

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

СИЛАБУС

вибіркової навчальної дисципліни

ФІНАНСОВИЙ АНАЛІЗ В ПРИЙНЯТТІ РІШЕНЬ

підготовки магістра

спеціальності 071 Облік і оподаткування

освітньо-професійної програми Облік і оподаткування

Силабус навчальної дисципліни ФІНАНСОВИЙ АНАЛІЗ В ПРИЙНЯТТІ РІШЕНЬ підготовки магістра, галузі знань 07 Управління та адміністрування, спеціальності 071 Облік і оподаткування, за освітньо-професійною програмою Облік і оподаткування

Розробник: Матвійчук І. О., доцент кафедри обліку і оподаткування, кандидат економічних наук, доцент

Силабус погоджено:

Гарант ОПП
Облік і оподаткування



доц. Кулинич М. Б.

Силабус навчальної дисципліни затверджено на засіданні кафедри обліку і оподаткування

протокол № 1 від 27 серпня 2021 р.

Завідувач кафедри:



проф. Садовська І. Б.

I. Опис навчальної дисципліни

Найменування показників	Галузь знань, спеціальність, освітньо-професійна програма, освітній рівень	Характеристика навчальної дисципліни
Заочна форма навчання	07 Управління та адміністрування, 071 Облік і оподаткування Облік і аудит Магістр	Вибіркова
		Рік навчання <u>2021–2022 н. р.</u>
		Семестр <u>1-ий</u>
Кількість годин / кредитів <u>120/4</u>		Лекції <u>6</u> год.
		Практичні (семінарські) <u>8</u> год.
		Самостійна робота <u>92</u> год.
		Консультації <u>14</u> год.
		Форма контролю: <u>залік</u>
ІНДЗ: <u>немає</u>		
Мова навчання		Українська

II. Інформація про викладача

Матвійчук Іванна Олегівна

к. е. н., доцент кафедри обліку і оподаткування,

Контактна інформація:

Matviichuk.Ivanna@vnu.edu.ua

Мобільний телефон (Viber) +380669055424

Дні занять розміщено на <http://194.44.187.20/cgi-bin/timetable.cgi>

III. Опис дисципліни

1. Анотація курсу.

Дисципліна Фінансовий аналіз в прийнятті рішень спрямована на оволодіння методикою фінансового аналізу, що, спираючись на комплекс економіко-математичних і статистичних методів і прийомів, дозволяє виявити резерви підвищення ефективності діяльності підприємства та забезпечує прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

2. Пререквізити. Постреквізити.

2.1. Пререквізити.

Вивчення даної дисципліни вимагає від студентів обізнаності з матеріалом, викладеним у дисциплінах економічного спрямування.

2.2. Постреквізити.

Знання, уміння і навички, що здобуваються в процесі вивчення цієї дисципліни, будуть потрібні для вивчення наступних дисциплін: Організація обліку, контролю, аналізу та оподаткування, Консалтинг у сфері обліку, аналізу, аудиту та оподаткування, Обліково-аналітичне забезпечення стратегічного планування (тренінг-курс) тощо.

3. Мета і завдання навчальної дисципліни.

Мета дисципліни Фінансовий аналіз в прийнятті рішень – оволодіння студентами теоретико-методичними та практичними навичками здійснення аналізу фінансового стану підприємств різних форм власності в процесі формування фінансових ресурсів, їх розміщення, ефективного використання в сучасних ринкових умовах, для підвищення обґрунтованості рішень, що приймаються у сфері фінансового планування та управління підприємством.

Основними **завданнями** вивчення дисципліни Фінансовий аналіз в прийнятті рішень є з'ясування сутності та значення фінансового аналізу, вивчення методів та прийомів його проведення; вивчення комплексу показників оцінки фінансового стану підприємств, послідовності та порядку їх розрахунку, а також методів оцінки; оцінювання кредитоспроможності, ділової активності та інвестиційної привабливості підприємств.

4. Результати навчання (компетентності).

Згідно з освітньо-професійною програмою здобувачі освіти в результаті вивчення курсу Бізнес-аналітика в цифровій економіці набудуть таких компетентностей та програмних результатів навчання:

Інтегральна компетентність - 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. Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми. (Теми 1-10).

ЗК03. Навички використання інформаційних і комунікаційних технологій. (Теми 2-9).

ЗК04. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні. (Теми 2-10).

ЗК06. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел. (Теми 1-10).

ЗК11. Здатність оцінювати та забезпечувати якість виконуваних робіт. (Тема 10).

Спеціальні (фахові) компетентності (СК):

СК05. Здатність застосовувати методи і методики аналітичного забезпечення сучасних систем менеджменту з урахуванням стратегії розвитку підприємства в умовах невизначеності, ризику та/або асиметричності інформації. (Теми 1-10).

СК07. Здатність формулювати завдання, удосконалювати методики та впроваджувати сучасні методи фінансового та управлінського обліку, аналізу, аудиту і оподаткування у відповідності зі стратегічними цілями підприємства. (Теми 1-10).

СК09. Здатність здійснювати діяльність з консультування власників, менеджменту підприємства та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування. (Теми 2-10).

СК10. Здатність проводити наукові дослідження з метою вирішення актуальних завдань теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування. (Теми 2-10).

Програмні результати навчання (ПРН):

ПР01. Вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління. (Теми 1,10).

ПР10. Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень. (Теми 1-10).

ПР14. Обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації. (Теми 2-10).

ПР15. Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську

практику. (Теми 2-10).

ПР17. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування. (Теми 2-10).

ПР18. Дотримуватися норм професійної та академічної етики, підтримувати врівноважені стосунки з членами колективу (команди), споживачами, контрагентами, контактними аудиторіями. (Тема 1, 10).

ПР19. Вміти проектувати, планувати і проводити пошукові і розвідувальні роботи, здійснювати їх інформаційне, методичне, матеріальне, фінансове та кадрове забезпечення. (Теми 1-10).

5. Освітня карта навчальної дисципліни (побудована для спеціальності 071 Облік і оподаткування).

Назви змістових модулів і тем	Формування компетентностей та програмних результатів навчання			Рекомендовані джерела	Кількість годин	Вид навчальної діяльності	Форми і методи навчання	Оцінювання роботи, бали
	ЗК	СК	ПРН					
Тема 1. Роль та місце фінансового аналізу в процесі прийняття управлінських рішень	ЗК01 ЗК06	СК05 СК07	ПР01 ПР10 ПР18 ПР19	[1–17]	1	Лекція	Лекція-візуалізація, презентація	–
					-	Практичне заняття	Експрес- опитування. Доповіді та презентації	2
					6	Самостійна робота	Самостійна робота з навчально- методичною літературою: виконання завдань	2
					1	Консультація	х	–
Тема 2. Аналіз бухгалтерського балансу (звіту про фінансовий стан) підприємства	ЗК01 ЗК03 ЗК04 ЗК06	СК05 СК07 СК09 СК10	ПР10 ПР14 ПР15 ПР17 ПР19	[1–17]	1	Лекція	Лекція-візуалізація	–
					1	Практичне заняття	Експрес- опитування. Робота в програмних продуктах. Доповіді та презентації	2
					10	Самостійна робота	Самостійна робота з навчально- методичною літературою: виконання завдань	2
					1	Консультація	х	–
Тема 3. Аналітичні можливості звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід)	ЗК01 ЗК03 ЗК04 ЗК06	СК05 СК07 СК09 СК10	ПР10 ПР14 ПР15 ПР17 ПР19	[1–17]	1	Лекція	Лекція-візуалізація	–
					1	Практичне заняття	Експрес- опитування. Робота в програмних продуктах. Доповіді та презентації	2
					10	Самостійна робота	Самостійна робота з навчально- методичною літературою: виконання завдань	2
					1	Консультація	х	–
Тема 4. Аналіз показників звіту про рух грошових коштів	ЗК01 ЗК03 ЗК04 ЗК06	СК05 СК07 СК09 СК10	ПР10 ПР14 ПР15 ПР17 ПР19	[1–17]	1	Лекція	Лекція-візуалізація, презентація	–
					1	Практичне заняття	Експрес- опитування. Робота в програмних продуктах. Доповіді та презентації	2
					10	Самостійна робота	Самостійна робота з навчально- методичною літературою: виконання завдань	2
					1	Консультація	х	–
Тема 5. Аналітичні можливості звіту про власний капітал	ЗК01 ЗК03 ЗК04 ЗК06	СК05 СК07 СК09 СК10	ПР10 ПР14 ПР15 ПР17 ПР19	[1–17]	1	Лекція	Лекція-візуалізація, презентація	–
					1	Практичне заняття	Експрес- опитування. Робота в програмних продуктах. Доповіді та презентації	2
					8	Самостійна робота	Самостійна робота з навчально- методичною літературою: виконання завдань	2
					1	Консультація	х	–

Тема 6. Аналіз іншої інформації, що міститься у фінансовій звітності	ЗК01	СК05	ПР10	[1–17]	-	Лекція	Лекція-візуалізація, презентація	–
	ЗК03	СК07	ПР14		1	Практичне заняття	Експрес- опитування. Робота в програмних продуктах. Доповіді та презентації	2
	ЗК04	СК09	ПР15		8	Самостійна робота	Самостійна робота з навчально- методичною літературою: виконання завдань	2
	ЗК06	СК10	ПР17 ПР19		-	Консультація	х	–
Тема 7. Аналіз інформації за сегментами	ЗК01	СК05	ПР10	[1–17]	-	Лекція	Лекція-візуалізація, презентація	–
	ЗК03	СК07	ПР14		-	Практичне заняття	Експрес- опитування. Робота в програмних продуктах. Доповіді та презентації	2
	ЗК04	СК09	ПР15		10	Самостійна робота	Самостійна робота з навчально- методичною літературою: виконання завдань	2
	ЗК06	СК10	ПР17 ПР19		-	Консультація	х	–
Тема 8. Загальна діагностика банкрутства підприємства	ЗК01	СК05	ПР10	[1–17]	-	Лекція	Лекція-візуалізація, презентація	–
	ЗК03	СК07	ПР14		1	Практичне заняття	Експрес- опитування. Робота в програмних продуктах. Доповіді та презентації	2
	ЗК04	СК09	ПР15		10	Самостійна робота	Самостійна робота з навчально- методичною літературою: виконання завдань	2
	ЗК06	СК10	ПР17 ПР19		1	Консультація	х	–
Тема 9. Методика експрес-аналізу фінансової звітності усіх форм власності	ЗК01	СК05	ПР10	[1–17]	-	Лекція	Лекція-візуалізація, презентація	–
	ЗК03	СК07	ПР14		1	Практичне заняття	Експрес- опитування. Робота в програмних продуктах. Доповіді та презентації	2
	ЗК04	СК09	ПР15		10	Самостійна робота	Самостійна робота з навчально- методичною літературою: виконання завдань	2
	ЗК06	СК10	ПР17 ПР19		1	Консультація	х	–
Тема 10. Узагальнення результатів фінансового аналізу	ЗК01	СК05	ПР01	[1–17]	-	Лекція	Лекція-візуалізація, презентація	–
	ЗК04	СК07	ПР10		1	Практичне заняття	Експрес- опитування. Робота в програмних продуктах. Доповіді та презентації	2
	ЗК06	СК09	ПР14		10	Самостійна робота	Самостійна робота з навчально- методичною літературою: виконання завдань	2
	ЗК11	СК10	ПР15 ПР17 ПР18 ПР19		1	Консультація	х	–

6. Завдання для самостійного опрацювання.

Самостійна робота з освітнього компонента передбачає: підготовку до аудиторних (практичних) занять; опрацювання лекційного матеріалу; підготовку до усіх видів контролю, виконання індивідуального завдання, яке передбачає розв'язання практичних задач та кейсів. Порядок виконання індивідуального завдання викладено у методичних рекомендаціях до самостійної роботи.

IV. Політика оцінювання

Основні принципи організації поточного й підсумкового контролю знань студентів розкриті у Положенні про поточне та підсумкове оцінювання знань студентів ВНУ імені Лесі Українки (<https://bit.ly/3V6lz2Q>).

Політика викладача щодо студента ґрунтується на засадах ефективної співпраці. Відвідування занять є обов'язковим компонентом оцінювання. Студенти зобов'язані дотримуватись термінів, визначених для виконання усіх видів письмових робіт, передбачених курсом, заздалегідь повідомляти викладача про відсутність на занятті. Пропущені заняття відпрацьовувати під час консультацій. Через об'єктивні причини (наприклад, хвороба, міжнародне стажування, індивідуальний план навчання) навчання може відбуватись в онлайн формі з використанням системи Google Classroom, Office 365 за погодженням із керівником курсу.

Під час вивчення навчальної дисципліни при поточному контролі оцінюванню підлягають результати навчання, що виявляються через продемонстровані здобувачем знання та набуті уміння й навички, а саме:

- за роботу на навчальних заняттях;
- за виконання підсумкової контрольної роботи;
- за виконання завдань самостійної роботи.

Під час проведення підсумкових контрольних робіт передбачене оцінювання результатів навчання, які здобувач набув після опанування навчального матеріалу курсу. Передбачено одну підсумкову контрольні роботу, яка може проводитися у формі:

- письмових відповідей на теоретичні питання
- розв'язування практичних завдань, практичних ситуацій (кейсів).

Підсумкові контрольні роботи можуть бути проведені в синхронному режимі (як аудиторна контрольна робота) або асинхронному режимі (наприклад, засобами платформи Google Classroom, Office 365).

Викладач завчасно інформує здобувачів про терміни проведення, зміст та форму підсумкових контрольних робіт.

Політика викладача щодо зарахування результатів формальної, неформальної та інформальної освіти. Результати навчання, здобуті шляхом формальної, неформальної та/або інформальної освіти, визнаються у ВНУ імені Лесі Українки на основі Положення про визнання результатів навчання, отриманих у формальній, неформальній т/або інформальній освіті у ВНУ імені Лесі українки (<https://bit.ly/3CxNAcf>).

Визнання результатів навчання, отриманих у формальній освіті, можливе: під час переведення студента з іншого навчального закладу; під час поновлення студента на навчання до ВНУ імені Лесі Українки; за результатами навчання в рамках програм академічної мобільності, програм «Подвійний диплом»; за результатами навчання, здобутими з використанням елементів дуальної освіти; під час здобуття студентом ступеня вищої освіти у двох і більше навчальних закладах або ОПП.

Визнання результатів навчання, отриманих у неформальній та/або інформальній освіті, визнаються шляхом валідації.

Визнанню можуть підлягати такі результати навчання, отримані в неформальній освіті, які за тематикою, обсягом вивчення та змістом відповідають як освітньому

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

Здобувачі вищої освіти мають право на визнання результатів навчання в неформальній та інформальній освіті (курси навчання в центрах освіти, курси інтенсивного навчання, семінари, конференції, олімпіади, конкурси наукових робіт, літні чи зимові школи, бізнес-школи, тренінги, майстер-класи, наукові публікації, науково-дослідна робота, робота у наукових гуртках, індивідуальні завдання, що поглиблюють навчальний матеріал навчальної дисципліни, тощо) в обсязі, що загалом не перевищує 10% від загального обсягу кредитів, передбачених ОПП. У межах навчального року на другому (магістерському) рівні вищої освіти – не більше ніж 5 кредитів.

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 непідтвердження здобувачем результатів такого навчання.

Політика щодо академічної доброчесності. Жодні форми порушення академічної доброчесності не толеруються. Списування під виконання практичних завдань, індивідуальної самостійної роботи студента та підготовки презентацій, заборонені.

Вимоги до академічної доброчесності визначаються Положенням про систему запобігання та виявлення академічного плагіату у науково-дослідній діяльності здобувачів вищої освіти і науково-педагогічних працівників ВНУ імені Лесі Українки (<https://bit.ly/3V2vOFc>).

Політика щодо дедлайнів та перескладання. Терміни виконання практичних робіт, самостійної роботи викладач повідомляє на перших заняттях з дисципліни або прописує на інтернет-платформі курсу. Письмові роботи, які виконуватимуться з порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку. Терміни ліквідації академічної заборгованості визначає розклад заліково-екзаменаційної сесії.

V. Підсумковий контроль

Форма підсумкового семестрового контролю – залік.

Якщо студент успішно виконав запропоновані викладачем завдання й отримав підсумкову семестрову оцінку не меншу, ніж 60 балів, то за згодою студента вона може бути зарахована як підсумкова оцінка з навчальної дисципліни. У випадку незадовільної підсумкової семестрової оцінки, або за бажанням підвищити рейтинг, студент може добрати бали на заліку, виконавши певний вид робіт (здати одну із тем, перездати якусь тему, виконати практичні завдання, написати підсумковий тест).

VI. Шкала оцінювання

Оцінка в балах за всі види навчальної діяльності	Оцінка
90 – 100	Зараховано
82 – 89	
75 - 81	
67 -74	
60 - 66	
1 – 59	Незараховано

VII. Рекомендована література та інтернет-ресурси

1. Palepu, K. G., Healy, P. M., Wright, S., Bradbury, M., & Coulton, J. (2020). Business analysis and valuation: Using financial statements. Cengage AU.
2. Аналіз господарської діяльності : навч. посібник / за заг. ред.. І.В. Сіменко, Т.Д. Косової. К.: Центр учбової літератури, 2017. 384 с.
3. Кіндрацька Г. І., Загородній А. Г., Кулиняк Ю. І. Аналіз господарської діяльності: підручник. Львів: Видавництво Львівської політехніки, 2019. 320 с.
4. Кіндрацька Г. І., Загородній А. Г., Кулиняк Ю. І. Аналіз господарської діяльності: практикум. Львів: Видавництво Львівської політехніки, 2018. 156 с.
5. Кулинич М. Б., Сафарова А. Т., Матвійчук І. О. Аналіз господарської діяльності : методичні вказівки до написання курсової роботи. Луцьк : Волинськ. нац. ун-т ім. Лесі Українки, 2021. 48 с.
6. Лучко М. Р., Жукевич С. М., Фаріон А. І. Фінансовий аналіз. навчальний посібник. Тернопіль., ТНЕУ, 2016. 304 с.
7. Матвійчук І. О. Фінансовий аналіз в прийнятті рішень : конспект лекцій. Луцьк : ВНУ імені Лесі Українки, 2021. 67 с.
8. Матвійчук І. О. Фінансовий аналіз в прийнятті рішень : методичні вказівки до практичних занять. Луцьк : ВНУ імені Лесі Українки, 2021. 63 с.
9. Матвійчук І. О. Фінансовий аналіз в прийнятті рішень : методичні вказівки до самостійної роботи. Луцьк : ВНУ імені Лесі Українки, 2021. 63 с.
10. Мних Є. В., Барабаш Н. С. Фінансовий аналіз: навч. посіб. К.: Київ. нац. торг.-економ. ун-т, 2014. 412 с.
11. Мулик Т. О. Аналіз господарської діяльності : навч. посібник. Київ, Центр учбової літератури, 2017. 288 с.
12. Отенко І. П., Азаренков Г. Ф., Іващенко Г. А. Фінансовий аналіз : навчальний посібник. Х. : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2015. 156 с.
13. Тринька Л. Я., Іванчук (Липчанська) О. В. Фінансовий аналіз: навч. посібник. К.: Алерта, 2014. 768 с.
14. Тютюнник Ю. М., Дорогань-Писаренко Л. О., Тютюнник С. В. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Полтава : ПДАА, 2016. 430 с.
15. Фінансовий аналіз: конспект лекцій / Укл. О. Гадзевич, І. Матвійчук. Луцьк : СНУ імені Лесі Українки, 2019. 70 с.
16. Черниш С.С. Економічний аналіз. К.: Центр учбової літератури, 2019. 256 с.
17. Школьник І. О. Фінансовий аналіз : навчальний посібник. К. :Центр учбової літератури, 2016. 368 с.