



Уманський національний  
університет садівництва

Факультет економіки і  
підприємництва

Кафедра підприємництва,  
торгівлі та біржової діяльності

## СИЛАБУС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ «Фінансовий аналіз»

Рівень вищої освіти:	<u>другий (магістерський)</u>
Спеціальність:	<u>071 Облік і оподаткування</u>
Освітня програма:	<u>Облік і оподаткування</u>
Навчальний рік, семестр:	<u>2021-2022 н.р., семестр 1</u>
Курс (рік навчання)	<u>2 (2)</u>
Форма навчання:	<u>денна</u>
Мова викладання:	<u>українська</u>
Обов'язкова/вибіркова:	<u>вибіркова</u>

Лектор курсу	Олександр Непочатенко
Профайл лектора	<a href="https://economics.udau.edu.ua/ua/pro-kafedru/vikladachi-ta-spivrobitniki/nepochatenko-oleksandr-anatolijovich.html">https://economics.udau.edu.ua/ua/pro-kafedru/vikladachi-ta-spivrobitniki/nepochatenko-oleksandr-anatolijovich.html</a>
Контактна інформація лектора (e-mail)	nepochatenko2@gmail.com
Сторінка курсу в MOODLE	<a href="http://moodle.udau.edu.ua">http://moodle.udau.edu.ua</a>

### ОПИС ДИСЦИПЛІНИ

Мета курсу	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ глибоке оволодіння методами комплексного, системного фінансово-економічного аналізу, показниками за допомогою яких забезпечується належна оцінка фінансового стану суб'єктів діяльності.</li></ul>
Завдання курсу	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ 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 кредиторами. При цьому визначається не лише сучасний стан підприємства щодо його платоспроможності та фінансової стійкості, але і їх перспективні показники</li></ul>
Компетентності	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми;</li><li>➤ здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел;</li><li>➤ здатність формувати фінансову звітність за міжнародними стандартами, коректно інтерпретувати, оприлюднювати й використовувати відповідну інформацію для прийняття ефективних управлінських рішень.</li><li>➤ здатність формулювати завдання, удосконалювати методики та впроваджувати сучасні методи фінансового та управлінського обліку, аналізу, аудиту і оподаткування у відповідності зі стратегічними цілями підприємства.</li><li>➤ Здатність здійснювати облік, аналіз, аудит та оподаткування діяльності аграрних підприємств для управлінських цілей.</li></ul>
Програмні результати навчання	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ володіти інноваційними технологіями, обґрунтовувати вибір та пояснювати застосування нової методики підготовки і надання облікової інформації для потреб управління суб'єктом господарювання.</li><li>➤ збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень.</li><li>➤ готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування</li><li>➤ вміти здійснювати облік, аналіз, аудит та оподаткування діяльності аграрних підприємств для формування своєчасної, достовірної інформації в системі прийняття управлінських рішень</li></ul>

## СТРУКТУРА КУРСУ

Тема	Години (лекції / практичні (семінарські, лабораторні) )	Зміст тем курсу	Завдання	Оціню вання (балів)
<b>Змістовий модуль 1</b>				
<b>Тема 1. Мета, зміст, завдання та інформаційна база фінансового аналізу</b>	<b>2/2</b>	Поняття і мета фінансового аналізу Зміст фінансового аналізу Завдання та принципи фінансового аналізу Інформаційна база фінансового аналізу	Опрацювання лекційного матеріалу, здійснення аналізу наукових підходів до структурування інформаційної бази фінансового аналізу. Виконання дослідницького завдання, наведеного в інструктивно-методичних матеріалах, проходження тестування в системі електронного забезпечення навчання в Moodle	<b>2</b>
<b>Тема 2. Прийоми та методи фінансового аналізу</b>	<b>2/2</b>	Характеристика основних аналітичних задач та їх класифікація Методологія і методика аналізу Прийоми елімінування у фінансовому аналізі Кореляційний аналіз	Опрацювання лекційного матеріалу, здійснення аналізу концептуальних засад класифікації прийомів та методів фінансового аналізу. Виконання дослідницького завдання, наведеного в інструктивно-методичних матеріалах, проходження тестування в системі електронного забезпечення навчання в Moodle	<b>7</b>
<b>Тема 3. Попередній аналіз фінансового стану підприємства</b>	<b>1/1</b>	Сутність і етапи попереднього аналізу фінансового стану п-ва. Показники, що характеризують фінансовий стан підприємства.	Опрацювання лекційного матеріалу, ознайомлення з етапами проведення попереднього аналізу фінансового стану підприємства та показниками, що його характеризують. Виконання дослідницького завдання, наведеного в інструктивно-методичних матеріалах, проходження тестування в системі електронного забезпечення навчання в Moodle	<b>5</b>
<b>Тема 4. Аналіз майна підприємства</b>	<b>1/1</b>	Етапи аналізу складу майна підприємства Етапи аналізу структури майна підприємства	Опрацювання лекційного матеріалу, здійснення аналізу складу на структури майна підприємства. Виконання дослідницького завдання, наведеного в інструктивно-методичних матеріалах, проходження тестування в системі електронного забезпечення навчання в Moodle	<b>5</b>
<b>Модульний контроль</b>				<b>8</b>
<b>Змістовий модуль 2</b>				
<b>Тема 5. Аналіз оборотних активів</b>	<b>2/1</b>	Значення і завдання аналізу оборотних активів підприємства	Опрацювання лекційного матеріалу, здійснення аналізу	<b>5</b>

підприємства		Аналіз стану оборотних коштів підприємства Аналіз використання оборотних коштів підприємства.	оборотних активів підприємства та їх стану. Виконання дослідницького завдання, наведеного в інструктивно-методичних матеріалах, проходження тестування в системі електронного забезпечення навчання в Moodle	
<b>Тема 6. Аналіз ліквідності та платоспроможності підприємства</b>	<b>2/1</b>	Аналіз ліквідності підприємства. Аналіз платоспроможності підприємства	Опрацювання лекційного матеріалу, здійснення аналізу платоспроможності та ліквідності підприємства. Виконання дослідницького завдання, наведеного в інструктивно-методичних матеріалах, проходження тестування в системі електронного забезпечення навчання в Moodle	<b>5</b>
<b>Тема 7. Аналіз фінансової стійкості підприємства</b>	<b>1/1</b>	Сутність фінансової стійкості. Поточна фінансова стійкість підприємства. Показники оцінки фінансової стійкості підприємства	Опрацювання лекційного матеріалу, здійснення аналізу фінансової стійкості підприємства. Виконання дослідницького завдання, наведеного в інструктивно-методичних матеріалах, проходження тестування в системі електронного забезпечення навчання в Moodle	<b>6</b>
<b>Модульний контроль</b>				<b>7</b>
<b>Змістовий модуль 3</b>				
<b>Тема 8. Аналіз кредитоспроможності підприємства</b>	<b>1/1</b>	Сутність кредитоспроможності та необхідність її оцінювання. Оцінювання кредитоспроможності позичальника. Система показників, що характеризують фінансовий стан позичальника та методика їх оцінювання. Визначення класу позичальника.	Опрацювання лекційного матеріалу, здійснення аналізу кредитоспроможності підприємства та визначення класу і фінансового стану позичальника. Виконання дослідницького завдання, наведеного в інструктивно-методичних матеріалах, проходження тестування в системі електронного забезпечення навчання в Moodle	<b>4</b>
<b>Тема 9. Аналіз ділової активності підприємства</b>	<b>1/2</b>	Показники для проведення деталізованого аналізу ділової активності підприємства. Рівень ефективності використання ресурсів підприємства	Опрацювання лекційного матеріалу, здійснення аналізу ділової активності підприємства та рівень ефективності використання його ресурсів Виконання дослідницького завдання, наведеного в інструктивно-методичних матеріалах, проходження тестування в системі електронного забезпечення навчання в Moodle	<b>7</b>
<b>Тема 10. Аналіз прибутковості та рентабельності підприємства</b>	<b>1/2</b>	Показники прибутковості та рентабельності підприємства. Аналіз рівня рентабельності виробництва. Аналіз рентабельності окремих видів продукції.	Опрацювання лекційного матеріалу, здійснення аналізу прибутковості та рентабельності підприємства та виробництва окремих видів продукції. Виконання дослідницького завдання, наведеного в	<b>7</b>

			інструктивно-методичних матеріалах, проходження тестування в системі електронного забезпечення навчання в Moodle	
<b>Модульний контроль</b>				<b>8</b>
<b>Змістовий модуль 4</b>				
<b>Тема 11. Аналіз грошових потоків підприємства</b>	<b>2/1</b>	Аналіз руху грошових коштів. Модель Баумоля. Модель Міллера-Орра.	Опрацювання лекційного матеріалу, здійснення аналізу руху грошових потоків підприємства. Виконання дослідницького завдання, наведеного в інструктивно-методичних матеріалах, проходження тестування в системі електронного забезпечення навчання в Moodle	<b>5</b>
<b>Тема 12. Аналіз джерел формування капіталу підприємства</b>	<b>2/1</b>	Ціна капіталу. Базова концепція. Зважена ціна капіталу. Гранична ціна капіталу. Лeverидж і його роль у фінансовому аналізі. Метод «мертвої точки».	Опрацювання лекційного матеріалу, здійснення аналізу джерел формування капіталу підприємства та визначення ціни капіталу. Виконання дослідницького завдання, наведеного в інструктивно-методичних матеріалах, проходження тестування в системі електронного забезпечення навчання в Moodle	<b>5</b>
<b>Тема 13. Комплексне оцінювання фінансового стану підприємства</b>	<b>2/2</b>	Методика комплексної оцінки ефективності діяльності Порівняльна комплексна рейтингова оцінка підприємств-емітентів	Опрацювання лекційного матеріалу, здійснення комплексного аналізу фінансового стану підприємства. Виконання дослідницького завдання, наведеного в інструктивно-методичних матеріалах, проходження тестування в системі електронного забезпечення навчання в Moodle	<b>7</b>
<b>Модульний контроль</b>				<b>7</b>
<b>Всього за 1 семестр</b>	<b>20/18</b>			<b>100</b>
<b>Всього за курс</b>				<b>100</b>

## ПОЛІТИКИ КУРСУ

<b>Політика оцінювання</b>	В основу рейтингового оцінювання знань закладена 100-бальна шкала оцінювання (максимально можлива сума балів, яку може набрати здобувач за всіма видами контролю знань з дисципліни з урахуванням поточної успішності, самостійної роботи, науково-дослідної роботи, модульного контролю, підсумкового контролю тощо). Встановлюється, що при вивченні дисципліни до моменту підсумкового контролю здобувач може набрати максимально 100 балів.
<b>Політика щодо академічної доброчесності</b>	Під час підготовки рефератів (есе) та індивідуальних науково-дослідних завдань, проведення контрольних заходів здобувачі повинні дотримуватися правил академічної доброчесності, які визначено Кодексом доброчесності Уманського НУС. Очікується, що роботи студентів будуть їх оригінальними дослідженнями чи міркуваннями. Жодні форми порушення академічної доброчесності не толеруються. Виявлення ознак академічної недоброчесності в письмовій роботі здобувача є підставою для її незарахування викладачем, незалежно від масштабів плагіату
<b>Політика щодо відвідування</b>	Відвідування занять є обов'язковим. За об'єктивних причин (наприклад, хвороба, міжнародне стажування) навчання може відбуватись індивідуально (за погодженням із деканом факультету)

**Шкала оцінювання: національна та ECTS**

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка ECTS	Оцінка за національною шкалою
		для заліку
90 – 100	<b>A</b>	зараховано
82-89	<b>B</b>	
74-81	<b>C</b>	
64-73	<b>D</b>	
60-63	<b>E</b>	
35-59	<b>FX</b>	не зараховано з можливістю повторного складання
0-34	<b>F</b>	не зараховано з обов'язковим повторним вивченням дисципліни