

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Костромской государственный университет»  
(КГУ)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ  
**ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ В СЕГМЕНТАХ БИЗНЕСА**

Направление подготовки:  
38.04.01 Экономика

Направленность:  
Бизнес-анализ и финансовый консалтинг

Квалификация выпускника: магистр

**Кострома  
2021**

Рабочая программа дисциплины «Финансовый анализ в сегментах бизнеса» разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 11 августа 2020 г. №939)

Разработал: Бахвалова Оксана Николаевна к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита

Рецензенты: Кирьянова Елена Анатольевна генеральный директор ООО «Аудит-Центр»

Данилова Наталья Михайловна финансовый директор ООО «КоЮЗ «Топаз»

ПРОГРАММА УТВЕРЖДЕНА  
на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита  
(протокол № 3 от 11 ноября 2021 г.)

ПРОГРАММА ПЕРЕУТВЕРЖДЕНА  
на заседании кафедры \_\_\_\_\_  
(протокол № 9 от 13 мая 2021 г.)

ПРОГРАММА ПЕРЕУТВЕРЖДЕНА  
на заседании кафедры \_\_\_\_\_  
(протокол № 7 от 16 марта 2022 г.)

ПРОГРАММА ПЕРЕУТВЕРЖДЕНА  
на заседании кафедры \_\_\_\_\_  
(протокол № 9 от 17 мая 2023 г.)

ПРОГРАММА ПЕРЕУТВЕРЖДЕНА  
на заседании кафедры \_\_\_\_\_  
(протокол № \_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ 202\_\_ г.)

## 1. Цели и задачи освоения дисциплины

**Цель дисциплины** – формирование знаний по финансовому анализу на основе принятия соответствующих управленческих решений, а также повышение уровня достоверности оценки бизнеса и управленческой работы

### **Задачи дисциплины:**

- формирование глубокого понимания концепций, лежащих в основе методологии финансового анализа
- развитие навыков адекватного выбора аналитических инструментов, обоснования решений по основным объектам управления: стратегии развития компании; инвестиционной политике; операционной деятельности; финансированию коммерческой организации; ее деловым, инвестиционным и финансовым рискам
- развитие практических навыков анализа различных сегментов бизнеса
- получение знаний и практических умений по формированию необходимой и достаточной информационной базы различных направлений анализа

### **Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине**

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

освоить компетенции:

**ПК-6** - Способен определять направления развития организации

Код и содержание индикаторов компетенции:

**ИК.ПК-6.1.** - Проводит анализ и оценку текущего состояния организации: собирает необходимую информацию, определяет взаимосвязь информации, применяет методы анализа, информационные технологии, представляет результаты анализа

**ИК.ПК-6.1.** - Выявляет внутренние, внешние факторы и риски, влияющие на деятельность организации

### **Знать:**

- Методики оценки деятельности в соответствии с разработанными показателями
- Сбор, анализ, систематизация, хранение и поддержание в актуальном состоянии информации бизнес-анализа
- Предметная область и специфика деятельности организации в объеме, достаточном для решения задач бизнес-анализа

### **Уметь:**

- Выявлять, регистрировать, анализировать и классифицировать риски и разрабатывать комплекс мероприятий по их минимизации
- Оформлять результаты бизнес-анализа в соответствии с выбранными подходами
- Применять информационные технологии в объеме, необходимом для целей бизнес-анализа
- Анализировать внутренние (внешние) факторы и условия, влияющие на деятельность организации
- Проводить анализ деятельности организации

### **Владеть:**

- Навыками оценки текущего состояния организации
- Навыками определения параметров будущего состояния организации
- Навыками выявления, анализа и оценки несоответствия между параметрами текущего и будущего состояний организации

## 3. Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина относится к части учебного плана, формируемой участниками образовательных отношений. Изучается в 3 семестре для очной формы обучения, на 2 курсе для заочной формы обучения.

Изучение дисциплины основывается на ранее освоенных дисциплинах/практиках: микро- и макроэкономика (продвинутый уровень), методология и методы исследования в экономике,

системный анализ, методология бизнес-анализа.

Изучение дисциплины является основой для освоения последующих дисциплин/практик: инвестиционный менеджмент, финансовый менеджмент, практика по профилю профессиональной деятельности, преддипломная практика, подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы.

#### 4. Объем дисциплины

##### 4.1. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием академических (астрономических) часов и виды учебной работы

Виды учебной работы	Очная форма	Заочная
Общая трудоемкость в зачетных единицах	5	5
Общая трудоемкость в часах	180	180
Аудиторные занятия в часах, в том числе:	52	20
Лекции	26	12
Практические занятия	20	4
Лабораторные занятия		
Практическая подготовка	6	4
Самостоятельная работа, в том числе (в часах):	85,65	144,65
Форма промежуточной аттестации	Экзамен, курсовой проект	Экзамен, курсовой проект

##### 4.2. Объем контактной работы на 1 обучающегося

Виды учебных занятий	Очная форма	Заочная
Лекции	26	12
Практические занятия	26	8
Лабораторные занятия		
Консультации	2	2
Зачет/зачеты		
Экзамен/экзамены	0,35	0,35
Курсовые работы		
Курсовые проекты	4	4
Всего	58,35	26,35

#### 5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам), с указанием количества часов и видов занятий

##### 5.1 Тематический план учебной дисциплины

###### Очная форма обучения

№	Название раздела, темы	Всего час	Аудиторные занятия			Самостоятельная работа
			Лекц.	Практ.	Лаб.	
1	Особенности анализа деятельности в торговле	20	5	5		10
2	Особенности анализа деятельности сельскохозяйственных предприятий	20	5	5		10

3	Особенности анализа деятельности транспортных предприятий	18	4	4		10
4	Особенности анализа деятельности в строительстве	18	4	4		10
5	Особенности анализа деятельности промышленных предприятий	18	4	4		10
6	Особенности анализа деятельности страховых организаций	13,65	4	4		5,65
7	Курсовой проект	30				30
	<b>Всего</b>	144	26	26		85,65

### Заочная форма обучения

№	Название раздела, темы	Всего час	Аудиторные занятия			Самостоятельная работа
			Лекц.	Практ.	Лаб.	
1	Особенности анализа деятельности в торговле	22	2	1		19
2	Особенности анализа деятельности сельскохозяйственных предприятий	22	2	1		19
3	Особенности анализа деятельности транспортных предприятий	23	2	2		19
4	Особенности анализа деятельности в строительстве	22	2	1		19
5	Особенности анализа деятельности промышленных предприятий	23	2	2		19
6	Особенности анализа деятельности страховых организаций	22,65	2	1		19,65
7	Курсовой проект	30				30
	<b>Всего</b>	144	12	8		144,65

## 5.2. Содержание дисциплины

### 1. Особенности анализа деятельности в торговле

Анализ розничного и оптового товарооборота. Анализ товарооборота и выпуска собственной продукции предприятий питания. Анализ издержек обращения в торговле. Анализ финансовых результатов деятельности торговых предприятий. Анализ финансового положения предприятий торговли.

### 2 Особенности анализа деятельности сельскохозяйственных предприятий

Анализ производства продукции растениеводства. Анализ производства продукции животноводства.

### 3. Особенности анализа деятельности транспортных предприятий

Значение, задачи, информационное обеспечение анализа плана перевозок. Анализ выполнения плана и динамики перевозок. Анализ аналитического объема перевозок. Анализ технико-эксплуатационных показателей. Анализ влияния технико-эксплуатационных показателей на выполнение плана перевозок груза. Анализ выполнения плана технического

обслуживания. Анализ ремонта подвижного состава. Анализ расхода топлива и материалов на эксплуатацию подвижного состава

#### 4. Особенности анализа деятельности в строительстве

Значение анализа и источники информации. Анализ продолжительности строительства. Анализ формирования и использования капитальных вложений по производственной и непроизводственной сфере. Анализ финансирования капитальных вложений по отдельным источникам. Анализ объема незавершенного строительства. Анализ эффективности капитальных вложений. Анализ хозяйственной деятельности подрядных организаций.

#### 5. Особенности анализа деятельности промышленных предприятий

Значение анализа и источники информации. Анализ финансовых результатов деятельности промышленных предприятий. Анализ финансового положения промышленных предприятий.

#### 6. Особенности анализа деятельности страховых организаций

Значение анализа и источники информации. Анализ финансовых результатов деятельности страховых организаций. Анализ финансового положения страховых организаций.

### 5.3. Практическая подготовка

#### 5.3.1. Практическая подготовка

##### Очная форма обучения

Код, направление, направленность	Наименование дисциплины	Количество часов дисциплины, реализуемые в форме практической подготовки								
		Всего	Семестр 3			Семестр ..				
			Лекции	Пр.зан.	Лаб.р.	...	...	...		
38.04.01 Экономика Бизнес-анализ и финансовый консалтинг	Финансовый анализ в сегментах бизнеса	6		6						

Код компетенции	Индикатор компетенции	Содержание задания на практическую подготовку по выбранному виду деятельности	Число часов практической подготовки			
			Всего	Лекции	Практ. занятия	Лаб.раб
ПК-6	ИК.ПК-6.1.	Подобрать отчетность и выполнить анализ деятельности на выбор сегмента бизнеса (торгового предприятия, сельскохозяйственного предприятия, транспортного предприятия, строительной организации, промышленного предприятия, страховой организаций)	6		6	

##### Заочная форма обучения

Код, направление, направленность	Наименование дисциплины	Количество часов дисциплины, реализуемые в форме практической подготовки								
		Всего	Семестр 3			Семестр ..				
			Лекции	Пр.зан.	Лаб.р.	...	...	...		
38.04.01 Экономика Бизнес-анализ и финансовый консалтинг	Финансовый анализ в сегментах бизнеса	4		4						

Код компетенции	Индикатор компетенции	Содержание задания на практическую подготовку по выбранному виду деятельности	Число часов практической подготовки			
			Всего	Лекции	Практ. занятия	Лаб. раб
ПК-6	ИК.ПК-6.1.	Подобрать отчетность и выполнить анализ деятельности на выбор сегмента бизнеса (торгового предприятия, сельскохозяйственного предприятия, транспортного предприятия, строительной организации, промышленного предприятия, страховой организации)	4		4	

## 6. Методические материалы для обучающихся по освоению дисциплины

### 6.1. Самостоятельная работа обучающихся по дисциплине

#### Самостоятельная работа обучающихся по дисциплине (очная форма обучения)

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Задание	Часы	Методические рекомендации Рекомендуемая литература	Форма контроля
1	Особенности анализа деятельности в торговле	Изучение материала, подготовка практическому занятию	10	Изучить литературу по проблематике [1, 2,3,4,5,6 ]	Устный опрос, решение практических задач
2	Особенности анализа деятельности сельскохозяйственных предприятий	Изучение материала, подготовка практическому занятию	10	Изучить литературу по проблематике [1, 2,3,4,5,6 ]	Устный опрос, решение практических задач
3	Особенности анализа деятельности транспортных предприятий	Изучение материала, подготовка практическому занятию	10	Изучить литературу по проблематике [1, 2,3,4,5,6 ]	Устный опрос, решение практических задач
4	Особенности анализа деятельности в строительстве	Изучение материала, подготовка практическому занятию	10	Изучить литературу по проблематике [1, 2,3,4,5,6 ]	Устный опрос, решение практических задач
5	Особенности анализа деятельности промышленных предприятий	Изучение материала, подготовка практическому занятию	10	Изучить литературу по проблематике [1, 2,3,4,5,6 ]	Устный опрос, решение практических задач
6	Особенности анализа деятельности страховых организаций	Изучение материала, подготовка практическому занятию	5,65	Изучить литературу по проблематике [1, 2,3,4,5,6 ]	Устный опрос, решение практических задач

7	Написание и защита курсовой работы	Изучение материала, подготовка к практическому занятию	30	Изучить литературу по проблематике[1, 2,3,4,5,6 ]	
8	<b>Всего</b>		85,65		

**Самостоятельная работа обучающихся по дисциплине  
(заочная форма обучения)**

№ п/п		Задание	Часы	Методические рекомендации Рекомендуемая литература	Форма контроля
1	Особенности анализа деятельности в торговле	Изучение материала, подготовка к практическому занятию	19	Изучить литературу по проблематике[1, 2,3,4,5,6 ]	Устный опрос, решение практических задач
2	Особенности анализа деятельности сельскохозяйственных предприятий	Изучение материала, подготовка к практическому занятию	19	Изучить литературу по проблематике[1, 2,3,4,5,6 ]	Устный опрос, решение практических задач
3	Особенности анализа деятельности транспортных предприятий	Изучение материала, подготовка к практическому занятию	19	Изучить литературу по проблематике[1, 2,3,4,5,6 ]	Устный опрос, решение практических задач
4	Особенности анализа деятельности в строительстве	Изучение материала, подготовка к практическому занятию	19	Изучить литературу по проблематике[1, 2,3,4,5,6 ]	Устный опрос, решение практических задач
5	Особенности анализа деятельности промышленных предприятий	Изучение материала, подготовка к практическому занятию	19	Изучить литературу по проблематике[1, 2,3,4,5,6 ]	Устный опрос, решение практических задач
6	Особенности анализа деятельности страховых организаций	Изучение материала, подготовка к практическому занятию	19,65	Изучить литературу по проблематике[1, 2,3,4,5,6 ]	Устный опрос, решение практических задач
7	Написание и защита курсовой работы	Изучение материала, подготовка к практическому занятию	30	Изучить литературу по проблематике[1, 2,3,4,5,6 ]	
8	<b>Всего</b>		144,65		

**6.2. Тематика и задания для практических занятий**

Тема 1. Особенности анализа деятельности в торговле.

Тема 2. Особенности анализа деятельности сельскохозяйственных предприятий.

Тема 3. Особенности анализа деятельности транспортных предприятий.

Тема 4. Особенности анализа деятельности в строительстве.

Тема 5. Особенности анализа деятельности промышленных предприятий

## Тема 6. Особенности анализа деятельности страховых организаций

### 6.3. Тематика и задания для лабораторных занятий

Не предусмотрено

### 6.4. Методические рекомендации для выполнения курсовых проектов

Курсовые проекты оформляются в соответствии с локальным нормативным актом КГУ. Содержание курсового проекта определяется магистрантом по согласованию с преподавателем.

Примерные темы курсовых проектов:

1. Особенности анализа деятельности в торговле.
2. Особенности анализа деятельности сельскохозяйственных предприятий.
3. Особенности анализа деятельности транспортных предприятий.
4. Особенности анализа деятельности в строительстве.
5. Особенности анализа деятельности промышленных предприятий
6. Особенности анализа деятельности страховых организаций

## 7. Перечень основной и дополнительной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

№ п/п	Наименование	Количество/ссылка на электронный ресурс
1	Анализ эффективности и рисков финансово-хозяйственной деятельности : учебное пособие / Е.В.Смирнова, В.М.Воронина, О.В.Федорищева, И.Ю.Цыганова ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Оренбургский государственный университет. - Оренбург : Оренбургский государственный университет, 2017. -166 с. : табл., граф., схем. - Библиогр. в кн. -ISBN 978-5-7410-1744-9 ;	[Электронный ресурс]. - URL: <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=481722">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=481722</a>
2	Фирсова, О.А. Конкурентный анализ в бизнесе : учебно-методическое пособие /О.А.Фирсова ; Межрегиональная Академия безопасности и выживания. -Орел : МА-БИВ, 2014. -125 с. : табл., схем. -Библиогр.: с. 104. ; То же [Электронный ресурс]. -	URL: <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=428607">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=428607</a>
3	Селезнева, Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами : учебное пособие /Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2015. -639 с. - ISBN 978-5-238-01251-3 ;	[Электронный ресурс]. - URL: <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=117958">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=117958</a>
4	Янова, П. Г. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебно-методический комплекс / Янова П. Г. - Саратов: Вузовское образование, 2018.	ЭБС IPRbooks.
<i>б) дополнительная:</i>		
5	Маркарьян Э.А., Герасименко Г.П., Маркарьян С.Э. Экономический анализ хозяйственной деятельности [Text]/ Маркарьян Э.А., Герасименко Г.П., Маркарьян С.Э. - Москва: КноРус, 2017.	Перейти к внешнему ресурсу <a href="http://www.book.ru/book/915918">http://www.book.ru/book/915918</a> М: <a href="http://znanium.com/go.php?id=343953">http://znanium.com/go.php?id=343953</a>
6	Финансовый анализ (продвинутый уровень) : практикум / Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Северо-Кавказский федеральный	<a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=459021">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=459021</a>

	университет» ; авт.-сост. А.А. Соколова. - Ставрополь : СКФУ,2016. - 152 с. : табл. - Библиогр. в кн. ;	
	Периодические издания	
6	Финансовый менеджмент	(Электронный ресурс)

**8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**  
**Информационно-образовательные ресурсы:**

1. Библиотека ГОСТов. Все ГОСТы, [Электронный ресурс], URL:<http://vsegost.com/>

**Электронные библиотечные системы:**

1. ЭБС «Лань»;
2. ЭБС «Университетская библиотека online»;
3. ЭБС «Znanium»;
4. Справочно-правовые системы «Консультант», «Гарант».

**9. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

№ п/п	Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Принадлежность помещения (аудитории, лаборатории, класса, мастерской)	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень программного обеспечения
1.	Главный корпус, ауд. 319 (аудитория для проведения занятий лекционного типа)	Лекционная аудитория	48 посадочных мест; 1 мультимедийный проектор; рабочее место преподавателя; настенный; экран; доска; маркерная	Офисный пакет. Специальное лицензионное программное обеспечение не используется
2.	Главный корпус, ауд. 238 (аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации)	Компьютерный класс	25 посадочных мест; рабочее место преподавателя; 9 компьютеров (8 для студентов, 1 для сотрудника) (монитор, системный блок, мышь, клавиатура); 1 принтер; доска маркерная	Офисный пакет; Windows Pro 8.1 - Поставщик ООО Софтлайн Проекты, договор №50155/ЯР4393 от 12.12.2014; MS Office Std - Поставщик ООО Софтлайн Трейд, договор №50156/ЯР4393 от 11.12.2014; ПО Kaspersky Endpoint Security - Поставщик ООО Системный интегратор, договор №СИ0002820 от 31.03.2017; Специальное лицензионное программное обеспечение не

				используется
3.	Корпус. Б1, ауд. 202 (помещение для самостоятельной работы)	Электронный зал	Специализированная мебель; рабочие места, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду КГУ; демонстрационная LCD-панель; принтеры, в т.ч. большеформатный и цветной; сканеры (форматы А2 и А4);	«Системный интегратор», договор № 22 ГК от 16.12.2016 г.); АИБС «Марк-SQL» (поставщик НПО «Информ-система», договор № 260420060420 от 26.04.2006 г.); Свободно распространяемое программное обеспечение: LibreOffice (тип лицензии - GNU LGPL v3+).
4.	Главный корпус, ауд. 318 (помещение для самостоятельной работы)	Электронный зал	2 компьютера	Windows Pro 8.1 Поставщик ООО Софт-лайн Проекты Договор №50155/ЯР4393 от 12.12.2014 MS Office Std Поставщик ЗАО Софт Лайн Трейд Договор №50156/ЯР4393 от 11.12.2014 ПО Kaspersky Endpoint Security Поставщик ООО Системный интегратор Договор № СИ0002820 от 31.03.2017