

ПОЛТАВСЬКИЙ УНІВЕРСИТЕТ ЕКОНОМІКИ І ТОРГІВЛІ

Навчально-науковий інститут денної освіти
Кафедра бухгалтерського обліку і аудиту

СИЛАБУС

навчальної дисципліни

«Фінансовий аналіз»

на 2023-2024 навчальний рік

Курс та семестр вивчення	1 курс, 2 семестр
Освітня програма/спеціалізація	Облік і аудит
Спеціальність	071 Облік і оподаткування
Галузь знань	07 Управління та адміністрування
Ступінь вищої освіти	магістр

ПІБ НПП, який веде дану дисципліну,
науковий ступінь і вчене звання,
посада

Педченко Наталія Сергіївна
д.е.н., професор
професор кафедри бухгалтерського обліку і аудиту

Контактний телефон	(0532)56-33-73, (095) 612 06 25
Електронна адреса	pedchenko_ns@ukr.net
Розклад навчальних занять	http://schedule.puet.edu.ua/
Консультації	офлайн консультування - згідно розкладу; онлайн консультування - електронною поштою в робочі дні з 8.00 – 17.00
Сторінка дистанційного курсу	https://el.puet.edu.ua/

Опис навчальної дисципліни

Мета вивчення навчальної дисципліни	набуття майбутніми фахівцями теоретичних знань, вмінь та навичок проводити фінансовий аналіз підприємств, робити обґрунтовані висновки, визначати напрями поліпшення їх фінансового стану та підвищення ділової активності.
Тривалість	3 кредитів ЄКТС/90 годин (лекції 16 год., практичні заняття 20 год., самостійна робота 54 год.)
Форми та методи навчання	Лекції та практичні заняття онлайн, самостійна робота поза розкладом. Методи – словесні, наочні, практичні.
Система поточного та підсумкового контролю	Поточний контроль: відвідування занять; захист домашнього завдання; обговорення матеріалу занять; виконання навчальних завдань; доповіді та презентації, їх обговорення; тестування; поточна модульна робота. Підсумковий контроль: Екзамен
Базові знання	Наявність знань з обліку, звітності, аналізу, аудиту та оподаткування.
Мова викладання	Українська.

Перелік компетентностей, які забезпечує дана навчальна дисципліна, програмні результати навчання

Компетентності, якими повинен оволодіти здобувач	Програмні результати навчання
ЗК01. Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми ЗК03. Навички використання комунікаційних технологій ЗК04. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні ЗК06. Здатність до пошуку, обробки та аналізу інформації з різних джерел СК01. Здатність формувати та використовувати облікову інформацію для прийняття ефективних управлінських рішень на всіх рівнях управління підприємством в цілях підвищення ефективності, результативності та соціальної відповідальності бізнесу СК04. Здатність формувати фінансову звітність за міжнародними стандартами, коректно інтерпретувати, оприлюднювати й використовувати відповідну інформацію для прийняття ефективних управлінських рішень	ПР01. Вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно опановувати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління ПР06. Визначати інформаційні потреби користувачів облікової інформації в управлінні підприємством, надавати консультації управлінському персоналу суб'єкта господарювання щодо облікової інформації ПР10. Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень, використовуючи сучасні методики аналізу

Компетентності, якими повинен оволодіти здобувач	Програмні результати навчання
СК05. Здатність застосовувати методи і методики аналітичного забезпечення сучасних систем менеджменту з урахуванням стратегії розвитку підприємства в умовах невизначеності, ризику та/або асиметричності інформації СК07. Здатність формулювати завдання, удосконалювати методики та впроваджувати сучасні методи фінансового та управлінського обліку, аналізу, аудиту і оподаткування у відповідності зі стратегічними цілями підприємства СК09. Здатність здійснювати діяльність з консультування власників, менеджменту підприємства та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.	ПР17. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджерів суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування

Тематичний план навчальної дисципліни

Назва теми	Види робіт	Завдання самостійної роботи у розрізі тем
Модуль 1. Основи фінансового аналізу та оцінки фінансового стану підприємства		
Тема 1. Теоретичні основи фінансового аналізу.	Відвідування занять; захист домашнього завдання; обговорення матеріалу занять; виконання навчальних завдань; завдання самостійної роботи; тестування.	Побудувати блок-схему проведення зовнішнього та внутрішнього аналізу фінансового стану підприємства.
Тема 2. Загальна оцінка фінансового стану підприємства.	Відвідування занять; захист домашнього завдання; обговорення матеріалу занять; виконання навчальних завдань; завдання самостійної роботи; тестування.	На підставі фінансової звітності скласти аналітичний баланс підприємства, провести його аналіз, зробити висновки.
Тема 3. Аналіз фінансової стійкості підприємства.	Відвідування занять; захист домашнього завдання; обговорення матеріалу занять; виконання навчальних завдань; завдання самостійної роботи; тестування.	На підставі фінансової звітності дати прогнозу оцінку фінансової стійкості підприємства на дату складання звітності, короткострокову та довгострокову перспективу.
Тема 4. Аналіз платоспроможності та ліквідності підприємства.	Відвідування занять; захист домашнього завдання; обговорення матеріалу занять; виконання навчальних завдань; завдання самостійної роботи; тестування.	На підставі фінансової звітності проаналізувати склад і структуру дебіторської заборгованості підприємства.
Тема 5. Аналіз грошових потоків підприємства.	Відвідування занять; захист домашнього завдання; обговорення матеріалу занять; виконання навчальних завдань; завдання самостійної роботи; тестування.	На підставі фінансової звітності проаналізувати показники ритмічності та синхронності надходження та витрачання грошових коштів підприємства.
Тема 6. Аналіз ефективності використання капіталу.	Відвідування занять; захист домашнього завдання; обговорення матеріалу занять; виконання навчальних завдань; завдання самостійної роботи; тестування.; поточна модульна робота.	На підставі фінансової звітності розрахувати показники рентабельності капіталу, продажу, оборотності активів, коефіцієнт фінансової залежності, визначити вплив факторів, зробити висновки.
Модуль 2. Аналіз ділової активності та фінансових ризиків підприємства		
Тема 7. Аналіз кредитоспроможності підприємства.	Відвідування занять; захист домашнього завдання; обговорення матеріалу занять; виконання навчальних завдань; завдання самостійної роботи; тестування.	На підставі фінансової звітності проаналізувати склад і структуру кредиторської заборгованості підприємства.
Тема 8. Оцінювання виробничо-фінансового левериджу у фінансовому аналізі.	Відвідування занять; захист домашнього завдання; обговорення матеріалу занять; виконання навчальних завдань; завдання самостійної роботи; тестування.	На підставі фінансової звітності розрахувати вплив факторів на розмір прибутку (збитку) від операційної діяльності за системою «директ-костинг», зробити висновки.
Тема 9. Аналіз ділової активності та інвестиційної привабливості підприємства.	Відвідування занять; захист домашнього завдання; обговорення матеріалу занять; виконання навчальних завдань; завдання самостійної роботи; тестування.	На підставі фінансової звітності оцінити інвестиційну привабливість підприємства з точки зору ефективності використання оборотних активів.

Тема 10. Короткостроковий прогноз фінансового стану підприємства.	Відвідування занять; захист домашнього завдання; обговорення матеріалу занять; виконання навчальних завдань; завдання самостійної роботи; тестування.	На підставі фінансової звітності дати прогнозу оцінку фінансової стійкості підприємства на дату складання звітності, короткострокову та довгострокову перспективу.
Тема 11. Аналіз фінансового стану неплатоспроможних підприємств та запобігання їх банкрутства	Відвідування занять; захист домашнього завдання; обговорення матеріалу занять; виконання навчальних завдань; завдання самостійної роботи; тестування.	На підставі фінансової звітності визначити ймовірність банкрутства підприємства за допомогою системи формалізованих та неформалізованих критеріїв, методу А-рахунку.
Тема 12. Стратегічний аналіз фінансового ризику та шляхи його зниження.	Відвідування занять; захист домашнього завдання; обговорення матеріалу занять; виконання навчальних завдань; завдання самостійної роботи; тестування; поточна модульна робота.	На підставі фінансової звітності провести SWOT-аналіз підприємства, зробити висновки.

Інформаційні джерела

Основні:

1. Базилінська О. Я. Фінансовий аналіз: теорія та практика : навч. посіб. К. : ЦНЛ, 2019. 328 с.
2. Білик М. Д., Павловська О. В., Притуляк Н. М, Невмержицька Н. Ю. Фінансовий аналіз: навч. посіб. К. : КНЕУ, 2017. 592 с.
3. Кальченко О. М., Шишкіна О. В. Фінансовий аналіз: теорія і практика (у схемах і таблицях) : навч. посіб. Чернівці : Брагинець О. В., 2019. 435 с.
4. Ковальчук Н. О., Гаватюк Л. С., Єрмічук Н. І. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Чернівці : Рута, 2019. 336 с.
5. Загурський О. Фінансовий аналіз : посібник. К. : ЦНЛ, 2019. 472 с.
6. Захарченко П. В., Гриценко М. П. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Бердянськ : Вид-во «Ткачук», 2018. 224 с.
7. Тютюнник Ю. М. Дорогань-Писаренко Л. О., Тютюнник С. В. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Полтава : ПДАА, 2016. 430 с.
8. Школьник І. О. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Київ : ЦНЛ, 2017. 368 с.
9. Череп А. В., Гамова О. В., Козачок І. А. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Кондор, 2020. 268 с.
10. Подольська В.О., Яріш О.В. Фінансовий аналіз. Частина 2. Навчальний посібник. - К.: Центр навчальної літератури, 2007. - 488 с.

Додаткові

11. Кондратенко Н. О. Фінансовий аналіз : конспект лекцій для студентів бакалавріату усіх форм навчання спеціальності 281 – Публічне управління та адміністрування / Н. О. Кондратенко, К. О. Великих; Харків. нац. ун-т міськ.госп-ва ім. О. М. Бекетова. – Харків : ХНУМГ ім. Бекетова, 2020. – 166 с.
12. Pedchenko, N., Milka, A., Artyukh-Pasyuta, O., Lozova, O. (2022). ASSESSMENT OF THE RELIABILITY OF INFORMATION IN THE COMPANY'S FINANCIAL STATEMENTS BASED ON MODELS J. MONTHIER, M. D. BENISHA AND M. L. ROXAS. PROFESSIONAL STUDIES: theory And Practice, 26(2), 64–71.
13. Педченко Н. С. Науково-методичні підходи до управління підприємством в умовах невизначеності на основі комплексної оцінки його фінансового потенціалу / Н.С.Педченко, О.І. Луценко, В.Р.Космін, Д.І.Шибковський, І.Ф.Дерпач // Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі. 2023. – №2 (108). С. 7–14.
14. Педченко Н. С. Сутність та економічний зміст витрат підприємства: сучасний зміст / Н.С.Педченко, Л.В. Тітенко, А.І. Мілька, О.В. Артюх-Пасюта, Ю.А. Тітенко // Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі. 2023. – №1 (107). С. 29–36.
15. Педченко Н. С. Методологія проведення SWOT - аналізу при формуванні концепції розвитку приватного закладу вищої освіти / Н.С.Педченко, О.В.Гасій, В.А.Власенко // Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі. 2023. – №1 (107). С. 75–84.
16. Педченко Н.С. Інтегральна оцінка ефективності та результативності управління фінансовими ресурсами підприємства/ Н.С. Педченко, В.Ю.Стрілець, Л.С.Франко, А.О.Опанасюк // Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі. 2020. – №3 (99).
17. Педченко Н.С. Теоретико-прикладний аспект забезпечення результативності стратегії фінансування оборотного капіталу підприємства / Н.С. Педченко, А.А.Руденко // Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі. 2020. – №4 (100). – С. 6-14.

Програмне забезпечення навчальної дисципліни

1. Загальне програмне забезпечення, до якого входить пакет програмних продуктів Microsoft Office.
2. Спеціалізоване програмне забезпечення комп'ютерної підтримки освітнього процесу з навчальної дисципліни, яке включає перелік конкретних програмних продуктів: мультимедійні презентації, програмний засіб «OpenTest 2.0». Тестування проводиться під час проведення занять (поточний контроль) і під час підсумкового контролю знань, дистанційний курс у системі дистанційного навчання ПУЕТ.

Політика вивчення навчальної дисципліни та оцінювання

Політика оцінювання здобувачів вищої освіти. Роботи, які здаються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку (75% від можливої максимальної кількості балів за вид діяльності). Положення про організацію освітнього процесу <https://puet.edu.ua/wp-content/uploads/2023/06/polozhennya-pro-organizacziyu-osvitnogo-proczesu.pdf>

Положення про порядок та критерії оцінювання знань, вмінь та навичок здобувачів вищої освіти https://puet.edu.ua/wp-content/uploads/2023/07/polozh_por_kryt_ocinyuvannya.pdf

Порядок ліквідації здобувачами вищої освіти академічної заборгованості <https://puet.edu.ua/wp-content/uploads/2023/07/poryadok-likvidacziyi-zdobuvachamy-vyshhoyi-osvity-akademichnoyi-zaborgovanosti.pdf>.

Положення про повторне навчання https://puet.edu.ua/wp-content/uploads/2023/07/poloz_pro-povt-navch.pdf

Політика щодо відвідування. Навчання відбувається в режимі он-лайн за допомогою дистанційних технологій.

Політика щодо академічної доброчесності. Здобувач повинен дотримуватися принципів академічної доброчесності, зокрема недопущення академічного плагіату, фальсифікації, фабрикації, списування під час поточного, рубіжного та підсумкового контролю. Списування під час контрольних робіт та поточних тестів заборонені (в т.ч. із використанням мобільних девайсів). Мобільні пристрої дозволяється використовувати лише під час он-лайн тестування та підготовки практичних завдань в процесі заняття. В ПУЕТ діють:

Кодекс честі студента https://puet.edu.ua/wp-content/uploads/2023/07/kodeks_chesti_studenta.pdf.

Положення про академічну доброчесність https://puet.edu.ua/wp-content/uploads/2023/07/polozh_akadem_dobrochesnist.pdf

Положення про запобігання випадків академічного плагіату <https://puet.edu.ua/wp-content/uploads/2023/07/polozhennya-pro-zapobigannavyvpadkam-akademichnogo-plagiatu.pdf>.

Політика визнання результатів навчання визначена такими документами:

Положення про порядок перезарахування результатів навчання, здобутих в іноземних та вітчизняних закладах освіти https://puet.edu.ua/wp-content/uploads/2023/07/polozh_por_perezarah_rez_zvo.pdf.

Положення про академічну мобільність здобувачів вищої освіти https://puet.edu.ua/wp-content/uploads/2023/07/polozha_pro_akademichnu_mobilnist.pdf

Положення про порядок визнання результатів навчання здобутих шляхом неформальної та/або інформальної освіти <https://puet.edu.ua/wp-content/uploads/2023/07/polozhennya-pro-poryadok-vyznannya-rezultativ-navchannya-zdobutyh-shlyahom-neformalnoyi-ta-abo-informalnoyi-osvity.pdf>; інфографіка (розділ Освіта/Організація освітнього процесу/Неформальна освіта) <https://puet.edu.ua/neformalna-osvita/>.

Політика вирішення конфліктних ситуацій:

Положення про правила вирішення конфліктних ситуацій <https://puet.edu.ua/wp-content/uploads/2023/07/polozhennya-pro-pravyla-vyrishennya-konfliktnyh-sytuacziy-u-puet.pdf>

Положення про апеляцію результатів підсумкового контролю у формі екзамену https://puet.edu.ua/wp-content/uploads/2023/07/poloz_pro-apel_pidscontr.pdf

уповноважена особа з питань запобігання та виявлення корупції <https://puet.edu.ua/zapobigannya-ta-protidiya-korupciyi/>.

Політика підтримки учасників освітнього процесу:

Психологічна служба: <http://puet.edu.ua/psychologichna-pidtrymka-v-puet/>.

Студентський омбудсмен (Уповноважений з прав студентів) ПУЕТ <http://puet.edu.ua/other-divisions/studentskyj-ombudsmen-upovnovazhenyj-z-prav-studentiv-puet/>

Уповноважений з прав корупції <https://puet.edu.ua/zapobigannya-ta-protidiya-korupciyi/>

Безпека освітнього середовища: Інформація про безпечність освітнього середовища ПУЕТ наведена у вкладці «Безпека життєдіяльності» <http://puet.edu.ua/pro-puet/bezpeka-zhyttyediyalnosti/>

Оцінювання

Підсумкова оцінка за вивчення навчальної дисципліни розраховується через поточне оцінювання

Види робіт	Максимальна кількість балів
------------	-----------------------------

І семестр	
Модуль 1 (теми 1-6): відвідування занять (5 балів); захист домашнього завдання (5 балів); обговорення матеріалу занять (3 бали); виконання навчальних завдань (3 бали); завдання самостійної роботи (4 балів); тестування (5 балів); поточна модульна робота (5 балів)	30
Модуль 2 (теми 7-12): відвідування занять (5 балів); захист домашнього завдання (5 балів); обговорення матеріалу занять (3 бали); виконання навчальних завдань (3 бали); завдання самостійної роботи (4 бали); тестування (5 балів); поточна модульна робота (5 балів)	30
Екзамен	40
Разом	100

Система нарахування додаткових балів за видами робіт з вивчення навчальної дисципліни

Форма роботи	Вид роботи	Бали
1. Навчальна	1. Виконання індивідуальних навчально-дослідних завдань підвищеної складності	10
2. Науково-дослідна	1. Участь у наукових гуртках	10
	2. Участь в наукових студентських конференціях: університетських, міжвузівських, всеукраїнських, міжнародних	20

За додаткові види навчальних робіт студент може отримати не більше 30 балів. Додаткові бали додаються до загальної підсумкової оцінки за вивчення навчальної дисципліни, але загальна підсумкова оцінка не може перевищувати 100 балів.

Шкала оцінювання здобувачів вищої освіти за результатами вивчення навчальної дисципліни

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка за шкалою ЄКТС	Оцінка за національною шкалою
90-100	A	Відмінно
82-89	B	Дуже добре
74-81	C	Добре
64-73	D	Задовільно
60-63	E	Задовільно достатньо
35-59	FX	Незадовільно з можливістю проведення повторного підсумкового контролю
0-34	F	Незадовільно з обов'язковим повторним вивченням навчальної дисципліни та проведенням підсумкового контролю