

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Волинський національний університет імені Лесі Українки
Факультет економіки та управління
Кафедра обліку і оподаткування

СИЛАБУС

нормативного освітнього компонента
ФІНАНСОВИЙ АНАЛІЗ

підготовки бакалавра

галузі знань 07 Управління та адміністрування

спеціальності 071 Облік і оподаткування

освітньо-професійної програми Облік і оподаткування

Денна форма навчання

Луцьк – 2023

Силабус освітнього комопонента ФІНАНСОВИЙ АНАЛІЗ підготовки бакалавра у галузі знань 07 Управління та адміністрування, спеціальності 071 Облік і оподаткування за освітньо-професійною програмою Облік і оподаткування на базі молодшого спеціаліста

Розробник: Бегун С.І., доцент кафедри обліку і оподаткування, к.е.н.

Гарант освітньо-професійної

програми



Анна САФАРОВА

Силабус навчальної дисципліни затверджено на засіданні кафедри обліку і оподаткування

протокол № 7 від 10.01. 2023 р.

Завідувач кафедри



Ірина САДОВСЬКА

I. Опис навчальної дисципліни

Найменування показників	Галузь знань, спеціальність, освітньо-професійна програма, освітній рівень	Характеристика освітнього компонента
Денна форма навчання	07 Управління та адміністрування, спеціальності 071 Облік і оподаткування, Облік і аудит Бакалавр	Нормативний
Кількість годин/кредитів 150 /5		Рік навчання 2022 / 2023
ІНДЗ: немає		Семестр 2
		Лекції 18 год.
		Практичні 22 год.
		Самостійна робота 100 год.
		Консультації 10 год.
Мова навчання	українська	
Сторінка курсу в MOODLE	https://moodle.vnu.edu.ua/course/view.php?id=2478	

II. Інформація про викладача

Бегун Світлана Іванівна – к. е. н., доцент, доцент кафедри економіки, підприємництва та маркетингу.

моб. 0662477740, Begun.Svitlana@vnu.edu.ua, G301

Дні занять розміщено на <http://194.44.187.20/cgi-bin/timetable.cgi?n=700>

III. Опис дисципліни

1. Анотація освітнього компонента. Фінансовий аналіз належить до переліку нормативних навчальних дисциплін за першим освітнім рівнем «Бакалавр», яка спрямована на підготовку фахівців, які володіють сучасними економіко-математичними та статистичними методами дослідження фінансово-господарської діяльності підприємства з метою прийняття ефективних управлінських рішень.

2. Мета і завдання освітнього компонента.

Мета – формування у здобувачів освіти загальних і спеціальних компетентностей з методів фінансового аналізу діяльності підприємств на основі останніх досягнень науки з урахуванням світового досвіду здійснення фінансово-аналітичних робіт.

Завдання: опанувати методику і організацію фінансового аналізу платоспроможності, ліквідності, фінансової стійкості, грошових коштів та їх потоків, ефективності використання капіталу підприємства; застосування інформації фінансового аналізу в управлінні підприємством.

3. Результати навчання (Компетентності)**Інтегральна компетентність (ІК)**

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

Загальні компетентності (ЗК)

- ЗК01. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.
ЗК02. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.
ЗК04. Здатність працювати автономно.
ЗК08. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.
ЗК11. Навички використання сучасних інформаційних систем і комунікаційних технологій.
ЗК13. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.

Спеціальні (фахові) компетентності (СК)

- 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.
СК05. Проводити аналіз господарської діяльності підприємства та фінансовий аналіз з метою прийняття управлінських рішень.

Результати навчання

- ПР01. Знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв'язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем.
ПР02. Розуміти місце і значення облікової, аналітичної, контрольної, податкової та статистичної систем в інформаційному забезпеченні користувачів обліково-аналітичної інформації у вирішенні проблем в сфері соціальної, економічної і екологічної відповідальності підприємств.
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.
ПР08. Розуміти організаційно-економічний механізм управління підприємством та оцінювати ефективність прийняття рішень з використанням обліково-аналітичної інформації.
ПР09. Ідентифікувати та оцінювати ризики господарської діяльності підприємств.
ПР13. Усвідомлювати особливості функціонування підприємств у сучасних умовах господарювання та демонструвати розуміння їх ринкового позиціонування.
ПР14. Вміти застосовувати економіко-математичні методи в обраній професії.
ПР15. Володіти загальнонауковими та спеціальними методами дослідження соціально-економічних явищ і господарських процесів на підприємстві.
ПР18. Аналізувати розвиток систем, моделей і методів бухгалтерського

4. Структура освітнього компонента (за робочим навчальним планом 2022/2023 н.р.)

Назви змістових модулів і тем	Усього	Лек.	Прак т.	Сам. роб.	Конс.	Форма контролю/ Бали
Змістовий модуль 1. Теоретичні основи фінансового аналізу						
Тема 1. Теоретичні основи фінансового аналізу	15	2	2	10	1	Л, ДС, Т, РМГ, РК / 5 балів
Тема 2. Аналіз майна підприємства	15	2	2	10	1	Л, ДС, Т, РЗ, Р

						/ 5 балів
Тема 3. Аналіз джерел фінансування підприємства	15	2	2	10	1	Л, ДС, Т, РЗ, Р / 5 балів
Тема 4. Аналіз фінансових результатів та рентабельності	17	2	4	10	1	Л, ДС, Т, РЗ, Р / 5 балів
Разом за модулем 1	62	8	10	40	4	15 балів
Змістовий модуль 2. Методика комплексного аналізу господарської діяльності підприємства						
Тема 5. Аналіз грошових потоків	17	2	2	12	1	Л, ДС, Т, РЗ, Р / 5 балів
Тема 6. Аналіз ліквідності, платоспроможності та фінансової стійкості підприємства	17	4	4	12	1	Л, ДС, Т, РЗ, РМГ, Р / 5 балів
Тема 7. Аналіз ділової активності підприємства	17	2	2	12	1	Л, ДС, Т, РЗ / 5 балів
Тема 8. Аналіз ймовірності банкрутства підприємства	17	2	4	12	1	Л, ДС, Т, РЗ, Р / 5 балів
Разом за модулем 2	88	10	12	60	6	25 балів
Види підсумкових робіт						60
Модульна контрольна робота 1						МКР/ 30 балів
Модульна контрольна робота 2						МКР/ 30 балів
Екзамен						60
Всього годин / Балів	150	18	22	100	10	max 100 балів

Форма контролю: Л – лекція, Т – тести, РЗ/К – розв’язування задач/кейсів, ІНДЗ/ІРС – індивідуальне завдання/індивідуальна робота студента, РМГ – робота в малих групах, МКР/КР – модульна контрольна робота/ контрольна робота, П – презентація роботи; Р – реферат, О-опитування, а також аналітична записка, аналітичне есе, аналіз твору тощо.*

5. Завдання для самостійного опрацювання

Самостійна робота здобувача освіти (СРЗО) – це форма організації навчального процесу, за якої заплановані завдання виконуються здобувачем самостійно під методичним керівництвом викладача.

До завдань самостійної роботи, які запропоновані здобувачам, віднесено:

1. Вивчення лекційного матеріалу.
2. Робота з вивчення рекомендованої літератури.
3. Вивчення основних термінів та понять за темами дисципліни.
4. Підготовка до практичних занять, дискусій, роботи в малих групах, тестування.
5. Контрольна перевірка кожним здобувачем особистих знань за запитаннями для самоконтролю.

IV. Політика оцінювання

Політика викладача щодо студента

Відвідування занять є обов’язковим компонентом вивчення навчальної дисципліни. Про відсутність з поважних студенти зобов’язані доводити до відома викладача заздалегідь. За об’єктивних причин (наприклад, хвороба, карантин, міжнародна мобільність) навчання може відбуватись в он-лайн формі за погодженням із деканатом та викладачем.

Політика щодо зарахування результатів формальної, неформальної та інформальної освіти.

Результати навчання, здобуті шляхом формальної, неформальної та/або інформальної освіти, визнаються в ВНУ імені Лесі Українки шляхом валідації (<http://bit.ly/3H3YMOС>). Визнанню можуть підлягати такі результати навчання, отримані в неформальній освіті, які за тематикою, обсягом вивчення та змістом відповідають як освітньому компоненту в цілому,

так і його окремому розділу, темі (темам), індивідуальному завданню, контрольній роботі тощо, які передбачені силабусом навчальної дисципліни:

Визнання результатів навчання, отриманих у неформальній та/або інформальній освіті, відбувається в семестрі, що передує семестру початку вивчення освітнього компонента, або першого місяця від початку семестру, враховуючи ймовірність не підтвердження здобувачем результатів такого навчання.

Політика щодо академічної доброчесності.

Жодні форми порушення академічної доброчесності не толеруються. Усі письмові роботи перевіряються на наявність плагіату. Списування під час контрольних робіт та заліку заборонені (в т.ч. із використанням мобільних девайсів). Мобільні пристрої дозволяється використовувати лише під час он-лайн тестування.

Політика щодо дедлайнів та перескладання.

Роботи, які здаються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку (-2 бали). Перескладання модулів відбувається із дозволу деканату за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).

V. Підсумковий контроль

Модульний та підсумковий контроль проводиться у формі комп'ютерного тестування на платформі Moodle згідно затвердженого розкладу.

Підсумкова семестрова оцінка з освітнього компоненту (за 100-бальною шкалою) визначається двома способами як сума двох складових: 40 балів за поточне оцінювання і 60 балів за модульні контрольні роботи або 40 балів за поточне оцінювання та 60 балів за іспит.

Підсумкова семестрова оцінка виставляється без складання іспиту, якщо здобувач освіти успішно виконав усі завдання, передбачені силабусом освітнього компоненту, і набрав при цьому 75 балів і більше. Така оцінка виставляється у день проведення екзамену за умови обов'язкової присутності здобувача освіти. У разі незадовільної підсумкової семестрової оцінки, або за бажання підвищити рейтинг, здобувач освіти складає екзамен (60 балів), а його результат за модульні контрольні роботи анулюється.

Екзаменаційна оцінка визначається в балах від 0 до 60 за результатами виконання тестових завдань.

За участь у наукових студентських конференціях додатково додається бонус 5 балів.

VI. Шкала оцінювання

Оцінка в балах	Лінгвістична оцінка	Оцінка за шкалою ECTS	
		оцінка	пояснення
90–100	Відмінно	A	відмінне виконання
82–89	Дуже добре	B	вище середнього рівня
75–81	Добре	C	загалом хороша робота
67–74	Задовільно	D	непогано
60–66	Достатньо	E	виконання відповідає мінімальним критеріям
1–59	Незадовільно	Fx	необхідне перескладання

VII. Рекомендована література та інтернет-ресурси

Основна

1. Адлер О. О., Лесько О.Й. Аналіз господарської діяльності : навчальний посібник. Вінниця, 2019. 118 с.

2. Бегун С.І. Фінансовий аналіз : електронний курс. ВНУ імені Лесі Українки. URL: <https://moodle.vnu.edu.ua/course/view.php?id=2478>
3. Берест М. М. Фінансовий аналіз : навч. посібник. Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2017. 164 с.
4. Кондратенко Н. О., Великих К. О. Фінансовий аналіз : конспект лекцій. Харків : ХНУМГ ім. Бекетова, 2020. 166 с.
5. Тютюнник Ю. М., Дорогань-Писаренко Л. О., Тютюнник С. В. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Полтава: Вид-во ПП «Астрая», 2020. 434 с.

Додаткова література

1. Аналіз господарської діяльності: навчальний посібник / Т. О. Мулик, О. А. Материнська, О. Л. Пльонсак. Київ, 2017. 288 с
2. Матвійчук І. О. Аналіз форм фінансової звітності : конспект лекцій. Луцьк : ПП «Поліграфія», 2021. 137 с.
3. Тютюнник Ю.М. Фінансовий аналіз. Навч.-метод. посібник для практ. занять і самост. роботи. Полтава, 2021. 99 с.
4. Фінансовий аналіз промислових підприємств : навч. Посібник. / за заг. ред. проф. В. Я. Нусінова. Кривий Ріг : Вид. Р. А. Козлов, 2016. 511 с.
5. Palepu, K. G., Healy, P. M., Wright, S., Bradbury, M., & Coulton, J. (2020). Business analysis and valuation: Using financial statements. Cengage AU.

Інформаційні ресурси

1. Бібліотека ім. В.І. Вернадського. URL: <http://www.nbu.gov.ua/>
2. Бібліотека ім. В.Г. Короленко. URL: <http://korolenko.kharkov.com/>
3. Студентська електронна бібліотека URL: <http://www.lib.ua-ru.net/>
4. Нормативно-правова база України URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/>
5. Державна служба статистики URL: <http://www.ukrstat.gov.ua>
6. Державна фіскальна служба. Департамент промисловості, інновації та науки URL: <https://industry.gov.au>
7. Інформаційні ресурси у цифровому репозиторії бібліотеки ВНУ імені Лесі Українки. URL: <https://evnuir.vnu.edu.ua>
8. Кабінет Міністрів України. URL: <http://www.kmu.gov.ua/>.