



Приватний вищий навчальний заклад
«Буковинський університет»
Факультет інформаційних технологій та економіки
Кафедра обліку і фінансів

СХВАЛЕНО
на засіданні науково-методичної ради
факультету протокол №1 від 29.08.2024р



ЗАТВЕРДЖУЮ:
Декан факультету
інформаційних технологій та економіки
Тетяна ШТЕРМА
2024р

СИЛАБУС
обов'язкової навчальної дисципліни
«Фінансовий аналіз»

Освітньо-професійна програма:	<u>Облік і оподаткування</u>
Спеціальність:	<u>071 «Облік і оподаткування»</u>
Галузь знань:	<u>07 «Управління і адміністрування»</u>
Рівень вищої освіти:	<u>перший (бакалаврський)</u>
Факультет:	<u>Інформаційних технологій та економіки</u>
Мова навчання:	<u>українська</u>
Розробник:	<u>Гладчук Галина Григорівна, кандидат економічних наук</u>
Профайл:	<u>https://bukuniver.edu.ua/university/faculties-and-departments/ite-faculty/department-of-accounting-and-finance/#</u>
E-mail:	<u>gvatamaniyk@gmail.com</u>
Консультації	четвер з 10.00 до 16.00

1. Анотація дисципліни (призначення навчальної дисципліни).

Навчальна дисципліна «Фінансовий аналіз» належить до переліку нормативних освітніх компонентів за освітнім ступенем «Бакалавр» та призначена для оволодіння прийомами і методами фінансового та стратегічного аналізу господарської діяльності. Вивчення даної освітньої компоненти створює для фахівців підґрунтя для розвитку їхнього економічного мислення, набуття ними здатності сприймати економічні процеси, що відбуваються на підприємствах у всіх їх багатогранності та взаємозумовленості. Логічним продовженням вивчення цієї дисципліни є такі курси, як: “Фінансовий облік”, “економічний аналіз”.

2. Мета та завдання вивчення дисципліни.

Метою є формування у студентів комплексного наукового підходу до аналізу фінансової діяльності, умінні поєднувати теоретичні знання з практичною діяльністю, розуміння розвитку фінансових відносин.

Завдання: набуття навичок по отриманню вузлових параметрів, які дають об’єктивну і достовірну картину щодо фінансового стану підприємства, розміру його прибутків і збитків, змін у структурі активів і пасивів, в розрахунках з дебіторами і кредитором. При цьому визначається не лише сучасний стан підприємства щодо його платоспроможності та фінансової стійкості, але і їх перспективні показники.

Предметом є вивчення дисципліни «Фінансовий аналіз» є фінансова діяльність підприємств, скерована на виконання прийнятих завдань та відображена в системі показників обліку, звітності та інших джерелах інформації.

3. Пререквізити

Перелік базових дисциплін, які передують вивченню дисципліни «Фінансовий аналіз» відповідно до структурно-логічної схеми освітньої програми: «Бухгалтерський облік», «Економіко-математичні методи та моделі», «Економічна теорія», «Економічний аналіз», «Статистика», «Фінансовий облік».

4. Компетентності та результати навчання

Інтегральна компетентність:

Здатність розв’язувати складні спеціалізовані задачі та практичні проблеми під час професійної діяльності у сфері обліку, аудиту та оподаткування або в процесі навчання, що передбачає застосування теорій та методів економічної науки і характеризується комплексністю й невизначеністю умов.

Програмні результати навчання:

ПР03. Визначати сутність об’єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності.

ПР04. Формувати й аналізувати фінансову, управлінську, податкову і статистичну звітність підприємств та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень.

ПР05. Володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств.

ПР06. Розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності.

ПР12. Застосовувати спеціалізовані інформаційні системи і комп’ютерні технології для обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування.

Загальні компетентності:

ЗК01. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.

- ЗК02. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.
- ЗК03. Здатність працювати в команді.
- ЗК04. Здатність працювати автономно.
- ЗК05. Цінування та повага різноманітності та мультикультурності.
- ЗК06. Здатність діяти на основі етичних міркувань(мотивів).
- ЗК07. Здатність бути критичним та самокритичним.
- ЗК08. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.
- ЗК09. Здатність спілкуватися державною мовою як усно, так і письмово.
- ЗК10. Здатність спілкуватися іноземною мовою.
- ЗК11. Навички використання сучасних інформаційних систем і комунікаційних технологій.
- ЗК12. Здатність діяти соціально відповідально та свідомо.
- ЗК13. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.
- Спеціальні (фахові) компетентності:*
- СК01. Здатність досліджувати тенденції розвитку економіки за допомогою інструментарію макро- та мікроекономічного аналізу, робити узагальнення стосовно оцінки прояву окремих явищ, які властиві сучасним процесам в економіці.
- СК02. Використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв'язання прикладних завдань в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.
- СК03. Здатність до відображення інформації про господарські операції суб'єктів господарювання в фінансовому та управлінському обліку, їх систематизації, узагальнення у звітності та інтерпретації для задоволення інформаційних потреб осіб, що приймають рішення.
- СК04. Застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання.
- СК05. Проводити аналіз господарської діяльності підприємства та фінансовий аналіз з метою прийняття управлінських рішень.
- СК06. Здійснювати облікові процедури із застосуванням спеціалізованих інформаційних систем і комп'ютерних технологій.
- СК07. Застосовувати методики проведення аудиту й послуг з надання впевненості.
- СК08. Ідентифікувати та оцінювати ризики недосягнення управлінських цілей суб'єкта господарювання, недотримання ним законодавства та регулювання діяльності, недостовірності звітності, збереження й використання його ресурсів.
- СК09. Здійснювати зовнішній та внутрішній контроль діяльності підприємства та дотримання ним законодавства з бухгалтерського обліку і оподаткування.
- СК10. Здатність застосовувати етичні принципи під час виконання професійних обов'язків.
- СК11. Демонструвати розуміння вимог щодо професійної діяльності, зумовлених необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави.

5. Зміст навчальної дисципліни

Змістовний модуль 1.

- Тема 1. Значення і теоретичні основи фінансового аналізу
- Тема 2. Інформаційне забезпечення фінансового аналізу
- Тема 3. Аналіз майна підприємства
- Тема 4. Аналіз оборотних активів підприємства
- Тема 5. Аналіз джерел формування капіталу підприємства
- Тема 6. Аналіз грошових потоків

Змістовний модуль 2.

Тема 7. Аналіз ліквідності та платоспроможності підприємства

Тема 8. Аналіз фінансової стійкості підприємства

Тема 9. Аналіз кредитоспроможності підприємств

Тема 10. Аналіз ділової активності підприємств

Тема 11. Аналіз прибутковості та рентабельності підприємства

Тема 12. Аналіз інвестиційної активності та фінансових ризиків підприємства

6. Методи навчання. Система контролю та оцінювання результатів.

Методи навчання:

- вербальні методи (лекція, диспут, пояснення, розповідь);
- практичні методи (практичні роботи);
- наочні методи (демонстрація, ілюстрація);
- робота з інформаційними ресурсами: з навчально-методичною, науковою, нормативною літературою та інтернет-ресурсами;
- самостійна робота над індивідуальним завданням або за програмою навчальної дисципліни;
- дистанційне навчання з використанням відповідних онлайн-платформ;
- метод мозкового штурму;
- кейс-технології.

Форми та методи оцінювання:

- усне опитування;
- письмове опитування;
- тестування;
- презентація результатів виконаних завдань;
- аналітичні звіти;
- розв'язування практичних ситуацій;
- підсумковий контроль – екзамен.

Форми оцінювання студентів:

Поточне оцінювання: оцінювання здійснюється впродовж семестру шляхом запровадження навчально-методичного інструментарію з використанням методів і технологій організації навчального процесу, зокрема: тестові завдання, задачі, доповіді, а також інтерактивні методи навчання.

Поточний контроль проводиться на кожному практичному занятті, за результатами виконання самостійних завдань, а також передбачає оцінювання теоретичної підготовки студентів з кожної теми.

Семестрову кількість балів формують бали отримані в процесі теоретичного засвоєння матеріалу, практичних занять та самостійної роботи впродовж семестру за накопичувальною сумою від 0 до 100 балів за всіма видами робіт, передбачених з даної дисципліни за темами (в тому числі враховуються результати тематичного тестування), а також бали за підсумковий модульний контроль.

Підсумковий модульний контроль проводиться з метою визначення результатів за період теоретичного навчання студентів на останньому за розкладом занятті. Основною формою підсумкового модульного контролю є контрольна робота.

Оцінювання здійснюється за національною шкалою – «відмінно», «добре», «задовільно», «незадовільно» та за шкалою ЄКТС.

Критерії оцінювання результатів навчання з навчальної дисципліни
Шкала оцінювання: національна та ЄКТС

СУМА БАЛІВ	ОЦІНКА ЄКТС	ОЦІНКА ЗА НАЦІОНАЛЬНОЮ ШКАЛОЮ	
		екзамен	залік
90-100	A	відмінно	відмінно
82-89	B	добре	добре
74-81	C		
64-73	D	задовільно	задовільно
60-63	E		
35-59	FX	незадовільно	незадовільно
1-34	F		

Розподіл балів з навчальної дисципліни

Іспит:

Поточний контроль		іспит	Загальна кількість балів
Модуль 1	Модуль 2		
35	35	30	100

7. Література

Основна

1. Адлер О.О., Лесько О.Й. Аналіз господарської діяльності : навч. посіб. Вінниця : ВНТУ, 2019. 114 с.
2. Приймак С.В. Фінансовий аналіз. Практикум : навч. посіб. Львів : Ліга-Прес, 2021. 264 с.
3. Ткаченко, І. П. Фінансовий аналіз [Текст] : навч. посіб. / Ірина Петрівна Ткаченко, Світлана Анатоліївна Фрунза, Тетяна Федорівна Штець. Кропивницький : Імекс-ЛТД, 2023. 346 с.
4. Тютюнник Ю. М., Дорогань-Писаренко Л. О., Тютюнник С. В. Фінансовий аналіз. Навч. посіб. Полтава: Видавництво ПП "Астра", 2020. 434 с.
5. Управлінський аналіз бізнесу (за видами економічної діяльності): навчальний посібник / І. М. Парасій-Вергуненко, К. О. Назарова, В. Ю. Гордополов, К. В. Безверхий, В. Д. Гоцуляк, М. О. Нежива, В. С. Негоденко. Київ: Вид. «Центр учбової літератури», 2024. 586 с.
6. Фінанси бізнесу / [Ситник Н. С., Стасишин А. В., Попович Д.В., Сич О.А. та ін.]; за заг. ред. Н. С. Ситник. Львів: ЛНУ імені Івана Франка, 2019. 432 с.
7. Фінанси підприємств: навчальний посібник / [Ситник Н.С., Смолінська С.Д., Ясіновська І.Ф.]; за заг. ред. Н.С. Ситник. Львів: ЛНУ імені Івана Франка, 2020. 388с
8. Фінансовий аналіз: конспект лекцій / Укл. О. Гадзевич, І. Матвійчук. Луцьк : СЛУ імені Лесі Українки, 2019. 70 с.

Допоміжні джерела інформації

9. <http://metod.kart.edu.ua/> (Електронний портал УкрДУЗТ)
10. <http://portal.rada.gov.ua> (Офіційний портал Верховної Ради України);
11. <http://kmu.gov.ua> (Єдиний веб-портал органів виконавчої влади України (КМУ); 4
12. <http://minfin.gov.ua> (Міністерство фінансів України);
13. <http://www.fpsu.org.ua> (Федерація професійних спілок в Україні);
14. <https://www.msp.gov.ua> (Міністерство соціальної політики в Україні).