



Силабус освітнього компонента

Програма навчальної дисципліни



Фінансова звітність та фінансовий аналіз

Шифр та назва спеціальності

072 – Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок

Інститут

ННІ Економіки, менеджменту та міжнародного бізнесу

Освітня програма

Фінанси і банківська справа

Кафедра

Обліку і фінансів (205))

Рівень освіти

Бакалавр

Тип дисципліни

Вибіркова

Семестр

6

Мова викладання

Українська

Викладачі, розробники



П'ятак Тетяна Вікторівна

tetiana.pyatak@khp.edu.ua

Кандидат технічних наук, професор кафедри обліку і фінансів

Авторка понад 130 наукових та навчально-методичних праць. Провідна лекторка з дисциплін «Фінанси», «Гроші та кредит», «Фінансовий аналіз»

[Детальніше про викладача на сайті кафедри](#)



Макаренко Анастасія Борисівна

anastasiya.makarenko@khp.edu.ua

старший викладач кафедри обліку і фінансів

Авторка понад 60 наукових та навчально-методичних праць.

[Детальніше про викладача на сайті кафедри](#)

Загальна інформація

Анотація

Курс спрямовано на отримання теоретико-методичних знань в області оцінки та прогнозування фінансового стану підприємства, а також на оволодіння методами і прийомами фінансового аналізу для виявлення проблем і вивчення актуальних напрямків оцінки та прогнозування фінансово-економічного стану підприємств в ринковій економіці.

Мета та цілі дисципліни

Оволодіння теоретико-методичними та практичними навичками аналізу фінансово-господарського стану підприємств. Надання теоретичних уявлень та практичних навичок щодо застосування сучасних методів аналізу та прогнозування фінансово-економічного стану підприємств з метою узагальнення отриманих результатів та прийняття управлінських рішень.

Формат занять

Лекції, практичні заняття, консультації. Реферат. Підсумковий контроль – залік.

Компетентності

ЗК01. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.

ЗК02. Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях.

ЗК05. Навички використання інформаційних та комунікаційних технологій

ЗК07. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.

ЗК08. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.

ЗК10. Здатність працювати у команді.

ЗК12. Здатність працювати автономно.

СК04. Здатність застосовувати економіко-математичні методи та моделі для вирішення фінансових задач.

СК06. Здатність застосовувати сучасне інформаційне та програмне забезпечення для отримання та обробки даних у сфері фінансів, банківської справи та страхування.

СК07. Здатність складати та аналізувати фінансову звітність.

СК11. Здатність підтримувати належний рівень знань та постійно підвищувати свою професійну підготовку.

Результати навчання

ПР09. Формувати і аналізувати фінансову звітність та правильно інтерпретувати отриману інформацію.

ПР10. Ідентифікувати джерела та розуміти методологію визначення і методи отримання економічних даних, збирати та аналізувати необхідну фінансову інформацію, розраховувати показники, що характеризують стан фінансових систем.

ПР13. Володіти загальнонауковими та спеціальними методами дослідження фінансових процесів.

Обсяг дисципліни

Загальний обсяг дисципліни 90 год. (3 кредити ECTS): лекції – 12 год., практичні заняття – 24 год., самостійна робота – 54 год.

Передумови вивчення дисципліни (пререквізити)

Для успішного проходження курсу необхідно мати знання та практичні навички з наступних дисциплін: «Фінанси», «Бухгалтерський облік»

Особливості дисципліни, методи та технології навчання

Лекції проводяться інтерактивно з використанням мультимедійних технологій. На практичних заняттях використовується кейсовий метод, акцентується увага на застосуванні інформаційних технологій у фінансовому аналізі

Програма навчальної дисципліни

Теми лекційних занять

Тема 1. Значення і теоретичні основи фінансового аналізу

Зміст, мета та завдання фінансового аналізу. Предмет та мета фінансового аналізу. Види фінансового аналізу. Методи та прийоми фінансового аналізу. Експрес-аналіз та деталізований фінансовий аналіз

Тема 2. Фінансова звітність та фінансова інформація

Складання фінансової звітності та вимоги до фінансової інформації, що надається користувачам. Балансовий звіт підприємства. Звіт про фінансові результати діяльності підприємства. Звіт про рух грошових коштів підприємства. Звіт про власний капітал підприємства

Тема 3. Аналіз майна підприємства

Загальна оцінка стану майна підприємства та його складових частин. Аналіз джерел майна підприємства. Аналіз ефективності використання майна підприємства

Тема 4. Аналіз оборотних активів

Сутність, склад і структура оборотних активів підприємства. Методика визначення потреби (нормативів) в оборотних коштах підприємства. Джерела формування оборотних коштів підприємства. Показники стану та ефективності використання оборотних активів підприємства.

Тема 5. Аналіз джерел формування капіталу підприємства

Аналіз наявності, складу і динаміки джерел формування капіталу підприємства. Аналіз складу та структури власного капіталу. Аналіз складу та структури залученого капіталу. Аналіз складу та структури кредиторської заборгованості. Аналіз рентабельності капіталу. Оцінка вартості капіталу

Тема 6. Аналіз грошових потоків

Поняття, види і значення грошових потоків для підприємства. Методика аналізу грошових потоків підприємства. Управління грошовими потоками підприємства.

Тема 7. Аналіз ліквідності та платоспроможності підприємства

Сутність ліквідності та платоспроможності підприємства. Аналіз ліквідності балансу підприємства. Аналіз платоспроможності підприємства. Комплексна оцінка ліквідності та платоспроможності підприємства.

Тема 8. Аналіз фінансової стійкості підприємства

Суть фінансової стабільності та стійкості підприємства. Основні чинники, що впливають на фінансову стійкість підприємства. Оцінка типу фінансової стійкості підприємства. Кількісна оцінка фінансової стійкості підприємства. Інтегральна оцінка фінансової стійкості підприємства. Оцінка запасу фінансової стійкості підприємства

Тема 9. Аналіз кредитоспроможності підприємства

Поняття, задачі та джерела інформації для аналізу кредитоспроможності підприємства. Методика аналізу кредитоспроможності підприємства. Оцінка кредитоспроможності підприємства на основі фінансових коефіцієнтів. Оцінка кредитоспроможності на основі аналізу грошових потоків. Оцінка кредитоспроможності на основі аналізу ділового ризику.

Тема 10. Аналіз ділової активності підприємства

Сутність та рівні ділової активності підприємства. Основні напрямки аналізу ділової активності підприємства. Методика здійснення аналізу ділової активності підприємства

Тема 11. Аналіз прибутковості та рентабельності підприємства

Значення та завдання аналізу формування фінансових результатів діяльності підприємства. Аналіз рівня, структури та динаміки фінансових результатів підприємства. Аналіз рівня беззбитковості підприємства. Факторний аналіз фінансових результатів діяльності підприємства. Аналіз розподілу та використання чистого прибутку підприємства. Сутність та показники рентабельності підприємства. Факторний аналіз рентабельності підприємства. Аналіз резервів збільшення прибутку підприємства

Тема 12. Комплексний аналіз фінансового стану підприємства

Поняття комплексного фінансового аналізу. Методологія організації комплексного фінансового аналізу. Часткові моделі реалізації комплексного фінансового аналізу

Теми практичних занять

Тема 1. Значення і теоретичні основи фінансового аналізу

Тема 2. Фінансова звітність та фінансова інформація

Тема 3. Аналіз майна підприємства

Тема 4. Аналіз оборотних активів

Тема 5. Аналіз джерел формування капіталу підприємства

Тема 6. Аналіз грошових потоків

Тема 7. Аналіз ліквідності та платоспроможності підприємства

Тема 8. Аналіз фінансової стійкості підприємства

Тема 9. Аналіз кредитоспроможності підприємства

Тема 10. Аналіз ділової активності підприємства

Тема 11. Аналіз прибутковості та рентабельності підприємства

Тема 12. Комплексний аналіз фінансового стану підприємства

Теми лабораторних робіт

Лабораторні роботи в межах дисципліни не передбачені.

Самостійна робота

Курс передбачає виконання реферату, присвяченого теоретичному аналізу та оцінці фінансового стану діючого підприємства на основі його реальної фінансової звітності. Результати теоретичних та практичних досліджень оформлюються у письмову роботу, захищаються та оцінюються за загальноприйнятою системою оцінки знань студентів. Для самостійного опрацювання студентам надаються додаткові джерела інформації.

Література та навчальні матеріали

Основна література:

- 1.Базилінська О.Я. Фінансовий аналіз. Теорія та практика: навчальний посібник. К.:ЦУЛ, 2019. 328 с
- 2.Ковальчук Н.О., Гаватюк Л.С., Єрміїчук Н.І. Фінансовий аналіз: навч. посіб. / Чернівці: Чернівецький національний університет ім. Ю. Федьковича. 2019. 336 с.
- 3.Фінансовий аналіз : навч. посібник / уклад.: Н.Л. Марусяк. Чернівці : Чернівець. нац. ун-т ім. Ю. Федьковича, 2020. 172 с.
- 4.Фінансова звітність та фінансовий аналіз. Методичні вказівки до практичних занять та самостійної роботи студентів спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування». /Укладач: Т.В. П'ятак. Харків: НТУ ХПІ, Видавець Іванченко І.С., 2020. 70 с.
- 6.Череп А. В., Гамова О.В., Козачок І. А. Фінансовий аналіз. навчальний посібник. К. : Кондор, 2020. 277 с..

Додаткова література

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні») Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/996-14#Text>
- 2.Національні стандарти бухгалтерського обліку: Міністерство фінансів України. [Електронний ресурс]. Режим доступу : <https://mof.gov.ua/uk/nacionalni-polozhennja1>
3. Фінансовий аналіз та звітність : електронний практикум комбінованого (локального та мережного) використання [Електронний ресурс] / І. Ю. Єпіфанова, В. В. Джеджула. – 2-ге вид., доп. – Вінниця : ВНТУ, 2022. – 144 с.
4. Фінансовий аналіз: навч. посіб./За заг. ред. Школьник І. О. К.: Центр учбової літератури, 2016. 368 с.
5. Фінансова звітність та фінансовий аналіз. Методичні вказівки до виконання курсового проекту «Комплексна оцінка фінансового стану підприємства» для студентів спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування» / Уклад.: Т.В. П'ятак, Т.І. Кочетова. Харків: НТУ «ХПІ», 2019. 60 с.
6. Тютюнник Ю.М., Дорогань-Писаренко Л.О., Тютюнник С.В. Фінансовий аналіз: навч. посіб. Полтава: Видавництво ПП «Астроя», 2020. Ч1. 434 с..

Система оцінювання

Критерії оцінювання успішності студента та розподіл балів

Підсумкова оцінка може бути виставлена як результат накопичення протягом семестру оцінок з окремих модулів у разі виконання здобувачем усіх видів поточних контрольних заходів або за результатами заліку.

100% підсумкової оцінки складаються з результатів оцінювання у вигляді:
- підсумкової контрольної роботи (20%);
- індивідуальної роботи (реферату) (30%);
- самостійної роботи (50%)

Залік: письмове завдання (60 тестових завдань та практичне завдання).

Шкала оцінювання

Сума балів	Національна оцінка	ECTS
90–100	Відмінно	A
82–89	Добре	B
75–81	Добре	C
64–74	Задовільно	D
60–63	Задовільно	E
35–59	Незадовільно (потрібне додаткове вивчення)	FX
1–34	Незадовільно (потрібне повторне вивчення)	F

Норми академічної етики і політика курсу

Студент повинен дотримуватися «Кодексу етики академічних взаємовідносин та доброчесності НТУ «ХПІ»: виявляти дисциплінованість, вихованість, доброзичливість, чесність, відповідальність. Конфліктні ситуації повинні відкрито обговорюватися в навчальних групах з викладачем, а при неможливості вирішення конфлікту – доводитися до відома співробітників дирекції інституту. Нормативно-правове забезпечення впровадження принципів академічної доброчесності НТУ «ХПІ» розміщено на сайті: <http://blogs.kpi.kharkov.ua/v2/nv/akademichna-dobrochesnist/>

Погодження

Силабус погоджено

Дата погодження, підпис

Завідувач кафедри
Олександр МАНОЙЛЕНКО

Дата погодження, підпис

Гарант ОП
Марина ШЕВЧЕНКО