

НАЦІОНАЛЬНИЙ АВІАЦІЙНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ФАКУЛЬТЕТ ЕКОНОМІКИ ТА БІЗНЕС-АДМІНІСТРУВАННЯ
КАФЕДРА ФІНАНСІВ, ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ

Методичні рекомендації з виконання курсової роботи

з дисципліни «**ФІНАНСОВИЙ АНАЛІЗ**»

за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування»
освітньо-професійна програма «Облік і аудит»

(шифр та повна назва напрямку (спеціальності))

Укладач: д.е.н., професор Оксана ЯРОШЕВСЬКА

Розглянуто та схвалено
на засіданні кафедри фінансів, обліку та оподаткування

(повна назва кафедри)

Протокол № 11 від « 28 » серпня 2023 р.

Завідувач кафедри  Тетяна КОСОВА

Київ - 2023

Загальні методичні рекомендації до виконання курсової роботи

Курсова робота з дисципліни “Фінансовий аналіз” має творчий, дослідницький характер і передбачає репродуктивне рішення конкретної задачі щодо об’єктів діяльності фахівця з обліку та аудиту. Вона має виконуватися здобувачем вищої освіти самостійно під керівництвом викладача протягом встановленого терміну в одному семестрі відповідно до завдання на основі набутих знань та умінь з дисциплін «Методологія прикладних досліджень у сфері обліку і оподаткування», «Організація бухгалтерського обліку», «Організація і методика аудиту» і становить собою сукупність документів (курсної роботи, додатків у вигляді первинних та зведених облікових реєстрів тощо).

Курсова робота має за мету навчити здобувача вищої освіти швидко і впевнено користуватися відповідною довідковою літературою, державними стандартами, таблицями, інструкціями та положеннями, наказами відповідних міністерств та відомств, які фахівець використовує під час своєї професійної діяльності; розширення та поглиблення теоретичних знань, умінь застосовувати їх на практиці та в науково-дослідній роботі, самостійне узагальнення і обробка накопичених матеріалів, глибоке засвоєння суміжних з фінансовим обліком дисциплін: політекономії, господарського права тощо.

Курсова робота повинен відповідати таким вимогам:

- бути самостійним дослідженням, присвяченим розв’язанню актуальних питань в області організації обліку та аналізу на підприємстві;
- включати в себе елементи нових розробок, які сприяють ефективному вирішенню проблем, порушених у курсовій роботі;
- відповідати загальноприйнятим вимогам і правилам оформлення науково-дослідних робіт.

Для успішного виконання курсової роботи здобувач вищої освіти повинен **знати**: значення й теоретичні основи фінансового аналізу; методику загальної оцінки фінансового стану підприємств; методику короткострокового прогнозу фінансового стану підприємства та аналізу фінансового стану неплатоспроможних суб’єктів господарювання; методику стратегічного аналізу фінансових ризиків; **вміти** аналізувати фінансову стійкість, платоспроможність та ліквідність підприємства, аналізувати вхідні та вихідні грошові потоки, кредитоспроможність підприємства; аналізувати фінансові результати діяльності підприємства; оцінювати виробничо-фінансовий леверидж; аналізувати ділову активність та інвестиційну привабливість підприємства.

Структура курсової роботи та основні етапи її виконання

Курсова робота складається з трьох розділів.

Процес підготування до захисту проекту складається з таких основних етапів:

1. вибір теми роботи;
2. упорядкування плану;
3. оформлення курсової роботи;
4. перевірка і захист;
5. шкала оцінювання курсової роботи.

1. Вибір теми

Теми курсової роботи охоплюють усі розділи дисципліни “Фінансовий аналіз” (додаток 1).

Здобувачам вищої освіти дається право вибрати будь-яку з рекомендованих тем за своїм розсудом, при необхідності надається консультативна допомога викладача. При виборі здобувачами вищої освіти теми варто враховувати його попередню роботу в наукових кружках, читання спеціальної літератури, досвід минулої практичної роботи, курсові роботи, виконані раніше по суміжних дисциплінах.

План роботи, необхідні інформаційні джерела визначає і розробляє сам здобувач вищої освіти. У термін, встановлений викладачем здобувач вищої освіти надає план курсової роботи, список літератури і джерела інформації.

Вивчення літератури доцільно починати з підручників і навчальних посібників по бухгалтерському обліку, а потім переходити до робіт дослідницького характеру, журнальним статтям і т.п. При такій послідовності поступово відбувається накопичення і поглиблення знань.

Обрана здобувачем вищої освіти тема курсової роботи закріплюється за ним по його особистій усній згоді та оформляється списком здобувачів вищої освіти групи з указівкою найменування обраної теми.

2. Упорядкування плану курсової роботи

Структуру й зміст курсової роботи, співвідношення окремих її розділів визначають відповідно до обраної теми. Обсяг курсової роботи має бути в межах 40-50 аркушів друкованого тексту (без врахування списку використаних джерел та додатків).

Зразкова структура курсової роботи така:

Титульна сторінка (додаток 2)

Зміст курсової роботи (додаток 3)

Вступ - визначення значності й актуальності обраної теми.

Вступ повинен містити інформацію про:

- сучасний стан досліджуваних питань і місце в економіці;
- об'єкт дослідження - підприємство чи організація;

- предмет дослідження - коло питань, досліджуваних на прикладі об'єкту;
- мету роботи – вивчення, аналіз стану чи оптимізація предмету дослідження стосовно об'єкту;
- задачі, що ставляться в роботі, які повинні відповідати меті досліджень;
- використані теоретичні та законодавчо-нормативні літературні джерела.

Перший розділ «Теоретико-правові засади..... *«Вказується об'єкт дослідження»* присвячений вивченню нормативно-правового та інформаційного забезпечення фінансового аналізу на досліджуваному підприємстві.

У підрозділі 1.1 «Фінансово-економічна сутність.....» розглядаються питання, пов'язані з об'єктом дослідження. Основний зміст розділу повинен містити матеріал, де відповідно до поставлених завдань аналізується досліджувана проблема, розкривається її взаємозв'язок, можливості та напрями реалізації на практиці стосовно питань фінансового аналізу предмету дослідження. Для цього, в першу чергу, передбачається висвітлення методики обліку за конкретної теми стосовно об'єкту дослідження, оцінки та економічного аналізу факторів і результатів.

У підрозділі 1.2 «Нормативно-правове регулювання обліку і аналізу.....» розглядаються питання унормування фінансового аналізу об'єкта дослідження відповідно до НП(С)БО, МСБО, МСФЗ.

У підрозділі 1.3 «Інформаційне забезпечення аналізу.....» розглядаються питання використання фінансової, статистичної звітності, облікової, планової, позаоблікової інформації для проведення фінансового аналізу.

Другий розділ «Фінансовий аналіз на підприємстві *«Вказується назва підприємства, що досліджується»* присвячений вивченню організації та методики фінансового аналізу з урахуванням інституціональних особливостей підприємства.

У підрозділі 2.1 «Економічне досє підприємства.....» розглядається питання характеристики діяльності підприємства у частині КВЕД, дати реєстрації, ЄДРПОУ, відображення об'єкта дослідження у фінансовій, податковій, статистичній звітності.

У підрозділі 2.2 «Коефіцієнтний аналіз.....» розкривається питання щодо розрахунку фінансових коефіцієнтів, які відображають аспекти структури активів і пасивів, стану основних засобів тощо.

У підрозділі 2.3 «Факторний аналіз.....» розкривається питання щодо розрахунку впливу факторів на результуючий показник. Акцент робиться на кількісні та якісні фактори, можливості використання детермінованих та стохастичних факторних моделей. При побудові детермінованих моделей рекомендується використовувати такі їх типи: адитивні, мультиплікативні, кратні, змішані.

Третій розділ «Резерви зміцнення фінансового стану.....» передбачає виявлення резервів зміцнення фінансового стану підприємства та розробку заходів із їх опанування.

Висновок має містити в собі в лаконічній формі підведення підсумків дослідження. Висновки повинні бути сформульовані і обґрунтовані студентом в процесі виконання роботи. Як правило, це класифікація або перелік основних напрямків розвитку об'єкту і предмету дослідження, результати діяльності підприємства в періоді до розробки проекту і характеру очікуваних змін його різних фінансово-економічних параметрів за результатами дослідження та впровадження їх в практику.

Список використаних джерел має включати всі літературні джерела, матеріал яких було використано при підготовці роботи.

Додатки можуть містити всі скопійовані нетипові та рекомендовані форми документів і реєстрів, розрахунки, графіки, схеми та інший допоміжний матеріал. Бажано представити копії оприлюдненої бухгалтерської та фінансової звітності підприємства – об'єкту дослідження за останній рік діяльності

3. Оформлення курсової роботи

Роботу оформляють на аркушах формату А4 (210x297 мм) темними чорнилами. Робота може бути надрукована машинописним способом через два інтервали, або на комп'ютері (до 30 рядків на сторінці). Текст розміщується з одного боку аркуша білого паперу з дотриманням відступів: лівий – 25 мм, правий – 10 мм, верхній і нижній – 20 мм. Текст рамкою не відкреслюється.

Сторінки роботи нумеруються арабськими цифрами, додержуючись наскрізної нумерації впродовж усього тексту роботи. Номер сторінки проставляють у правому верхньому куті аркуша без крапки в кінці. Титульний аркуш (додаток 3) включають до загальної нумерації сторінок, а номер сторінки на ньому не проставляють. Початок поставлення номерів сторінок розпочинається з другої сторінки вступу.

Після титульного листа поміщають зміст. Наприкінці роботи приводиться список використаної використаних джерел. До курсової роботи необхідно додати супроводжувальні документи по обраній темі.

Розділи, підрозділи та пункти роботи нумеруються арабськими цифрами, без крапки після них, наприклад 1, 2, 3 і т.д.

Підрозділи повинні мати порядкову нумерацію в межах кожного підрозділу. Номер підрозділу складається з номера розділу і порядкового номера підрозділу відокремлених крапкою. Після номеру підрозділу крапку не ставлять, наприклад 1.1, 1.2, 1.3 і т.д.

Вступ, висновки та список використаних використаних джерел не нумеруються.

Таблицю слід розташовувати безпосередньо після тексту, в якому вона згадується вперше, або на наступній сторінці. Нумерувати таблиці слід арабськими цифрами порядковою нумерацією в межах розділу, за винятком

таблиць що наводять у додатках. Номер таблиці складається з номера розділу і порядкового номера таблиці, відокремленого крапкою, наприклад, таблиця 2.1 – перша таблиця другого розділу. Розміщують номер таблиці в правому верхньому куті вище назви таблиці.

Всі ілюстрації (діаграми, графіки, схеми та інше) іменуються рисунками. Рисунки нумеруються арабськими цифрами порядковою нумерацією в межах розділу, під рисунками.

Посилання в тексті роботи на джерела слід зазначати порядковим номером за переліком посилань, виділеним двома квадратними дужками, наприклад, «...у роботах [7,9,14]», або «...у роботі [12]...».

Список використаних джерел складають в порядку на їх посилання.

4. Перевірка і захист курсової роботи

До захисту курсової роботи викладач перевіряє і повертає роботу здобувачу вищої освіти, щоб він міг підготувати відповідь на зауваження роботи, що утримуються на полях. У випадку незадовільної оцінки робота має бути перероблена відповідно до зауважень викладача і повторно подана у зазначений викладачем термін.

Захист курсової роботи має на меті виявити глибокі знання здобувача вищої освіти по обраній темі з курсу Фінансовий аналіз. Якщо здобувач вищої освіти виконав роботу самостійно, то він легко зазначить джерела цифрових даних, методи розрахунків, відповідь на питання як теоретичного, так і практичного характеру, що ставляться до даної теми.

5. Шкала оцінювання курсової роботи

Оцінювання результатів виконання та захисту курсової роботи (модуль №3) здійснюється комісією, яку очолює завідувач кафедри, відповідно до рейтингової системи, наведеної в табл. 1 та табл. 2.

Таблиця 1

Система оцінювання результатів виконання та захисту курсової роботи

№ критерію	Критерій рейтингової оцінки	Мак кількість балів
1.	Відповідність змісту виконаної роботи оставленному завданню та повнота його розкриття	40
2.	Правильність і повнота обґрунтування прийнятих рішень	10
3.	Відповідність оформлення пояснювальної записки вимогам ДСТУ та іншим нормативним документам	10
4.	Захист курсової роботи: повнота та глибина доповіді, повнота та логічність відповідей на запитання під час захисту	40
Максимальна підсумкова оцінка		100

Увага! Якщо здобувач вищої освіти має нульову оцінку хоча б за одним із критеріїв 1-3 або оцінку менше 24 балів за критерієм 4 (захист курсової роботи), наведених у табл. 2, то Курсова робота йому не зараховується.

Якщо здобувач вищої освіти виконав та захистив Курсова робота поза встановлений термін із неповажних причин, то максимальна величина рейтингової оцінки в балах, яку він може отримати за результатами виконання та захисту курсової роботи, не повинна перевищувати максимальне значення оцінки «Добре» за національною шкалою.

Таблиця 2

Відповідність рейтингових оцінок за результатами виконання та захисту курсової роботи в балах оцінкам за національною шкалою

Оцінка в балах				Оцінка за національною шкалою
За критерієм 1	За критерієм 2	За критерієм 3	Захист курсової роботи	
36-40	9-10	9-10	36-40	Відмінно
30-35	8	8	30-35	Добре
24-29	6-7	6-7	24-29	Задовільно
менше 24	менше 6	менше 6	менше 24	Незадовільно

Підсумкова модульна рейтингова оцінка, отримана здобувачем вищої освіти за результатами виконання та захисту курсової роботи в балах, за національною шкалою та шкалою ECTS заноситься до відомості модульного контролю.

ТЕМАТИКА КУРСОВОЇ РОБОТИ

1. Формування власного капіталу підприємства та шляхи збільшення його доходності
2. Формування позикового капіталу підприємства та шляхи зміцнення фінансової стійкості
3. Формування оборотного капіталу підприємства та шляхи підвищення ефективності його використання
4. Аналіз капіталу підприємства та шляхи його оптимізації
5. Аналіз оборотного капіталу підприємства та шляхи прискорення його оборотності
6. Оцінка ефективності використання основних засобів підприємства та напрями її зростання
7. Формування капіталу підприємства за шляхи його збільшення за рахунок внутрішніх джерел фінансування
8. Оцінка ефективності інвестиційного проекту підприємства та шляхи її підвищення
9. Аналіз інвестиційних ризиків підприємства та шляхи їх зменшення
10. Формування акціонерного капіталу підприємства та шляхи збільшення його доходності
11. Оцінка основного капіталу підприємства та шляхи його оновлення і модернізації
12. Оцінка інвестиційної привабливості підприємства та шляхи її підвищення
13. Організація бюджетування підприємства та методи її удосконалення
14. Аналіз ризиків фінансових інвестицій банківської установи та шляхи їх зменшення
15. Лізингове фінансування підприємства та шляхи підвищення його ефективності
16. Вексельні розрахунки на підприємстві та шляхи удосконалення їх організації
17. Формування дивідендної політики підприємства та шляхи збалансування інтересів стейкхолдерів
18. Аналіз дивідендної політики підприємства та шляхи її удосконалення
19. Аналіз факторингових операцій підприємства та шляхи підвищення їх ефективності
20. Аналіз ліквідності та платоспроможності підприємства та шляхи їх зміцнення
21. Аналіз фінансової стійкості підприємства та шляхи її зміцнення
22. Аналіз рентабельності та прибутковості підприємства та шляхи їх зростання
23. Аналіз кредитоспроможності підприємства та шляхи її покращення
24. Аналіз ділової активності підприємства та шляхи її активізації

25. Аналіз фінансового стану підприємства та шляхи його зміцнення
26. Формування системи бюджетів підприємства на напрямки її удосконалення
27. Аналіз необоротних активів підприємства та шляхи підвищення ефективності їх використання
28. Аналіз основних засобів підприємства та шляхи зростання фондівіддачі
29. Аналіз грошових потоків підприємства та методи їх синхронізації
30. Бюджетування коштів підприємства та методи його удосконалення

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ АВІАЦІЙНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра фінансів, обліку та оподаткування

КУРСОВА РОБОТА

з навчальної дисципліни «ФІНАНСОВИЙ АНАЛІЗ»

Тема: «Оцінка ефективності використання основних засобів підприємства та напрями її зростання»

Виконала: здобувач вищої освіти групи ОА-115М

спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

ОПП «Облік і аудит»

№ залікової книжки 7617795

Ім'я ПРІЗВИЩЕ

Перевірили:

д.е.н., професор

_____ Тетяна КОСОВА

(підпис)

д.е.н., професор

_____ Оксана ЯРОШЕВСЬКА

(підпис)

к.е.н., доцент

_____ Оксана ПОПОВИЧ

(підпис)

Оцінка захисту _____ «__» _____ 202_ р.

КИЇВ 2023

Зразок плану курсової роботи

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ПІДПРИЄМСТВА ТА НАПРЯМИ ЇЇ ЗРОСТАННЯ

ВСТУП

**РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВІ ЗАСАДИ ОЦІНКИ ВИКОРИСТАННЯ
ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ**

- 1.1. Фінансово-економічна сутність основних засобів та її дискусійні аспекти.
- 1.2. Нормативно-правове регулювання обліку і аналізу основних засобів в умовах переходу до МСФЗ.
- 1.3. Інформаційне забезпечення аналізу основних засобів.

**РОЗДІЛ 2. ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ ОСНОВНИХ
ЗАСОБІВ В УМОВАХ ТОВ «ДЖЕРЕЛО»**

- 2.1. Економічне досвід підприємства та відображення основних засобів у фінансовій, податковій, статистичній звітності.
- 2.2. Коефіцієнтний аналіз показників основних засобів на ТОВ «Джерело».
- 2.3. Факторний аналіз показників основних засобів на ТОВ «Джерело».

**РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ ПРИСКОРЕННЯ ВИКОРИСТАННЯ ОСНОВНИХ
ЗАСОБІВ**

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ