс. руб., руб., ед., чел., час.** и т.д.). Если автор использует собственные сокращения, то по тексту работы приводится список условных обозначений (например, $П^{п}$ - прибыль от продаж, $Р^{к}$ - рентабельность капитала, ОбС – оборотные средства», ВНА – внеоборотные активы, НМА – нематериальные активы и т.п.).

Оформление графических материалов. Все графические материалы (диаграммы, графики, схемы) именуются рисунками и таблицами. Рисунок должен размещаться сразу после ссылки на него в тексте. Каждый рисунок должен сопровождаться кратким содержательным названием, который помешают под рисунком с указанием номера. Для каждой группы графического материала применяется отдельная самостоятельная нумерация арабскими цифрами. Примеры оформления таблиц и рисунков приведены в приложении 5.

Оформление формул. Формулы, которые включены в работу, должны быть пронумерованы. Каждой формуле присваивается номер, который приводится в круглых скобках. Нумерация формул может быть сплошная по всей работе. Если в тексте работы формула используется несколько раз, то нет необходимости воспроизводить ее. В этом случае достаточно указать: «Проведем факторный анализ рентабельности капитала по формуле (1.5)».

При указании на ссылку, взятую из конкретного источника, в тексте работы в квадратных скобках приводится № этого источника из списка литературы и № соответствующей страницы (например, «Проведем факторный анализ рентабельности капитала в соответствии с методикой, описанной в учебном пособии Шеремета А.Д. [22, с. 93]. Также возможно делать ссылки на источники сразу после цитирования в тексте работы.

3. СТРУКТУРА КУРСОВОЙ РАБОТЫ ПО ПРОФИЛЮ И ЕЕ СОДЕРЖАНИЕ

3.1. Структура курсовой работы

Курсовая работа должна иметь следующие элементы:
• титульный лист (см. приложение 1);
• содержание с указанием страниц (см. приложение 2);
• введение;
• основная часть: теоретическая и практическая (пункты и подпункты);
• заключение;
• список использованной литературы;
• приложения.

3.2. Введение

Рекомендуемый объем введения – 2 – 3 страницы. Введение целесообразно составлять после завершения теоретической и практической частей работы, когда тема в целом изучена и автор имеет возможность описать логику исследования и решаемые задачи. Введение необходимо структурировать и отразить в нем актуальность темы, цели, задачи и направления исследования, объект и предмет исследования, методологическую основу, степень разработанности и т.п.

• **актуальность темы исследования.** В этом разделе курсовой работы следует установить важность и актуальность исследования темы в современных условиях с теоретической и практической точек зрения. Своевременность темы описывается точки зрения микро- и макроэкономики и учебных целей. Этот элемент курсовой работы должен включать описание противоречий между современным состоянием предмета исследования и требованиями, предъявляемыми к его функционированию. Также во введении необходимо показать разработанность темы в отечественной и зарубежной науке. Актуальность темы работы должна быть описана кратко (2-3 абзаца);

• **цель исследования и задачи.** Цель исследования работы определяется исходя из ее названия. Как правило, цель в работе бывает одна и связана она с решением теоретической, практической или методической проблемы. Цель написания курсовой работы связана с различными подходами:

- с обоснованием новых подходов к решению проблемы;
- с изучением факторов, определением резервов повышения результативности организации, явления или конкретного объекта;
- с аналитическим обоснованием мероприятий для принятия управленческих решений и др.

Также возможно ставить цели такого характера, как, например, изучение методики анализа банкротства организации; определение направлений

совершенствования анализа финансовых результатов, исследование особенностей анализа затрат торговой организации и др.

Во введении следует четко сформулировать 4-6 основных задач, которые будут решаться для достижения поставленной в курсовой работе цели в соответствии с планом работы.

Задачи, решаемые в работе, могут быть направлены:

- на изучение экономического содержания изучаемого объекта и выявление его сущности, описание видов, направлений анализа по теме курсовой работы, задач, направлений и значения анализа, источников информации и др. (например, «Долгосрочные финансовые вложения как объект экономического анализа»);

- на исследование современного состояния объекта анализа, выявление проблем, особенностей и т.п., изучение направлений и перспектив развития (например, «Значение анализа финансового состояния организации для принятия решений по инвестированию капитала» или «Особенности и направления использования результатов маржинального анализа в России»);

- на изучение методических подходов к исследованию явлений или объектов (например, «Особенности методики анализа конкурентоспособности организаций»);

- на анализ существующей практики решения проблемы в конкретной организации (определение и оценка текущего финансового состояния и т.п.);

- на подготовку рекомендаций по эффективному функционированию анализируемого объекта, на выявление резервов повышения результативности организации и т.п.

• **объект и предмет исследования.** Эта часть, как правило, вызывает наибольшие затруднения у студентов в формулировке.

Объект анализа – это процесс, результат деятельности, явление или состояние организации, которое вызывает определенные проблемы и выделено для изучения; это то, на что направлена познавательная и исследовательская деятельность субъекта анализа.

Все объекты в деятельности организаций взаимодействуют друг с другом и окружающей средой, поэтому задача анализа заключается в том, чтобы выявить факторы, которые влияют на них, классифицировать и систематизировать их с точки зрения силы влияния на главные и несущественные и дальнейшее изучение направить на главные факторы.

Также достаточно важно четко определить предмет изучения – это свойства, отношения и связи объекта. Предмет анализа – это та основная цель, которая связана с объектом, которая и определяет ту или иную тему работы.

С точки зрения философии и познания объект и предмет анализа взаимодействуют между собой как общее и частное, часть и целое. В курсовой работе по профилю объектом изучения может выступать деятельность организаций различных организационных и правовых форм. В качестве объекта курсовой работы могут выступать виды анализа и его направления, финансовые и организационные стороны деятельности, учетные, информационные и

аналитические системы организаций, системы внешнего и внутреннего анализа, информационное обеспечение аналитической деятельности, анализ отдельных показателей деятельности, процессов и состояния организаций и т.п.

В качестве предмета анализа могут выступать проблемы методологии и методики анализа, методы и приемы обработки информации, методологические аспекты совершенствования анализа, его видов и направлений и др.

• **методологические основы исследования.** Этот раздел введения предполагает краткую характеристику базовых концепций, на которые опирался автор при проведении своего исследования, а также теоретических трудов ведущих специалистов данной области знания, на основе которых автор курсовой работы выстраивал свой подход к изучаемому им явлению. Каждая научная работа нуждается в общих принципах, которые в совокупности называются исследовательским подходом. В качестве исследовательских подходов можно использовать, например, системный подход, комплексный.

• **методика исследования.** Методика - совокупность методов, приемов проведения исследования. Методика исследования - это система правил использования методов, приемов и операций. Избранный исследовательский подход и применяемые методы в совокупности составляют методику исследования, своего рода сюжетную линию, в соответствии с которой структурируется весь собранный фактический материал, будут решены задачи исследования, проверена научная гипотеза, получены достоверные научные факты. Определение методов проведения анализа является важным этапом выполнения курсовой работы. Применение научно обоснованных методов исследования является существенным условием получения новых знаний, поэтому их выбор имеет решающее значение для конечных результатов исследования.

Выбор приемов аналитического исследования не может быть произвольным, а определяется спецификой решаемых задач и направлениями проведения исследования. Так, при проведении стратегического анализа («Анализ и прогнозирование финансовых результатов организации», «Перспективный анализ платежеспособности», «Перспективный анализ финансового состояния организации» и др.) требуется применение стохастического анализа наряду с логическими приемами, а также использование методов оптимизации и экстраполяции (корреляционный и регрессионный анализ, сценарии развития ситуации, многовариантные расчеты и др.). При описании элементов методики проведения анализа следует отразить методы, использованные автором в работе: анализ, синтез, индукция, дедукция и др., сравнение, абсолютные и относительные величины, горизонтальный и вертикальный анализ, структурный и трендовый анализ, и др.), а также традиционные приемы экономического анализа (детерминированный анализ, стохастический анализ, способ подстановок, абсолютных и относительных разниц, балансовый прием и т.п.). Также следует указать и другие приемы, использованные автором в работе

(графики и диаграммы, аналитические таблицы, методы оптимизации показателей, методы рейтинговой оценки и т.п.).

• **структура работы.** Дается краткое описание разделов курсовой работы.

• **объем работы**. Следует указать объем работы (стр.), количество таблиц, схем, рисунков, графиков, диаграмм и т.п., приложений, количество использованных источников, а также перечень программ, использованных в процессе подготовки работы и обработки информации (к примеру, *Microsoft Word, Microsoft Excel, Microsoft PowerPoint* и т.п.)

• **практические результаты проведенного изучения.** Практическая значимость исследования может состоять в возможности:

а) решить на их основе практическую задачу или проблему организации;

б) определения направлений дальнейших аналитических исследований и т.п.

3.3. Теоретическая часть

Эта часть работы является теоретико-методологической и при ее изложении студент должен раскрыть экономическую природу объекта анализ, суть поднятой проблемы, взаимосвязь с другими экономическими показателями, процессами и явлениями в деятельности организаций (например, роль финансового анализа в совершенствовании управления капиталом). В этой части работы можно отразить направления анализа, источники используемой информации, и т.п. данные.

Первая часть работы - основа для выполнения практической части курсовой работы. Поэтому рекомендуется один параграф этой части отвести для критического обзора методических подходов и направлений проведения анализа (например, «Направления анализа финансовых результатов деятельности организаций»). На основе обзора отечественных и зарубежных методик анализа необходимо обосновать выбор той или иной методики, которая будет использована для проведения анализа организации в практической части. Например, «В качестве методики изучения финансовой устойчивости организации мы выбрали методику Г.В.Савицкой, которая, по нашему мнению, адекватно позволяет рассчитать необходимые показатели и соответствует цели и задачам проведения финансового анализа [14]». Или: «Для изучения финансовой устойчивости организации дополним методику А.П. Калининой методикой анализа финансовых коэффициентов, используемой за рубежом [13] » и т.п.

3.4. Практическая часть

Этот раздел работы должен начинаться параграфом «Общеэкономическая характеристика объекта исследования» или «Организационно-экономическая характеристика организации», «Характеристика показателей деятельности АО...». В данном параграфе приводится информация относительно даты создания и организационно-правовой формы организации, принадлежности к той или иной отрасли и основных видах деятельности. В этом параграфе обязательно

приводится таблица с показателями финансово-хозяйственной деятельности, которые демонстрируют имущественное и финансовое состояние организации, объем реализации и прибыли, доходность деятельности и др. При этом следует сделать акцент на тех показателях, которые непосредственно связаны с темой курсовой работы.

После таблицы, отражающей основные показатели деятельности организации в динамике, в тексе курсовой работы следует привести комментарии и соответствующие выводы о ситуации в организации и тенденциях в его деятельности.

Также в этом разделе следует отразить особенности организации аналитической работы в организации. При этом необходимо установить, существует ли в организации аналитическая служба, распределение обязанностей по комплексному экономическому анализу, анализу бухгалтерской отчетности и т.д. Также необходимо установить, для каких целей и управленческих решений в организации применяют результаты экономического анализа. В завершение раздела необходимо сделать вывод и оценку общего состояния аналитической работы в организации.

Далее в практической части курсовой работы проводят анализ конкретных явлений, процессов и показателей, которые составляют объект и предмет изучения.

Содержание этой части работы определяется обоснованной в первой части работы методологии и методики, выбор которой происходит индивидуально. Для анализа тех или иных объектов можно применить различные методики, которые отличаются различной глубиной, используемыми методами и информационным обеспечением и т.д. По этой причине состав показателей, подвергающихся анализу, может варьироваться. И, тем не менее, очень важно выделить из них главные, наиболее важные и привести их детальный анализ.

В процессе проведения анализа студент должен, во-первых, установить резервы в деятельности организаций, во-вторых, предложить соответствующие мероприятия по их мобилизации, в-третьих, сделать прогноз изменения ситуации в будущем с помощью различных сценариев, в-четвертых, определить направления наиболее перспективных исследований в аналитической области (например, «Перспективным направлением повышения уровня использования основных средств организации является выявление резервов увеличения фонда времени их работы и для этого целесообразно провести анализ внутрисменных потерь времени работы оборудования»).

Неотъемлемым требованием курсовой работы по экономическому анализу является наличие информационных и аналитических таблиц, расчетов, графиков и т.п. При этом все эти материалы должны сопровождаться умозаключениями, аналитическими выводами, доказательствами, обобщениями, группировкой и систематизацией факторов и резервов и т.п.

Выводы по информационным и аналитическим таблицам, а также по проведенным расчетам должны отразить выявленные тенденции в изменении

изучаемых показателей, оценку состояния организации или иного объекта, а также установление причин, которые вызвали эти изменения, состояния и т.д.

Например, «По результатам расчетов, отраженных в таблице 2, установлено, что рентабельность основной деятельности организации возросла на 1,5% по сравнению с 2020 г. При этом наиболее значительное влияние на увеличение рентабельности основной деятельности организации за этот период оказали такие факторы, как увеличение рентабельности отдельных видов продукции и улучшение структуры выручки от продаж и т.п.».

3.5. Заключение

В заключении курсовой работы, как правило, обзорно представляются основные результаты проведенного исследования по теме. Здесь должны найти отражение наиболее важные положения теоретической и практической частей курсовой работы. Также здесь делаются наиболее значимые для раскрытия темы работы выводы и предложения. Рекомендуемый объем заключения курсовой работы – до 3 страниц.

3.6. Список использованной литературы

Составление списка использованных источников - важный элемент курсовой работы, который позволяет оценить глубину проработки вопросов в работе. Так, среди источников литературы обязательно должны присутствовать научные, учебные и др. материалы, созвучные с темой работы за период в пределах 5 лет от момента подготовки курсовой работы. Общее количество источников литературы, которые были использованы для подготовки работы, должно быть не менее 20 - 25 и обусловлено темой работы. При составлении списка используется сквозная нумерация и источники располагаются в алфавитном порядке по фамилии первого автора.

В список использованной литературы включатся, используемые при написании курсовой работы источники:

- нормативно-законодательные акты;
- учебники, учебные пособия;
- монографии, диссертации и авторефераты диссертаций;
- статьи их научных журналов, сборников, вестников и т.п.;
- интернет-ресурсы ЭБС и ресурсы свободного доступа;
- словари, справочники.

Список литературы в работе оформляется в соответствии с требованиями с требованием национального стандарта ГОСТ Р 7.0.100-2018 «Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления»

При оформлении списка литературы используется краткое библиографическое описание, состоящее из отдельных элементов:

- заглавие: название источника и автор (авторы);

- место издания и издательство, год издания, страницы;
- ссылку на адрес и дату обращения - для Интернет-ресурсов.

Нормативно-законодательные акты должны иметь название, дату, номер, электронную ссылку на издание в СПС КонсультантПлюс. Эти источники размещаются в начале списка литературы в зависимости от их статуса (законы, указы, постановления, положения, письма и т.д.).

Сведения об учебниках, монографиях, статьях должны содержать: фамилию и инициалы автора, наименование книги, название статьи место и год издания, издательство. Эти источники размещаются в списке использованной литературы в алфавитном порядке после нормативно-законодательной литературы. Литература на иностранных языках размещают в конце списка по алфавиту.

Нумерация списка использованной литературы сплошная от первой библиографической записи до последней.

Нельзя сокращать слова и словосочетания: в фамилии автора, в названии источника; в наименовании мест изданий (городов); в тематическом названии издателя (издательство).

Обязательным является использование и отражение в списке литературы научных статей по теме курсовой работы из журнала: «Экономический анализ: теория и практика».

Пример оформления списка литературы в приложении 6.

3.7. Приложения к курсовой работе

Наиболее существенное отличие курсовой работы по профилю - это наличие большого количества аналитических и др. таблиц, которые могут быть расположены как в тексте курсовой работы, так и приведены в виде приложений.

Также в приложение обязательно должна входить отчетность организаций за исследуемый период времени. Дополнительно можно включать следующие материалы: устав организации, схемы, графики и диаграммы, громоздкие расчеты и т.п.

Приложения нумеруются последовательно (Приложение 1, Приложение 2 и т.д.), а в основном тексте работы делается ссылка на соответствующее приложение. Например: «Для анализа доходности капитала нами составлены таблицы, отраженные в приложение 1». Или, например: «Источником информации для факторного анализа рентабельности капитала являются «Бухгалтерский баланс» (см. приложение 2), «Отчет о финансовых результатах» (см. приложение 3), «Отчет об изменениях капитала» (см. приложение 4).

Приложение 1

Образец оформления титульного листа

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Дагестанский государственный университет»
Экономический факультет

Кафедра «Экономическая безопасность, анализ и аудит»

Курсовая работа

на тему: «Анализ финансовой устойчивости организации»

по дисциплине «Курсовая работа по профилю»

Выполнил(а):
Студент(ка) ___ курса очной
(заочной) формы обучения
по направлению 38.04.01 Экономика,
профиль подготовки «Финансовый аналитик»
_____
Фамилия, Имя, Отчество
Научный руководитель:
_____
ФИО научного руководителя, ученая степень, ученое звание
Работа допущена к защите:
Научный руководитель _____
подпись
«___»_____ 20____г.

Махачкала – 20___

Приложение 2

Образец оформления оглавления курсовой работы

Содержание

Глава 1. Финансовая устойчивость в системе оценки финансового состояния организации

1.1. Понятие финансовой устойчивости организации и ее типы

1.2. Основные направления, методы и задачи анализа финансовой устойчивости организации.

1.3. Источники информации и показатели анализа финансовой устойчивости

Глава 2. Анализ финансовой устойчивости по данным бухгалтерской отчетности АО «Махачкалинский Винзавод»

2.1. Организационно-экономическая характеристика АО «Махачкалинский Винзавод»

2.2. Анализ и оценка финансовой устойчивости организации по соотношению собственного и заемного капитала

2.3. Анализ финансовой устойчивости организации на основе финансового равновесия в балансе

2.4. Совершенствование методики анализа финансовой устойчивости и направления ее повышения на предприятии

Заключение

Список использованной литературы

Приложения

Приложение 3

Примерная тематика курсовых работ по дисциплине «Курсовая работа по профилю»

1. Анализ влияния инфляции на финансовую деятельность организации
2. Анализ движения денежных потоков организации
3. Анализ движения денежных средств и платежеспособности организации.
4. Анализ доходности собственного и заемного капитала организации.
5. Анализ и оценка доходности заемного капитала организации
6. Анализ и оценка доходности собственного капитала организации
7. Анализ и оценка инвестиционной привлекательности организации
8. Анализ и оценка объема инвестиционной деятельности организации
9. Анализ и оценка рыночной активности организации
10. Анализ и оценка рыночной позиции организации
11. Анализ и оценка эффективности инвестиционных проектов
12. Анализ кредитоспособности организации
13. Анализ обязательств организации
14. Анализ показателей оборачиваемости капитала организации
15. Анализ рыночной устойчивости организации в условиях современных вызовов и угроз
16. Анализ собственного капитала организации и эффективности ее инвестиционной политики.
17. Анализ угрозы банкротства организации по зарубежным методикам
18. Анализ уровня и динамики финансовых результатов организации
19. Анализ финансовой структуры организации
20. Анализ финансовой устойчивости организации
21. Анализ финансовых вложений и инвестиционной привлекательности организации
22. Анализ финансовых показателей конкурентоспособности бизнеса
23. Анализ формирования и использования собственного капитала организации
24. Анализ формирования финансовых ресурсов организации
25. Анализ цены и структуры заемного капитала организации
26. Анализ цены и структуры собственного капитала организации
27. Анализ эффективности управления денежными потоками организации.
28. Анализ эффективности финансовых вложений организации
29. Аналитические процедуры экспресс-оценки финансового состояния и диагностики бизнеса.
30. Оценка и анализ прибыльности и рентабельности компании
31. Проведение экспресс-анализа бухгалтерского баланса организации
32. Стратегический финансовый анализ и управление оборотным капиталом
33. Традиционные методы финансового анализа и их использование для управленческих целей.

34. Финансовый анализ в диагностике банкротства бизнеса.
35. Финансовый анализ в обосновании стратегии развития компании.
36. Финансовый анализ эффективности управления компанией.
37. Финансовый анализ в оценке кредитоспособности компании.
38. Финансовый анализ в оценке стоимости компании (бизнеса).
39. Финансовый анализ в планировании налоговой политики компании.
40. Финансовый анализ в предпринимательской деятельности.
41. Финансовый анализ в разработке системы сбалансированных показателей в управлении компанией.

Примечание. Тематика курсовых работ по профилю «Финансовый аналитик» является примерной. Студенту предоставляется возможность с учетом научных и практических интересов предложить тему, не отраженную в примерной тематике. При этом тема должна относиться к направленности профиля, а ее формулировку необходимо согласовать с зав. кафедрой и научным руководителем.

Приложение 4

Примерные планы курсовых работ по дисциплине «Курсовая работа по профилю»

Тема «Анализ доходов и расходов организации»

Введение

Глава 1. Понятие и экономическое содержание доходов и расходов организации

1.1. Классификация и состав доходов и расходов организации

1.2.Задачи, направления анализа доходов и расходов организации

1.3. Информационное и методическое обеспечение анализа доходов и расходов

Глава 2. Анализ доходов и расходов АО «Махачкалинский Хлебозавод №2»

2.1. Организационно-экономическая характеристика АО «Махачкалинский Хлебозавод №2»

2.2. Анализ доходов и расходов организации от обычных видов деятельности

2.3. Анализ доходов и расходов от прочей деятельности организации

2.4. Пути повышения доходности АО «Махачкалинский Хлебозавод №2»

Заключение

Список использованной литературы

Приложения

Тема «Анализ финансовой устойчивости организации»

Введение

Глава 1. Финансовая устойчивость в системе оценки финансового состояния организации

1.1. Понятие финансовой устойчивости организации и ее типы

1.2. Основные направления, методы и задачи анализа финансовой устойчивости организации.

1.3. Источники информации и показатели анализа финансовой устойчивости

Глава 2. Анализ финансовой устойчивости по данным бухгалтерской отчетности АО «Махачкалинский Винзавод»

2.1. Организационно-экономическая характеристика АО «Махачкалинский Винзавод»

2.2. Анализ и оценка финансовой устойчивости организации по соотношению собственного и заемного капитала

2.3. Анализ финансовой устойчивости организации на основе финансового равновесия в балансе

2.4. Совершенствование методики анализа финансовой устойчивости и направления ее повышения на предприятии

Заключение
Список использованной литературы
Приложения

Тема «Анализ финансовой структуры капитала организации»

Введение
Глава 1. Финансовая структура капитала организации и методы ее анализа
1.1 Понятие капитала как экономической категории и его виды
1.2. Экономическое содержание финансовой структуры капитала организации
1.3. Характеристика методов анализа структуры капитала
Глава 2. Анализ финансовой структуры капитала АО «Стеклопласт»
2.1. Общеэкономическая характеристика АО «Стеклопласт»
2.2.Общий анализ финансовой структуры АО «Стеклопласт»
2.3.Анализ источников капитала для принятия управленческих решений по формированию оптимальной финансовой структуры
2.4. Совершенствование анализа оптимальной финансовой структуры организации
Заключение
Список использованной литературы
Приложения

Тема «Анализ финансовых результатов от основной деятельности организации»

Введение
Глава 1. Экономическое содержание финансовых результатов от основной деятельности организации
1.1. Порядок формирования финансовых результатов от основной деятельности организации
1.2. Показатели финансовых результатов от основной деятельности и их характеристика
1.3. Информационное и методическое обеспечение анализа финансовых результатов
Глава 2. Анализ финансовых результатов от основной деятельности АО «Завод им. Гаджиева»
2. Общеэкономическая характеристика деятельности АО «Завод им. Гаджиева»
2.1. Анализ валовой прибыли и прибыли от продаж организации
2.3. Анализ рентабельности производства и продаж продукции
2.4. Зарубежный опыт анализа финансовых результатов от основной деятельности организации
Заключение
Список использованной литературы

Приложения

Тема «Анализ финансовой несостоятельности организации»

Введение

Глава 1. Теоретические аспекты анализа финансовой несостоятельности организации

1.1. Понятие и причины финансовой несостоятельности.

1.2. Аналитические методы оценки финансовой несостоятельности организаций

1.3 Процедура банкротства в целях финансового оздоровления организации

Глава 2. Анализ финансовой несостоятельности ООО «Горстройторг»

2.1. Характеристика деятельности ООО «Горстройторг» и основные общеэкономические показатели.

2.2. Анализ финансового состояния ООО «Горстройторг»

2.3.Анализ финансовой несостоятельности организации на основе системы критериев ограниченного круга показателей

2.4.Анализ финансовой несостоятельности организации на основе оценки интегральных показателей

2.5. Разработка рекомендаций по результатам анализа финансовой несостоятельности ООО «Горстройторг».

Заключение

Список использованной литературы

Приложения

Приложение 5

Примеры оформления таблиц и рисунков

Таблица 1

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности АО «Махачкалинский морской торговый порт» за 2023-2025гг.

Показатели	2023 год	2024 год	2025 год	Изменение (+, -)			
				2025г. к 2023г.		2025г. к 2024г.	
				Абс.	В %	Абс.	В %
1. Выручка от продажи, тыс. руб.	1195650	1702276	1821353	625703	52,33	119077	7,0
2. Себестоимость продаж тыс. руб.	561894	848551	1187567	625673	111,4	339016	39,95
3. Управленческие расходы, тыс. руб.	117 940	128307	213 853	95913	81,32	85546	66,67
4. Полная себестоимость, тыс. руб.	679834	976858	1401420	721586	106,1	424562	43,46
5. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	515816	725418	419933	-95883	-18,59	-305485	-42,11
6. Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	244056	583015	345177	101121	41,43	-237838	-40,79
7. Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	160266	425918	255256	94990	59,27	-170662	-40,07
8. Стоимость имущества, тыс. руб.	1421556	2316664	2827384	1405828	98,89	510720	22,05
9.Собственный капитал, тыс. руб.	943289	1303309	1558565	615276	65,23	255256	19,59
10. Дебиторская задолженность, тыс. руб.	480049	309677	224168	-255881	-53,3	-85509	-27,61
11. Кредиторская задолженность, тыс. руб.	249527	308067	283614	34087	13,66	-24453	-7,94
12. Численность персонала, чел.	457	463	478	21	4,6	15	3,24
13. Среднемесячная заработная плата, тыс. руб.	64,1	63,2	76,5	12,4	19,34	13,3	21,04
14. Рентабельность продаж, %	41,14	42,61	23,06	-18,08	-43,95	-19,55	-42,43
15. Рентабельность производства, %	75,87	74,26	29,96	-45,91	-60,51	-44,3	-61,82
16. Рентабельность активов, %	11,27	13,38	9,03	-2,24	-19,88	-4,35	-16,74
17. Рентабельность собственного капитала,%	16,99	32,68	16,38	-3,61	-21,25	-16,3	-11,05

Таблица 2

Структура и динамика имущества АО «Махачкалинский морской торговый порт» за 2024-2025гг.

Показатели	2024 год		2025 год		Изменение (+, -)	
	Сумма, тыс. руб.	В % к итогу	Сумма, тыс. руб.	В % к итогу	Тыс. руб.	В %
1.Внеоборотные активы	1529499	66,02	1929711	68,25	400212	26,18
В том числе: Основные средства	1507342	65,06	1918515	67,85	411 173	27,3
Долгосрочные финансовые вложения	1 347	0,06	11 196	0,4	9849	731,2
Отложенные налоговые активы	19 216	0,83	-	-	-19216	-100
Прочие внеоборотные активы	1 594	0,07	-	-	-1594	-100
2. Оборотные активы	787165	33,98	897673	31,75	110 508	14,04
В том числе: Запасы	138097	5,96	90963	3,22	-47 134	-34,1
Дебиторская задолженность	309677	13,37	224168	7,93	-85 509	-27,6
Денежные средства и денежные эквиваленты	336 114	14,51	577990	20,44	241876	72
Прочие оборотные активы	3276	0,14	4552	0,16	1276	38,9
Итого активы	2316664	100	2827384	100	510720	22,05

Таблица 3

Структура и динамика источников образования имущества АО «Махачкалинский морской торговый порт» в 2024-2025гг.

Показатели	2024 год		2025 год		Изменение (+, -)	
	Сумма, тыс. руб.	В % к итогу	Сумма, тыс. руб.	В % к итогу	Тыс. руб.	В %
1. Собственный капитал	1303309	56,26	1558565	55,12	255256	19,59
В том числе: Уставный капитал	146 681	6,33	146 681	5,19	-	-
Резервный капитал	7 334	0,32	7 334	0,26	-	-
Нераспределенная прибыль	1149 294	49,61	1404550	49,67	255256	22,21
2. Заёмный капитал	1013355	43,74	1268819	44,88	2282174	25,21
В том числе: Долгосрочные обязательства	519 529	22,42	983 948	34,8	464 419	89,4
Краткосрочные обязательства	493 825	21,32	284 871	10,08	-208 954	-42,3
Итого пассивы	2316664	100	2827384	100	510720	22,05

Таблица 4

Показатели платежеспособности АО «Махачкалинский морской торговый порт» за 2024-2025гг.

Показатели	Норматив	2024 год	2025 год	Изменение (+,-)
Коэффициент абсолютной ликвидности	≥0,2	0,68	2,03	1,35
Коэффициент критической ликвидности	≥1	1,31	2,83	1,52
Коэффициент текущей ликвидности	≥2	1,59	3,15	1,56
Коэффициент ликвидности запасов	>0,6	3,21	2,91	0,3

Таблица 5

Показатели финансовой устойчивости АО «Махачкалинский морской торговый порт» за 2024-2025гг.

Показатели	Норматив	2024 год	2025 год	Изменение (+,-)
Коэффициент автономии	>0,5	0,56	0,55	-0,01
Коэффициент финансовой устойчивости	0,8-0,9	0,79	0,9	0,11
Коэффициент финансовой зависимости	≤0,5	0,44	0,45	0,01
Коэффициент финансового рычага	≤ 1	0,78	0,81	0,03
Коэффициент манёвренности собственного капитала	0,3- 0,5	-0,17	-0,24	-0,07
Коэффициент обеспеченности собственным оборотным капиталом	≥ 0,1	-0,29	-0,41	-0,12
Коэффициент покрытия запасов	≥ 0,5	-1,64	-4,08	-2,44

Таблица 6

Интегральная оценка финансового положения АО «Махачкалинский морской торговый порт» в 2024-2025гг. (по методике Д. Дюрана)

Показатели	2024 год		2025 год	
	фактический уровень	количество баллов	фактический уровень	количество баллов
1.Рентабельность совокупного капитала, %	13,38	22	9,03	18
2.Коэффициент текущей ликвидности	1,59	16	3,15	30
3.Коэффициент автономии	0,56	18	0,55	15
Всего баллов	х	55	х	66
Общая оценка	3 класс. Проблемные организации		2 класс. Организации с некоторой степенью риска	

Таблица 7

Классификация денежных потоков организации

Классификационный признак	Вид денежного потока
Вид деятельности	Операционный Инвестиционный Финансовый
Участие в хозяйственных процессах	В целом по организации По видам хозяйственной деятельности По структурным подразделениям По отдельным хозяйственным операциям
Направление	Положительный Отрицательный
Уровень оптимальности	Избыточный Дефицитный
Временной	Ретроспективный (отчетный) Оперативный Планируемый (прогнозный)
Момент оценки стоимости	По современной стоимости По будущей стоимости
Характер формирования	Периодический (регулярный) Эпизодический (дискретный)
Временной интервал	С равномерными временными интервалами С неравномерными временными интервалами

Таблица 8.

Группировка показателей оценки ликвидности баланса предприятия

Активы		Пассивы		Платежный излишек (+) или недостаток (-)
Наиболее ликвидные активы ($А_1$)	Денежные средств Краткосрочные финансовые вложения	Наиболее срочные обязательства ($П_1$)	Кредиторская задолженность	$А_1 - П_1$
Быстрореализуемые активы ($А_2$)	Дебиторская задолженность	Краткосрочные пассивы ($П_2$)	Краткосрочные кредиты и займы	$А_2 - П_2$
Медленно реализуемые активы	Запасы	Долгосрочные пассивы ($П_3$)	Долгосрочные обязательства	$А_3 - П_3$
Труднореализуемые активы ($А_4$)	Внеоборотные активы	Постоянные пассивы (П4)	Капитал и резервы	$А_4 - П_4$
Баланс	Сумма	Баланс	Сумма	

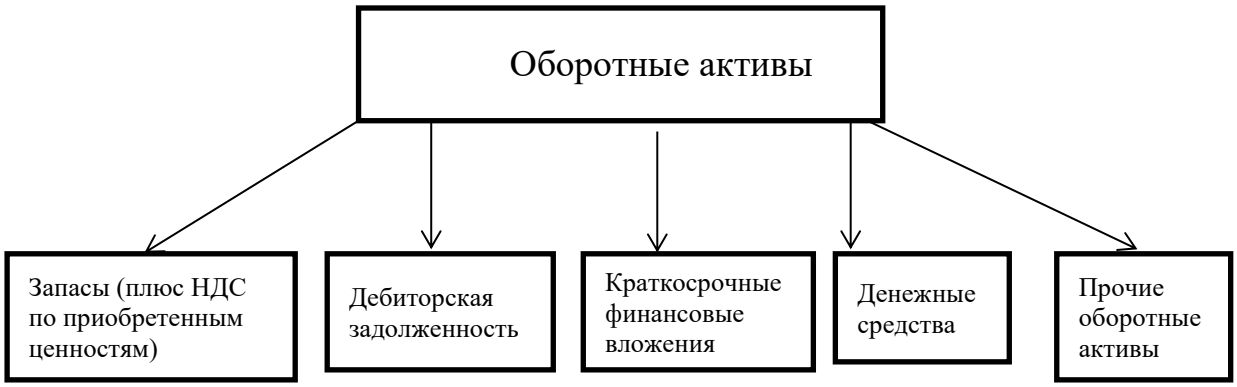


Рис.1. Состав оборотных активов организации

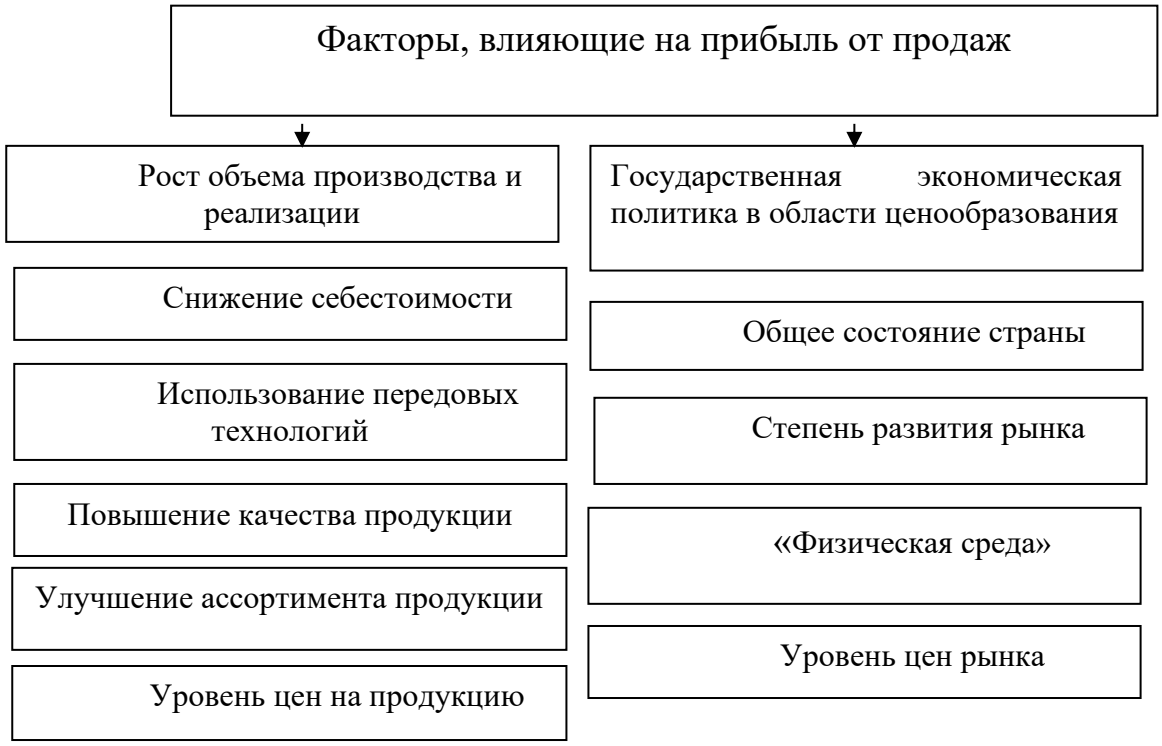


Рис. 2. Факторы, оказывающие влияние на величину прибыли от продаж организации

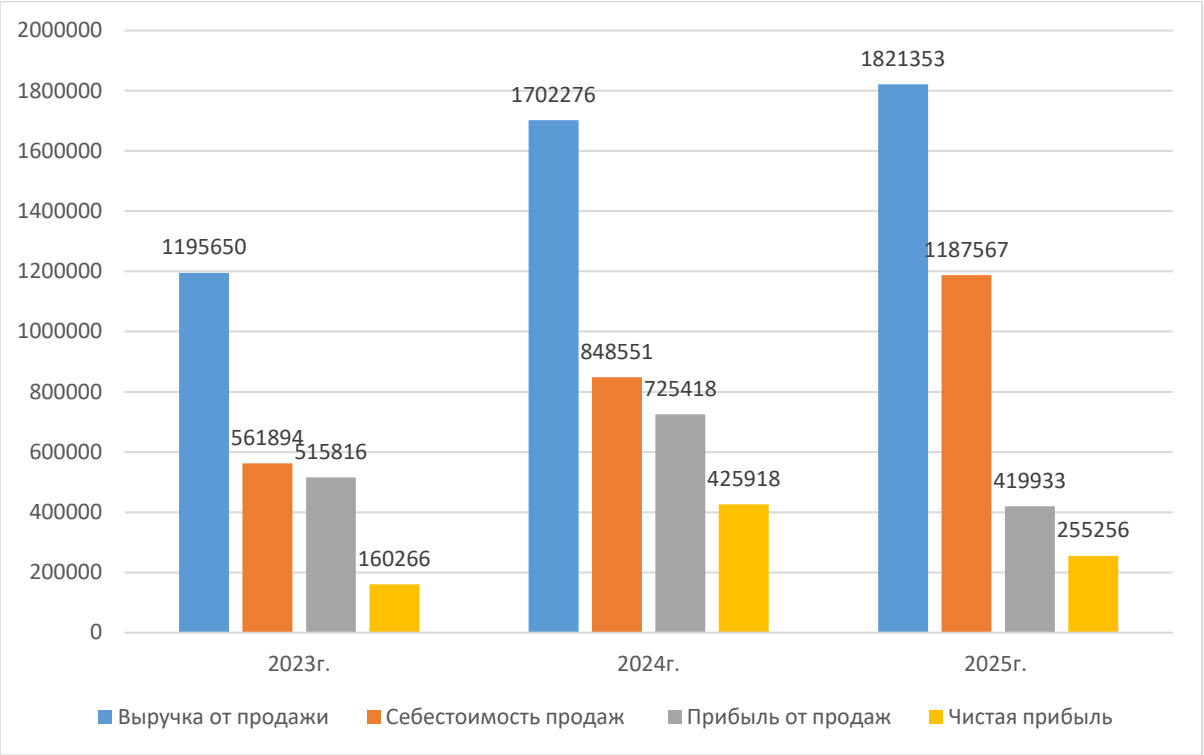


Рис. 3. Динамика оценочных показателей АО «Махачкалинский морской торговый порт» 2023-2025 годы.

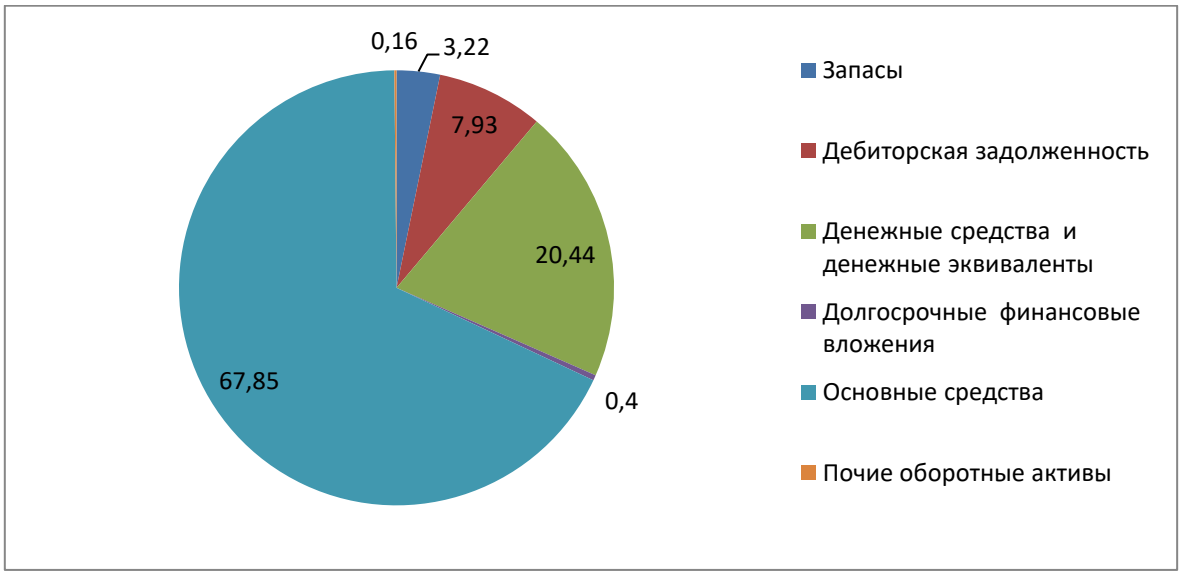


Рис.4. Структура имущества по видам активов АО «Махачкалинский морской торговый порт» в 2025г.

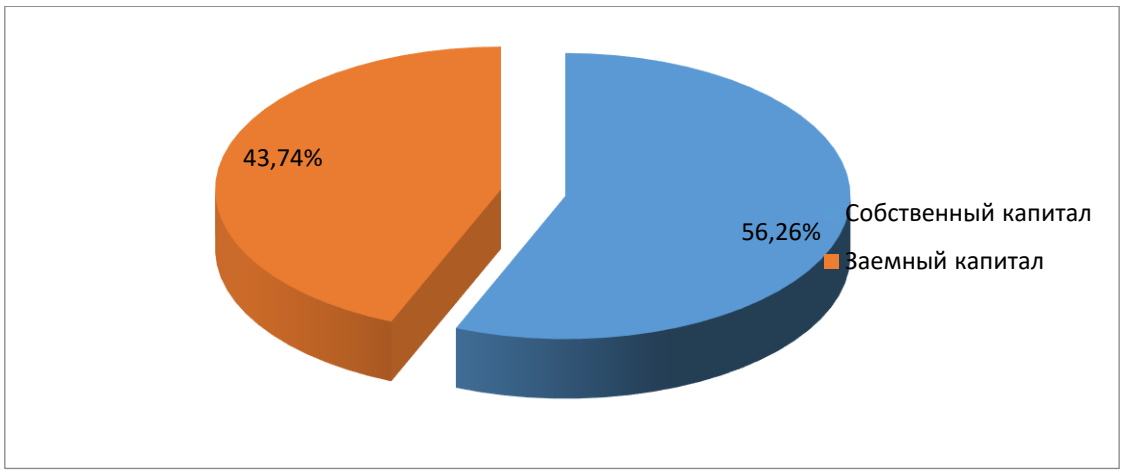


Рис.5. Структура источников образования имущества АО «Махачкалинский морской торговый порт» в 2025 году.

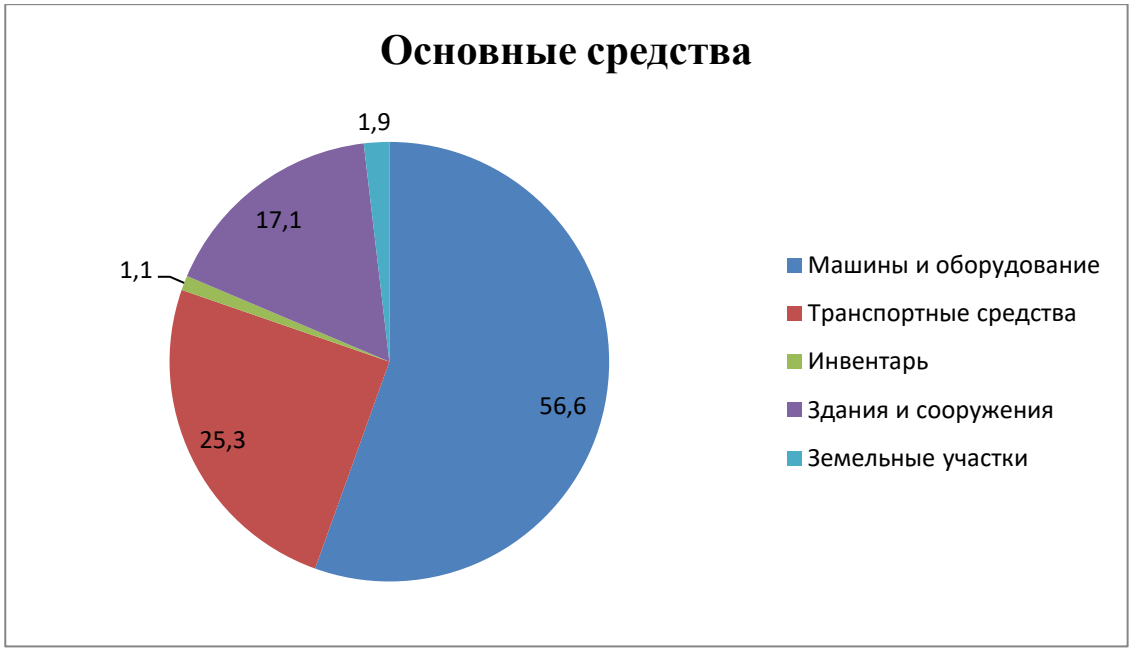


Рис. 6. Структура основных средств АО «Махачкалинский морской торговый порт» в 2025 году.

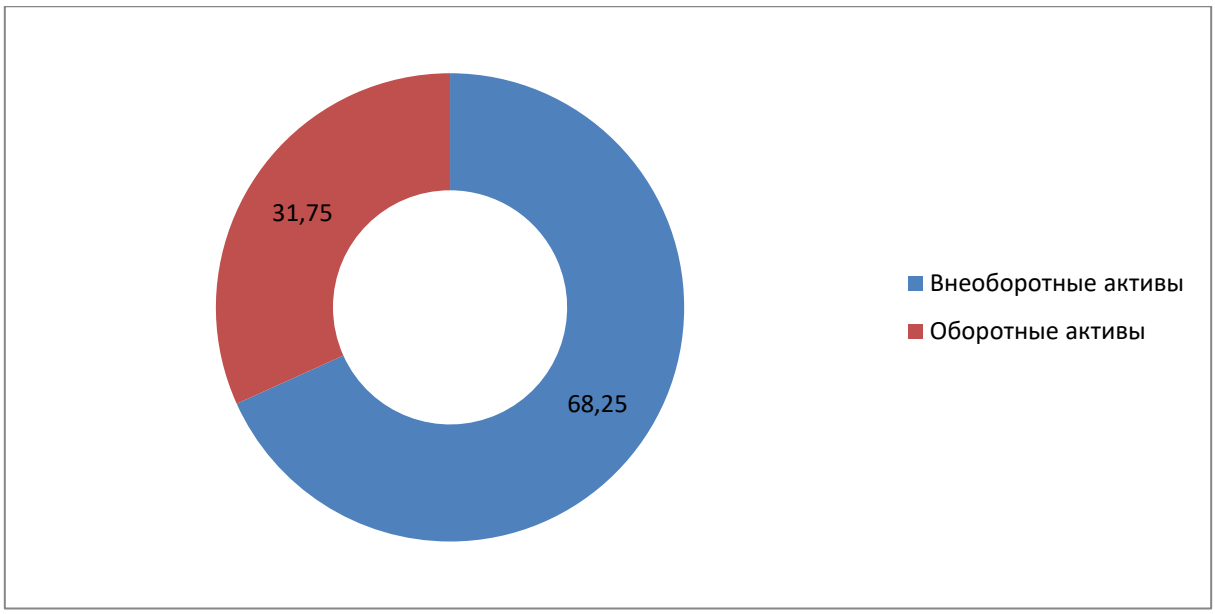


Рис. 7. Структура имущества АО «Махачкалинский морской торговый порт» в 2025 году.

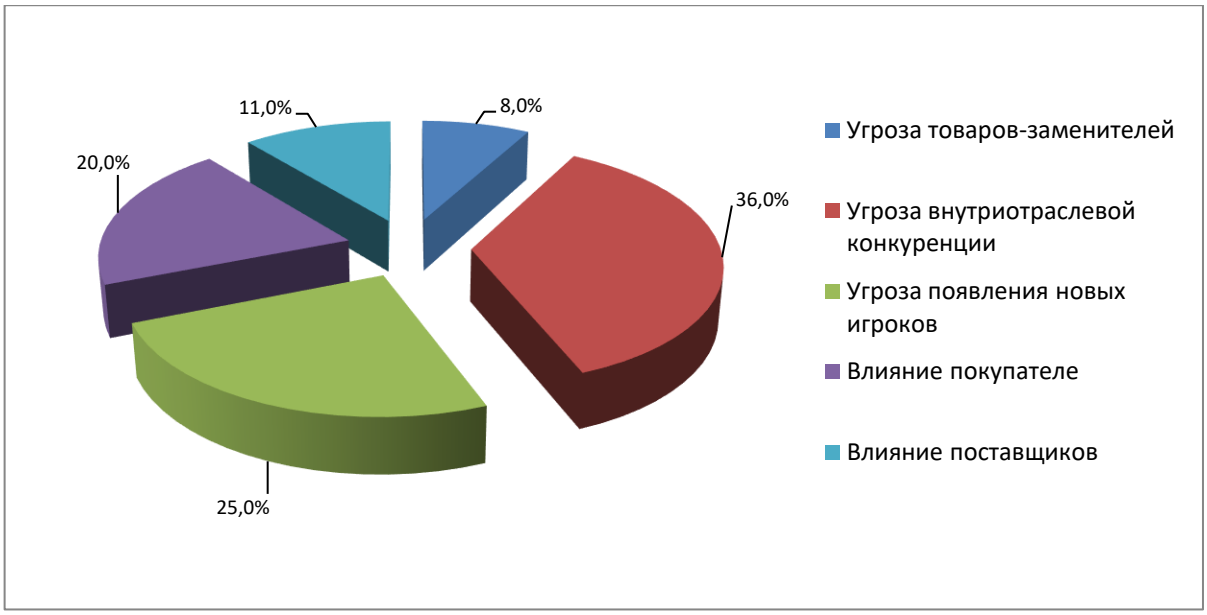


Рис.8. Анализ конкурентной среды АО «Махачкалинский морской торговый порт» в 2025 году по модели пяти сил конкуренции Портера

Приложение 6

Образец оформления списка использованной литературы

1. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 09.03.2021)) // СПС КонсультантПлюс. – URL: http://www. consultant.ru/ document/ cons _ doc _ LAW_9027/ (дата обращения: 12.01.2026).

2. Российская Федерация. Законы Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ // СПС КонсультантПлюс. – URL: http://www.consultant.ru/document/ cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 12.01.2026).

3. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (последняя редакция)// СПС КонсультантПлюс. – URL: http://www. consultant. ru/document/ cons _doc _ LAW_122855 (дата обращения: 12.01.2026).

4. Российская Федерация. Министерство финансов Российской Федерации. Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» // СПС КонсультантПлюс. – URL: https://www. consultant.ru/document/cons_doc_LAW_472684 (дата обращения: 12.01.2026).

5. Российская Федерация. Министерство финансов. Доходы организации: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 9/99). Утверждено приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.05.1999г.№32н (ред. от 27.11.2020) // СПС КонсультантПлюс. – URL: http:// www. consultant. ru/ document/cons_doc_LAW_6208/ (дата обращения: 12.01.2026)

6. Российская Федерация. Министерство финансов. Расходы организации: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.05.1999 г. № 33н (ред. от 06.04.2015) // СПС КонсультантПлюс. – URL: http:// www. consultant. ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения: 12.01.2026).

7. Ахмедова Л.А Бухгалтерская (финансовая) отчетность как информационная база для проведения анализа и расчета показателей/Л.А.Ахмедова, А.А.Даудов, Г.Э. Гамзатова//Экономика и предпринимательство. - 2020. - № 6 (119). - С. 1112-1116.

8. Бариленко В. И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник и практикум/ под ред. В. И. Бариленко. - М. : Издательство Юрайт, 2019. - 455 с. (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00713-8.– URL: https://urait.ru/bcode/432000 (дата обращения: 12.01.2026).

9. Гаджиев Н.Г. Методы и методика анализа имущественного состояния организации /Н.Г.Гаджиев, А.Р. Алиева//Экономика и предпринимательство. 2020.- № 3 (116). - С. 1244-1247.

10. Гнусарев З. Ю. Проблемы формирования капитала организации/ З.Ю. Гнусарев //Экономика и бизнес: теория и практика. - 2020. - № 1(59). -С.86–88.

11. Жилкина, А. Н. Финансовый анализ: учебник и практикум для вузов / А. Н. Жилкина. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 285 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-02401-2. — Текст : электронный //— URL: https://urait.ru/bcode/510908 (дата обращения: 12.01.2026).

12. Кабанов В. Н. Экономический анализ и менеджмент собственного капитала /В.Н.Кабанов, Н.Г.Стерхова, Н.В.Волкова //Экономический анализ: теория и практика. – 2021. - №6. С.18-24.

13. Казакова, Н. А. Финансовый анализ: учебник и практикум для вузов / Н. А. Казакова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 490 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16315-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/532112 (дата обращения: 12.01.2026).

14. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. - Москва: Дашков и Ко, 2020. – 247 с.– ISBN 978-5-394-03761-0. – Текст: электронный. URL: https:// biblioclub.ru/index.php?page=book&id=621654/ (дата обращения: 12.01.2026).

15. Ларина Д.О. Способы повышения ликвидности и платежеспособности//Вестник международного института рынка. -2021-№1. С.35-39 URL: https://elibrary.ru/item.asp?id=4560 (дата обращения: 12.01.2026).

16. Лубова Т.Н. Методы оценки потенциального банкротства// Уфимский гуманитарный научный форум. – 2024. -№1.- С.142-146. – URL: rhttps://cyberleninka.ru/article/n/metody-otsenki-veroyatnosti-potentsialnogo-bankrotstva-predpriyatiya/viewer (дата обращения: 12.01.2026).

17. Лукаш Ю.А. Анализ финансовой устойчивости коммерческой организации и пути ее повышения: учебное пособие / Ю.А. Лукаш. - 3-е изд., стер. - Москва: Издательство «Флинта», 2024. - 280 с. – URL: https:// biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114952 (дата обращения: 12.01.2026).

18. Райзберг Б. А. Современный экономический словарь / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2022. — 512 с.

19. Сулейманова Д.А. Направления и методы анализа финансового состояния организации и прогнозирования его деятельности// Экономика и предпринимательство. - 2021. -№ 6 (131). - С. 1470-1476.

20. Султанов Г.С. Модели и методы оценки и анализа финансового состояния // Журнал прикладных исследований. - 2022. - № 3-2. С. 109-114.

21. Сулейманова Д.А. Методическое пособие по выполнению Курсовой работа по профилю для студентов направления 38.04.01 Экономика, профиль «Финансовый аналитик» / Д.А. Сулейманова, Л.А. Ахмедова, Махачкала: ДГУ, 2026. -44с. http://cathedra.dgu.ru/Educational Process.aspx?Value=9&id=1487

22. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций /А.Д. Шеремет. - Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2022. - 208с. – URL: https://znanium.com/catalog/document?id=393558.(дата обращения: 12.01.2026).

Приложение 7

Список рекомендуемой учебной литературы

а) основная литература:

1. Агапова Т.Н. Финансово-экономический анализ : учебник / Т. Н. Агапова, В. И. Абрамов, Н. М. Бобошко [и др.] ; под науч. ред. В. С. Осипова ; под общ. ред. Н. Д. Эриашвили. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2023. – 336 с.– URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=712622 – Библиогр.: с. 321-325. – ISBN 978-5-238-03661-8. – Текст: электронный. (дата обращения: 12.01.2026).

2. Жилкина, А. Н. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / А. Н. Жилкина. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 285 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-02401-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/535886 (дата обращения: 12.01.2026).

3. Кудрявцева, Т. Ю. Финансовый анализ: учебник для вузов / Т. Ю. Кудрявцева, Ю. А. Дуболазова ; под редакцией Т. Ю. Кудрявцевой. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 167 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14820-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/544501 (дата обращения: 12.01.2026).

4. Казакова, Н. А. Финансовый анализ: учебник и практикум для вузов / Н. А. Казакова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 490 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16315-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/532112 (дата обращения: 12.01.2026).

б) дополнительная литература:

5. Пласкова Н,С. Финансовый анализ деятельности организации. Москва: Изд. НИЦ ИНФРА-М, 2023.- 273с. URL:https://znanium.ru/ catalog/document?id=430290 (дата обращения: 12.01.2026).

6. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. - Москва: Дашков и Ко, 2020. - 247 с.- ISBN 978-5-394-03761-0. - Текст: электронный. https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=621654/ (дата обращения: 12.01.2026)

7. Лиференко Г.Н. Финансовый анализ предприятия: Учебное пособие /Под ред. Г.Н. Лиференко. - М.: Издательство «Экзамен», 2022. - 160с.

8. Прыкина Л.В. Экономический анализ организации: учебник для вузов / Л.В. Прыкина. — 2-е изд. —М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2022. — 407 с. URL: https:/ /biblioclub.ru/ index.php? page= book&id=710158 – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-05697-0. (дата обращения: 12.01.2026).

9. Рубцов, И.В. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие / И.В. Рубцов. - Москва : Юнити-Дана, 2022. - 127 с. : табл. - Библиогр.: с. 109-113 - ISBN978-5-238-03029-6.- URL: http:// biblioclub. ru/ index. php?page = book&id=473286 (дата обращения: 12.01.2026).

Приложение 8

ЗАДАНИЕ
на курсовую работу (проект)

по дисциплине _____
полное название дисциплины

Студенту _____,
Фамилия, Имя, Отчество

обучающемуся по направлению ___Экономика_____

код и наименование направления 38.04.01. Экономика-магистратура

по профилю __Финансовый аналитик_____
наименование профиля ОПОП

__2(3)___ курса очной (заочной) формы обучения
(указать нужное)

Тема курсовой работы (проекта): _____
_____
название темы курсовой работы (проекта)

1. Исходные данные _____

_____
_____

2. Основные разделы _____

_____

3. График выполнения _____

_____

Представить выполненную курсовую работу (проект) на проверку не позднее: _____ *(указать дату представления)*.

Руководитель работы _____ _____ _____
подпись руководителя *Ф.И.О. руководителя* *Дата*

Задание принял _____ _____ _____
подпись студента *Ф.И.О студента* *Дата*

Приложение 9

О Т З Ы В
РУКОВОДИТЕЛЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Тема курсовой работы:_____
Автор (студент/ка) _____
Факультет *Экономический*
Кафедра *«Экономическая безопасность, анализ и аудит»*
Направление/специальность 38.04.01 *Экономика*
Профиль/ специализация *«Финансовый аналитик»*
Руководитель _____
(Фамилия И.О., место работы, должность, ученое звание, степень)

Оценка соответствия требованиям ФГОС подготовленности автора курсовой работы

Требования к профессиональной подготовке	Соответствует	В основном соответствует	Не соответствует
уметь корректно формулировать и ставить задачи (проблемы) своей деятельности при выполнении квалификационной работы, анализировать, диагностировать причины появления проблем, их актуальность			
устанавливать приоритеты и методы решения поставленных задач (проблем)			
уметь использовать актуальную информацию			
владеть компьютерными методами сбора, хранения и обработки (редактирования) информации, применяемой в сфере профессиональной деятельности			
владеть современными методами анализа и интерпретации полученной экономической информации, оценивать их возможности при решении поставленных задач (проблем)			
уметь рационально планировать время выполнения работы, определять грамотную последовательность и объем операций и решений при выполнении поставленной задачи			
уметь объективно оценивать полученные результаты расчетов и вычислений			
уметь анализировать полученные результаты интерпретации данных			
знать методы системного анализа			
уметь осуществлять деятельность в кооперации с коллегами, находить компромиссы при совместной деятельности			
уметь делать самостоятельные обоснованные и достоверные выводы из проделанной работы			
уметь пользоваться научной литературой профессиональной направленности			

Отмеченные достоинства _____

Отмеченные недостатки _____

(*приводится оценка качества выполнения курсовой работы (проекта); оценка полноты разработки поставленных вопросов, теоретической и практической значимости курсовой работы)*

Заключение _____

_____

Руководитель _____ «___» _____20___г.
(подпись)

Динара Абдулбасировна Сулейманова – к.эн, доцент кафедры «Экономическая безопасность, анализ и аудит»

Лаура Алаудиновна Ахмедова– к.эн, доцент кафедры «Экономическая безопасность, анализ и аудит»

Методическое пособие
по выполнению Курсовой работы по профилю
для студентов направления 38.04.01 Экономика, профиль «Финансовый аналитик»