

ПОЛТАВСЬКИЙ УНІВЕРСИТЕТ ЕКОНОМІКИ І ТОРГІВЛІ

Навчально-науковий інститут денної освіти

Кафедра бухгалтерського обліку і аудиту

СИЛАБУС

навчальної дисципліни

«Фінансовий аналіз»

на 2024-2025 навчальний рік

Курс та семестр вивчення	1 курс, 2 семестр
Освітня програма/спеціалізація	Публічні закупівлі
Спеціальність	07 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., доцентка

доцентка 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/forstd.php он-лайн: електронною поштою, пн-пт з 09.00-16.00
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	5 кредитів ЄКТС/150 годин (лекції 20 год., практичні заняття 40 год., самостійна робота 90 год.)
Форми та методи навчання	Лекції та практичні заняття в аудиторії та виїзні заняття, самостійна робота поза розкладом, навчальні дискусії, методи усного контролю і самоконтролю, індивідуальне опитування
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: ПМК
Базові знання	Наявність широких знань з обліку, звітності, аналізу, аудиту та оподаткування
Мова викладання	Українська

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

Програмні результати навчання	Компетентності, якими повинен оволодіти здобувач
<ul style="list-style-type: none"> • ПР10. Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень, використовуючи сучасні методики аналізу. • ПР12. Обґрунтовувати інноваційні підходи до інформаційного забезпечення системи контролю використання ресурсного потенціалу суб'єктів господарювання та органів державного сектору з урахуванням стратегії розвитку бізнесу. • ПР20. Ідентифікувати та аналізувати чинники 	<ul style="list-style-type: none"> • ЗК02. Здатність спілкуватися іноземною мовою. • 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. • СК04. Здатність формувати фінансову звітність за міжнародними стандартами, коректно інтерпретувати,

Програмні результати навчання	Компетентності, якими повинен оволодіти здобувач
<p>внутрішнього та зовнішнього середовища, які впливають на реалізацію стратегії суб'єктів господарювання в Україні та світі. Створювати аналітичне підґрунтя для визначення економічної поведінки та оцінки рівня досягнення стратегічних цілей підприємства, зокрема підприємства, що становить суспільний інтерес.</p> <ul style="list-style-type: none"> • ПР22. Демонструвати уміння вивчати та застосовувати іноземні інноваційні практики ведення обліку, аналізу та аудиту 	<p>оприлюднювати й використовувати відповідну інформацію для прийняття ефективних управлінських рішень.</p> <ul style="list-style-type: none"> • СК05. Здатність застосовувати методи і методики аналітичного забезпечення сучасних систем менеджменту з урахуванням стратегії розвитку підприємства в умовах невизначеності, ризику та/або асиметричності інформації. • СК06. Використовувати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг з дотриманням вимог професійної етики в процесі практичної діяльності. • СК09. Здатність здійснювати діяльність з консультування 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

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 прогнозну 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	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	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	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.

Назва теми	Види робіт	Завдання самостійної роботи у розрізі тем
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 прогнозну оцінку фінансової стійкості підприємства на дату складання звітності, короткострокову та довгострокову перспективу.
Тема 11. Аналіз банкрутства підприємства	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 підприємства	Відвідування занять; захист домашнього завдання; обговорення матеріалу занять; виконання навчальних завдань; завдання самостійної роботи; тестування	На підставі фінансової звітності провести SWOT-аналіз підприємства, зробити висновки.

Інформаційні джерела

1. Артюх-Пасюта О. В. Комплексна діагностика інноваційної діяльності : монографія «Маркетингове тестування ринкових перспектив товарних інновацій» ; за заг. ред. канд. екон. наук Є. І. Нагорного. Суми : Триторія, 2020. С. 155-169.
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. Збитки як предмет судово-економічної експертизи облікового процесу. The 8th International scientific and practical conference «Fundamental and applied research in the modern world» (March 17-19, 2021) BoScience Publisher, Boston, USA. 2021. P. 262-270.
4. Артюх-Пасюта О. В., Мілька А. І. Оцінка достовірності інформації у фінансовій звітності підприємства на основі моделей Дж. Монт'є, М. Д. Беніша та М. Л. Роксас. *Economy and Society*. № 40 (2022). URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/1525/1467>.
5. Дропа Я. Б. Фінансовий аналіз : навч. пос. Львів : ЛНУ ім. І. Франка, 2023. 238 с.
6. Кондратенко Н. О., Великих К. О. Фінансовий аналіз : конспект лекцій. Харків : ХНУМГ ім. Бекетова, 2020. 166 с.
7. Косова Т.Д. Фінансовий аналіз : навч. посіб. К. : ЦУЛ, 2023. 440 с.
8. Міняйло В. П., Негоденко В. С., Копотієнко Т. Ю., Овчарик Р. Ю. Внутрішній контроль та аналіз оборотних активів підприємства. *Міжнародний науковий журнал «Інтернаука»*. Серія: «Економічні науки». 2024. № 1. URL: <https://doi.org/10.25313/2520-2294-2024-1-9618>.
9. Марковська Д. Г., Приходько Н. О. Облік, аналіз і аудит як інформаційна база системи управління грошовими потоками підприємства. *Управління розвитком соціально-економічних систем*: матеріали VIII Міжнародної науково-практичної конференції (м. Харків, 21-22 березня 2024 року). Харків: ДБТУ. Ч. 2. 2024. С. 208-211.
10. Олена Артюх-Пасюта. Розрахунок компонентів моделі Дж. Монт'є та М. Д. Беніша для встановлення достовірності інформації у фінансовій звітності підприємства : збір. матеріалів IV Всеукр. наук.-практ. конф. Правові, економічні та соціокультурні засади регулювання суспільних відносин: сучасні реалії та виклики часу (8-9 грудня 2022 р.). Полтава : ПШП, 2023. С. 239-245.
11. Пестовська З., Зайцева Т., Плахутіна К. Оцінка фінансової стійкості підприємства та прогнозування його фінансового стану: проблеми і перспективи. *Věda a perspektivy*. 2024. № 5 (36). URL: <http://perspectives.pp.ua/index.php/vp/article/view/11731/11791>.
12. Ткаченко І. П., Фрунза С. А. Штець Т. Ф. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Кропивницький : Імекс-ЛТД, 2023 р. 346 с.
13. Химич І., Різник Н. Фінансово-економічний аналіз підприємств: основа прогнозування позитивних результатів в умовах кризи. *Міжнародний науковий журнал менеджменту, економіки та фінансів*. 2024. № 3 (1). С. 62-71.
14. Швед В. В., Омельченко О. В., Мартинюк В. С. Концептуальні та методичні підходи до визначення стійкості фінансового стану підприємства. *Подільський науковий вісник*. 2024. № 1 (29). С. 30-38.
15. Alla Milka, Olena Artyukh-Pasiuta, Zhanna Kononenko. Formation of economic security of small and medium-sized enterprises in the state economic security system. *Economics, Finance and Management Review*. 2023. Issue 4 (16). P. 20-30.
16. 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.

Програмне забезпечення навчальної дисципліни

1. Пакет програмних продуктів Microsoft Office.
2. 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 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-1.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/por-likvid-akad-zaborgovanosti.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_dobrocheshnist.pdf

Положення про запобігання випадків академічного плагіату <https://puet.edu.ua/wp-content/uploads/2023/07/polozhennya-pro-zapobigannavyupadkam-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-pravya-vyrishennya-konfliktnyh-sytuacij-u-puet.pdf>

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

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

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/studentykyj-ombudsmen-uprovnovazhenyj-z-prav-studentiv-puet/>

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

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

Оцінювання

Підсумкова оцінка за вивчення навчальної дисципліни розраховується через поточне оцінювання

Види робіт	Максимальна кількість балів
Модуль 1 (теми 1-6): відвідування занять (6 балів); захист домашнього завдання (3 балів); обговорення матеріалу занять (3 балів); виконання навчальних завдань (3 балів); завдання самостійної роботи (5 балів); тестування (10 балів); поточна модульна робота (20 балів)	50
Модуль 2 (теми 7-12): відвідування занять (6 балів); захист домашнього завдання (3 балів); обговорення матеріалу занять (3 балів); виконання навчальних завдань (3 балів); завдання самостійної роботи (5 балів); тестування (10 балів); поточна модульна робота (20 балів)	50
Разом	100

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