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	Публічні закупівлі
Спеціальність	076 Підприємництво та торгівля
Галузь знань	07 «Управління та адміністрування»
Ступінь вищої освіти	магістр

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

Артюх-Пасюта Олена Василівна
к.е.н., доцент
доцент кафедри бухгалтерського обліку і аудиту

Контактний телефон	+38-099-728-76-30
Електронна адреса	ev10111988@gmail.com
Розклад навчальних занять	http://schedule.puet.edu.ua/
Консультації	очна http://www.buhoblic.puet.edu.ua/forstdd.php он-лайн: електронною поштою, пн-пт з 09.00-16.00
Сторінка дистанційного курсу	https://el.puet.edu.ua/

Опис навчальної дисципліни «Фінансовий аналіз»

Мета вивчення навчальної дисципліни	Набуття здобувачами вищої освіти теоретико-методичних та практичних навичок здійснення аналізу фінансового стану та фінансово-господарської діяльності підприємств різних форм власності та галузей економіки в сучасних ринкових умовах.
Тривалість	5 кредитів ЄКТС/150 годин (лекції 20 год., практичні заняття 40 год., самостійна робота 90 год.)
Форми та методи навчання	Лекції та семінарські заняття в аудиторії та виїзні, самостійна робота поза розкладом. Методи навчання: словесні, наочні, практичні.
Система поточного та підсумкового контролю	Поточний контроль: відвідування лекційних занять, виконання завдань для практичних занять та їх захист, вирішення завдань для самостійної роботи та їх захист, поточні модульні роботи. Підсумковий контроль: ПМК
Базові знання	Наявність широких знань з обліку, звітності, аналізу, аудиту та оподаткування
Мова викладання	Українська

Перелік компетентностей, які забезпечує навчальна дисципліна «Фінансовий аналіз», програмні результати навчання

Програмні результати навчання	Компетентності, якими повинен оволодіти здобувач
ПР10. Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень, використовуючи сучасні методики аналізу. ПР15. Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику. ПР17. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджерів суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.	ЗК01. Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми. ЗК03. Навички використання інформаційних і комунікаційних технологій. ЗК10. Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів) 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. СК05. Здатність застосовувати методи і методики аналітичного забезпечення сучасних систем менеджменту з урахуванням стратегії розвитку підприємства в умовах невизначеності, ризику та/або асиметричності інформації. СК09. Здатність здійснювати діяльність з консультування

Програмні результати навчання	Компетентності, якими повинен оволодіти здобувач
	власників , менеджерів підприємства та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування. СК10. Здатність проводити наукові дослідження з метою вирішення актуальних завдань теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування.

Тематичний план навчальної дисципліни «Фінансовий аналіз»

Назва теми	Види робіт	Завдання самостійної роботи у розрізі тем
Модуль І. Основи фінансового аналізу та оцінки фінансового стану підприємства		
Тема 1. Теоретичні Основи фінансового аналізу	Відвідування лекційних занять, виконання завдань для практичних занять та їх захист, вирішення завдань для самостійної роботи та їх захист.	Побудувати блок-схему проведення зовнішнього та внутрішнього аналізу фінансового стану підприємства.
Тема 2. Загальна оцінка Фінансового стану підприємства	Відвідування лекційних занять, виконання завдань для практичних занять та їх захист, вирішення завдань для самостійної роботи та їх захист.	На підставі фінансової звітності скласти аналітичний баланс підприємства, провести його аналіз, зробити висновки.
Тема 3. Аналіз фінансової стійкості підприємства	Відвідування лекційних занять, виконання завдань для практичних занять та їх захист, вирішення завдань для самостійної роботи та їх захист.	На підставі фінансової звітності дати прогнозну оцінку фінансової стійкості підприємства на дату складання звітності, короткострокову та довгострокову перспективу.
Тема 4. Аналіз платоспроможності та ліквідності підприємства	Відвідування лекційних занять, виконання завдань для практичних занять та їх захист, вирішення завдань для самостійної роботи та їх захист.	На підставі фінансової звітності проаналізувати склад і структуру дебіторської заборгованості підприємства.
Тема 5. Аналіз грошових потоків	Відвідування лекційних занять, виконання завдань для практичних занять та їх захист, вирішення завдань для самостійної роботи та їх захист.	На підставі фінансової звітності проаналізувати показники ритмічності та синхронності надходження та витрачання грошових коштів підприємства.
Тема 6. Аналіз ефективності використання капіталу	Відвідування лекційних занять, виконання завдань для практичних занять та їх захист, вирішення завдань для самостійної роботи та їх захист, поточна модульна робота.	На підставі фінансової звітності розрахувати показники рентабельності капіталу, продажу, оборотності активів, коефіцієнт фінансової залежності, визначити вплив факторів, зробити висновки.
Модуль ІІ. Аналіз ділової активності та фінансових ризиків підприємства		
Тема 7. Аналіз кредитоспроможності підприємства	Відвідування лекційних занять, виконання завдань для практичних занять та їх захист, вирішення завдань для самостійної роботи та їх захист.	На підставі фінансової звітності проаналізувати склад і структуру кредиторської заборгованості підприємства.
Тема 8. Оцінювання виробничо-фінансового левериджу	Відвідування лекційних занять, виконання завдань для практичних занять та їх захист, вирішення завдань для самостійної роботи та їх захист.	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 лекційних занять, виконання завдань для практичних занять та їх захист, вирішення завдань для самостійної роботи та їх захист.	На підставі фінансової звітності оцінити інвестиційну привабливість підприємства з точки зору ефективності використання оборотних активів.
Тема 10. Короткостроковий прогноз фінансового стану підприємства.	Відвідування лекційних занять, виконання завдань для практичних занять та їх захист, вирішення завдань для самостійної роботи та їх захист.	На підставі фінансової звітності дати прогнозну оцінку фінансової стійкості підприємства на дату складання звітності, короткострокову та довгострокову перспективу.

Назва теми	Види робіт	Завдання самостійної роботи у розрізі тем
Тема 11. Аналіз банкрутства підприємства	Відвідування лекційних занять, виконання завдань для практичних занять та їх захист, вирішення завдань для самостійної роботи та їх захист.	На підставі фінансової звітності визначити ймовірність банкрутства підприємства за допомогою системи формалізованих та неформалізованих критеріїв, методу А-рахунку.
Тема 12. Стратегічний аналіз підприємства	Відвідування лекційних занять, виконання завдань для практичних занять та їх захист, вирішення завдань для самостійної роботи та їх захист, поточна модульна робота.	На підставі фінансової звітності провести SWOT-аналіз підприємства, зробити висновки.

Інформаційні джерела

1. Артюх-Пасюта О. В., Безкоровайний В. В.. Оцінка ділової активності машинобудівних підприємств : матер. Міжнар. наук.-практ. конф. «*Інноваційний потенціал та правове забезпечення соціально-економічного розвитку України: виклик глобального світу*» (м. Полтава, 22-23 травня 2019 р.). Полтава : ПІЕіП, 2019. С. 354-360.
2. Артюх-Пасюта О. В. Поняття та оцінка фінансової стійкості суб'єктів господарювання. The 11th International scientific and practical conference «*Eurasian scientific congress*» (November 1-3, 2020) Barca Academy Publishing, Barcelona, Spain. 2020. P. 489-497.
3. Артюх-Пасюта О. В., Мілька А. І. Методичні підходи до оцінки рівня економічної безпеки підприємства : монографія «*Перспективи розвитку бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту в умовах інноваційних інформаційних технологій*» ; за ред. Є. А. Карпенко, О. В. Карпенко, А. І. Мілька та ін. Полтава : ПУЕТ, 2021. С. 110-115.
4. Артюх-Пасюта О. В. Формування організаційно-економічного механізму управління процесом зміцнення економічної безпеки СТОВ «Удай-Агро»: матеріали Міжн. наук.-практ. конф. «*Інноваційний потенціал та правове забезпечення соціально-економічного розвитку України: виклик глобального світу*» (м. Полтава, 18-19 травня 2021 р.). К. : Університет «Україна, 2021. С. 566-571.
5. Артюх-Пасюта О.В., Мілька А.І. Теоретичні аспекти визначення екологічної безпеки підприємства. *Економіка та суспільство*. 2021. № 25. URL: https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/260/248.
6. Артюх-Пасюта О. В., Мілька А. І. Оцінка достовірності інформації у фінансовій звітності підприємства на основі моделей Дж. Монтьє, М. Д. Беніша та М. Л. Роксас. *Economy and Society*. № 40 (2022). URL: https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/1525/1467.
7. Артюх-Пасюта О. В. Використання моделі М. Д. Беніша для оцінки достовірності фінансової звітності підприємства**.** *Сучасні напрями розвитку економіки, підприємництва, технологій та їх правового забезпечення:* матер. Міжнар. наук.-практ. конф. (м. Львів, 01-02 черв. 2022 р.). Львів : вид-во Львівського торговельно-економічного університету. 2022. С. 128-129.
8. Ковальчук Н. О., Гаватюк Л. С., Єрмійчук Н. І. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Чернівці : Чернівецький національний університет ім. Ю. Федьковича. 2019. 336 с.
9. Жмайлова О. Г., Строченко Н. І., Лишенко М. О., Жмайлов В. М. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Суми. СНАУ, 2019. 292 с.
10. Приймак С. В. Фінансовий аналіз. Практикум : навч. посіб. Львів : ЛНУ ім. І. Франка,2021. 264 с.
11. Тютюнник Ю. М., Дорогань-Писаренко Л.О., Тютюнник С.В. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Полтава : Видавництво ПП «Астрая», 2020. 434 с.
12. Череп А. В., Гамова О. В., Козачок І. А. Фінансовий аналіз : навч. посіб. К. : Видавничий дім «Кондор», 2020. 268 с.

Програмне забезпечення навчальної дисципліни «Фінансовий аналіз»

Пакет програмних продуктів Microsoft Office.

Дистанційний курс з навчальної дисципліни «Фінансовий аналіз» розміщено у програмній оболонці Moodle на платформі Головного Центру дистанційного навчання ПУЕТ (https://el.puet.edu.ua/).

Політика вивчення навчальної дисципліни «Фінансовий аналіз» та оцінювання

Політика оцінювання здобувачів вищої освіти: завдання, які здаються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку (75 % від можливої максимальної кількості балів за вид діяльності). Перескладання модулів відбувається із дозволу провідного викладача за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).

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: відвідування занять є обов'язковим компонентом. За об'єктивних причин (наприклад, хвороба, працевлаштування, стажування) навчання може відбуватись в он-лайн формі (Moodle) за погодженням із провідним викладачем.

Політика щодо академічної доброчесності: студенти мають свідомо дотримуватися академічної доброчесності; не допускати списування (один в одного, з власноруч написаного тексту, друкованого або електронного носія інформації тощо) під час виконання індивідуальних навчальних завдань та дидактичних тестів; якісно оформлювати посилання на джерела інформації при

написанні доповідей, підготовки презентацій, тез тощо.
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-zapobigannyavypadkam-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-sytuaczij-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.pd f
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/psyhologichna-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 «Фінансовий аналіз» розраховується через поточне оцінювання

Форма роботи	Види робіт	Максимальна кількість балів
Модуль І. Основи фінансового аналізу та оцінки фінансового стану підприємства		
1. Лекційні заняття	Відвідування лекційних занять	5
2. Практичні заняття	Виконання завдань для практичних занять та їх захист	9
3. Самостійна робота	Вирішення завдань для самостійної роботи та їх захист	18,4
4. Поточна модульна робота		18
Усього за модулем І		50,4
Модуль ІІ. Аналіз ділової активності та фінансових ризиків підприємства		
1. Лекційні заняття	Відвідування лекційних занять	5
2. Практичні заняття	Виконання завдань для практичних занять та їх захист	9
3. Самостійна робота	Вирішення завдань для самостійної роботи та їх захист	17,6
4. Поточна модульна робота		18
Усього за модулем ІІ		49,6
Поточне оцінювання		100

Шкала оцінювання здобувачів вищої освіти за результатами вивчення навчальної дисципліни «Фінансовий аналіз»

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 повторного складання
0-34	F	Незадовільно з обов’язковим повторним вивченням навчальної дисципліни