

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ «ПРИКАРПАТСЬКИЙ  
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ ВАСИЛЯ СТЕФАНИКА»



Факультет економічний

Кафедра обліку і оподаткування

**СИЛАБУС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

*Фінансовий аналіз*

---

Освітня програма Облік і оподаткування

Спеціальність 071 Облік і оподаткування

Галузь знань 07 Управління та адміністрування

Затверджено на засіданні кафедри  
Протокол № 1 від "29" серпня 2023 р.

## ЗМІСТ

1.	ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ	3
2.	ОПИС ДИСЦИПЛІНИ	3
3.	СТРУКТУРА КУРСУ	4
4.	СИСТЕМА ОЦІНЮВАННЯ КУРСУ	6
5.	ОЦІНЮВАННЯ ВІДПОВІДНО ДО ГРАФІКУ НАВЧАЛЬНОГО ПРОЦЕСУ	6
6.	РЕСУРСНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	6
7.	КОНТАКТНА ІНФОРМАЦІЯ	8
8.	ПОЛІТИКА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІН	9

## 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Назва дисципліни	<i>Фінансовий аналіз</i>
Освітня програма	<i>Облік і оподаткування</i>
Спеціалізація (за наявності)	-
Спеціальність	<i>071 Облік і оподаткування</i>
Галузь знань	07 Управління та адміністрування
Освітній рівень	перший (бакалаврський) рівень
Статус дисципліни	основна
Курс / семестр	4/8
Розподіл за видами занять та годинами навчання (якщо передбачені інші види, додати)	Лекції – 14 год. Практичні заняття – 16 год. Самостійна робота – 60 год.
Мова викладання	українська
Посилання на сайт дистанційного навчання	<a href="https://d-learn">https://d-learn</a>

## 2. ОПИС ДИСЦИПЛІНИ

### Мета та цілі курсу.

Засвоєння студентами знань про методи аналізу фінансового стану підприємства та розвиток умінь і навичок експертної оцінки фінансової звітності діяльності та виявлення внутрішніх резервів зміцнення фінансового стану підприємства.

### Компетентності.

Загальні компетентності: Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу. Здатність працювати в команді. Здатність працювати автономно. Цінування та повага різноманітності та мультикультурності. Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів). Здатність бути критичним та самокритичним. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності. Здатність спілкуватися державною мовою як усно, так і письмово. Навички використання сучасних інформаційних систем і комунікаційних технологій. Здатність діяти соціально відповідально та свідомо. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні. Здатність зберігати та примножувати моральні, культурні, наукові цінності і досягнення суспільства на основі розуміння історії та закономірностей розвитку предметної області, її місця у загальній системі знань про природу і суспільство та у розвитку суспільства, техніки і технологій.

Спеціальні компетентності: Здатність досліджувати тенденції розвитку економіки за допомогою інструментарію макро- та мікроекономічного аналізу, робити узагальнення стосовно оцінки прояву окремих явищ, які властиві сучасним процесам в економіці. Використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв'язання прикладних завдань в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування. Проводити аналіз господарської діяльності підприємства та фінансовий аналіз з метою прийняття управлінських рішень. Ідентифікувати та оцінювати ризики недосягнення управлінських цілей суб'єкта господарювання, недотримання ним законодавства та регулювання діяльності, недостовірності звітності, збереження й використання його ресурсів. Здійснювати зовнішній та внутрішній контроль діяльності підприємства та дотримання ним законодавства з бухгалтерського обліку і оподаткування. Здатність застосовувати етичні принципи під час виконання професійних обов'язків. Демонструвати розуміння вимог щодо професійної діяльності, зумовлених необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави.

### **Програмні результати навчання.**

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. Визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності. Формувати й аналізувати фінансову, управлінську, податкову і статистичну звітність підприємств та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень. Розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності. Розуміти вимоги до діяльності за спеціальністю, зумовлені необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави.

### **3. СТРУКТУРА КУРСУ**

№ з/п	Тема	Результати навчання	Завдання
1	Сутність та інформаційне забезпечення фінансового аналізу	Знати сутність і завдання фінансового аналізу. Інформаційне забезпечення фінансового аналізу. Види фінансового аналізу	Тести, питання

2	Аналіз активів підприємства	Знати економічну сутність і структуру активів підприємства. Володіти методикою аналізу динаміки складу і структури активів підприємства. Аналізу складу і структури необоротних активів підприємства. Аналізу складу і структури оборотних активів. Аналізу запасів підприємства. Аналізу дебіторської заборгованості.	Тести, питання, прикладні задачі.
3	Аналіз джерел формування капіталу підприємства	Знати економічну сутність і структуру джерел формування капіталу підприємства. Володіти методикою аналізу динаміки складу і структури джерел фінансових ресурсів. Аналізу складу і структури власного капіталу підприємства. Аналізу складу і структури поточних зобов'язань.	Тести, питання, прикладні задачі, кейси.
4	Аналіз фінансової стійкості	Знати сутність фінансової стійкості. Фактори впливу на фінансову стійкість. Володіти методикою розрахунку та аналізу відносних показників фінансової стійкості	Тести, питання, прикладні задачі, кейси.
5	Аналіз фінансових результатів і рентабельності діяльності підприємства	Знати економічну сутність і види фінансових результатів. Володіти методикою горизонтального аналізу формування фінансових результатів. Методикою розрахунку показників рентабельності та їх аналізу.	Тести, питання, кейси.
6	Аналіз ймовірності банкрутства підприємства	Знати поняття та види банкрутства підприємства. Розуміти причини банкрутства. Володіти методикою діагностики банкрутства (моделі Альтмана, Тафлера) та інтерпретації її результатів	Тести, питання, прикладні задачі, кейси.

#### 4. СИСТЕМА ОЦІНЮВАННЯ КУРСУ

Накопичування балів під час вивчення дисципліни

Види навчальної роботи	Максимальна кількість балів
Лекція	-
Практичні заняття	20
Самостійна робота	20
Індивідуальне завдання	10
Залік	50
Максимальна кількість балів	100

#### 5. ОЦІНЮВАННЯ ВІДПОВІДНО ДО ГРАФІКУ НАВЧАЛЬНОГО ПРОЦЕСУ

Види навчальної роботи	Навчальні тижні										Разом	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
Лекції												-
Практичні з-тя	5			5		5		5				20
Самостійна р-та		5				5		5		5		20
Індивідуальні з-ня			5								5	10
Всього за тиж-нь	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50
Залік											50	
Всього											100	

#### 6. РЕСУРСНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Матеріально-технічне забезпечення	Лекційні і практичні заняття укомплектовано мультимедійним обладнанням для презентації лекцій. Комп'ютерний клас для застосування інтерактивних методів навчання та проведення опитування.
Література:	
1. Базилінська О. Я. Фінансовий аналіз: теорія та практика : навч. посіб. [для студ. вищ. навч. закл.] / О. Я. Базилінська. – Київ : Центр учбової літератури, 2009. – 328 с.	
2. Бланк И. А. Основы финансового менеджмента : в 2-х т. Т. 1. – 2-е изд., перераб. и доп. / И. А. Бланк. – Київ : Ника-Центр, Эльга, 2004. – 624 с.	
3. Ван Хорн Джеймс К. Основы финансового менеджмента / Джеймс К. Ван Хорн, Джон М. Вахович, мл. ; пер с англ. – Москва : ООО "И. Д. "Вильямс", 2010. – 1232 с.	
4. Вахович І. М. Фінансовий менеджмент та фінансовий інжиніринг бізнес-процесів : магістерський курс [навч. посіб. в 2-х т.]. Т. 1. Фінансовий ме-неджмент бізнес процесів / І. М. Вахович. – Луцьк : СПД Ж. В. Гадяк, дру-карня "Волиньполіграф"™, 2013. – 604 с.	

5. Економічна енциклопедія : у 3-х т. Т.1. / Редкол.: С. В. Мочерний (відп. ред.) та ін. – Київ : Видавничий центр "Академія", 2000. – 864 с.
6. Кононенко О. Аналіз фінансової отчетности / О. Кононенко, О. Маханько. – Харків : Изд-во "Фактор", 2012. – 208 с.
7. Крамаренко Г. О. Фінансовий аналіз : підручник / Г. О. Крамаренко, О. Є. Чорна. – Київ : Центр учбової літератури, 2008. – 392 с.
8. Литвин Б. М. Фінансовий аналіз : навч. посіб. / Б. М. Литвин, В. М. Стельмах – Київ : Хай-Тек Прес, 2008. – 336 с.
9. Михайлюк О. Як читати та аналізувати фінансову звітність : посібник для членів наглядових рад та керівників акціонерних товариств / О. Михайлюк. – Київ : Міжнародна Фінансова Корпорація, 2004. – 108 с. 155
11. Серединська В. М. Економічний аналіз : навч. посіб. / В. М. Серединська, О. М. Загородна, Р. В. Федорович. – Тернопіль : Вид-во "Астон", 2010. – 624 с. 15.
12. Фінансовий аналіз : навч. посіб. / [М. Д. Білик, О. В. Павловська, Н. М. Притуляк, Н. Ю. Невмержицька]. – Київ : КНЕУ, 2005. – 592 с.
13. Хелферт Э. Техника фінансового аналізу / Э. Хелферт ; пер. с англ. ; под ред. Л. П. Белых. – 10-е изд. – Санкт-Петербург : Питер, 2003. – 640 с.
14. Цал-Цалко Ю. С. Фінансовий аналіз : підручник / Ю. С. ЦалЦалко. – Київ : Центр учбової літератури, 2008. – 566 с.
15. Шеремет О. О. Фінансовий аналіз : навч. посіб. / О. О. Шеремет. – Київ : Кондор, 2011. – 196 с.
16. Шиян Д. В. Фінансовий аналіз : навч. посіб. / Д. В. Шиян, Н. І. Строченко – Київ : Вид-во "А. С. К.", 2003. – 240 с.
17. Шморгун Н.П. Фінансовий аналіз : навч. посіб. / Н. П. Шморгун, І. В. Головка. – Київ : ЦНЛ, 2006. – 528 с.
18. Іванець І. В. Діагностика фінансового стану підприємства в системі контролінгу / І. В. Іванець, К. В. Цицюрська // Молодіжний економічний дайджест : наук. електрон. журн. ; М-во освіти і науки України, ДВНЗ "Київ. нац. екон. ун-т ім. Вадима Гетьмана", Наук. студент. т-во ; редкол.: О. І. Олексюк (голова) [та ін.]. – Київ : КНЕУ, 2015. – № 1. – С. 128–136 ; [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://ir.kneu.edu.ua/bitstream/2010/10514/1/128-136.pdf>. – Назва з тит. екрана.
19. Офіційний сайт Агентства з розвитку інфраструктури фондового ринку України. – Режим доступу : [www.smida.gov.ua](http://www.smida.gov.ua).
20. Офіційний сайт Державного служби статистики України. – Режим доступу : [www.ukrstat.gov.ua](http://www.ukrstat.gov.ua).
21. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України № 996-XIV від 16 липня 1999 року зі змінами та доповненнями, в ред. від 3 січня 2017 року [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>. 156 26.
22. Про внесення змін до Методичних рекомендацій щодо виявлення ознак неплатоспроможності підприємства та ознак дій з приховування банкрутства, фіктивного банкрутства чи доведення до банкрутства :

наказ Міністерства економіки України від 26.10.2010 р. № 1361) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://document.ua/provnesennja-zmindo-metodichnih-rekomendacii-shodo-vijavle-doc39053.html>.

23. Про затвердження Методики аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки : наказ Міністерства фінансів України від 14.02.2006 р. № 170 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0332-06>.

24. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" : наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.

25. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 "Консолідована фінансова звітність" : наказ Міністерства фінансів України від 27 червня 2013 року № 628 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1223-13>.

26. Про затвердження Положення про визначення банками України розміру кредитного ризику за активними банківськими операціями : Постанова Національного банку України від 30.06.2016 р. № 351 (зі змінами, вне-сеними, згідно з Постановою НБУ від 16.01.2017 № 5) [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/v0351500-16>.

27. Про затвердження Положення про порядок здійснення аналізу фінансового стану підприємств, що підлягають приватизації : наказ Міністерства фінансів України та фонду Державного майна України від 26.01.2001 р. № 49/121 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0121-01>. 32.

28. Про затвердження Положення (стандарту) обліку 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва" : наказ Міністерства фінансів України від 25 лютого 2000 року № 39 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 24 січня 2011 року № 25) (із змінами) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00>.

29. Економічний аналіз діяльності суб'єктів господарювання. Посібник / В. В. Шкроміда, М. М. Василюк, Т. М. Гнатюк. – Івано-Франківськ: Видавництво Кушнір Г. М., 2016 – 219 с.

## 7. КОНТАКТНА ІНФОРМАЦІЯ

Кафедра	Обліку і оподаткування , 76025, Україна м. Івано-Франківськ, вул. Шевченка, 57. Гуманітарний корпус, сьомий поверх, ауд. 706 Тел. +38(097) 282-35-44
---------	---



	<a href="https://koia.pnu.edu.ua/">https://koia.pnu.edu.ua/</a> E-mail: koa@pnu.edu.ua
Викладач	Гнатюк Тарас Михайлович
Контактна інформація викладача	E-mail: taras.gnatiuk@pnu.edu.ua

## 8. ПОЛІТИКА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Академічна доброчесність	<p>Згідно ст. 42 Закону України про «Освіту» від 05.09.2017 №2145-VIII, учасники освітнього процесу <b>зобов'язані</b> дотримуватись етичних принципів та визначених законом правил під час навчання, викладання та провадження наукової (творчої) діяльності з метою забезпечення довіри до результатів навчання та/або наукових (творчих) досягнень.</p> <p><b>Порушенням академічної доброчесності вважається:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- академічний плагіат — оприлюднення (частково або повністю) наукових (творчих) результатів, отриманих іншими особами, як результатів власного дослідження (творчості) та/або відтворення опублікованих текстів (оприлюднених творів мистецтва) інших авторів без зазначення авторства; самоплагіат — оприлюднення (частково або повністю) власних раніше опублікованих наукових результатів як нових наукових результатів;</li> <li>- фабрикація — вигадкування даних чи фактів, що використовуються в освітньому процесі або наукових дослідженнях;</li> <li>- фальсифікація — свідомо зміна чи модифікація вже наявних даних, що стосуються освітнього процесу чи наукових досліджень;</li> <li>- списування — виконання письмових робіт із залученням зовнішніх джерел інформації, крім дозволених для використання, зокрема під час оцінювання результатів навчання;</li> <li>- обман — надання завідомо неправдивої інформації щодо власної освітньої (наукової, творчої) діяльності чи організації освітнього процесу; формами обману є, зокрема, академічний плагіат, самоплагіат, фабрикація, фальсифікація та списування;</li> <li>- хабарництво — надання (отримання) учасником освітнього процесу чи пропозиція щодо надання (отримання) коштів, майна, послуг, пільг чи будь-яких інших благ матеріального або нематеріального характеру з метою отримання неправомірної</li> </ul>
--------------------------	---

	<p>переваги в освітньому процесі;</p> <p>- необ'єктивне оцінювання — свідоме завищення або заниження оцінки результатів навчання здобувачів освіти.</p>
Пропуски занять (відпрацювання)	Пропуски навчальних занять збільшують обсяг самостійної роботи студента пропорційно обсягу роботи пропущених занять. Відповідно, студент отримує додатковий перелік завдань на самостійну роботу та обов'язковий методичний супровід.
Виконання завдання пізніше встановленого терміну	Звичайні критерії оцінювання застосовуються до завдань виконаних точно у строк. Задля дотримання рівності умов для усіх учасників освітнього процесу завдання виконані пізніше встановленого терміну оцінюються із застосуванням понижуючого коефіцієнта 0,2.
Невідповідна поведінка під час заняття	Наслідком недотримання установчих документів, правил внутрішнього розпорядку, умов договору про надання освітніх послуг, проявів неповаги до гідності, прав, свобод та законних інтереси всіх учасників освітнього процесу та недотримання етичних норм є тимчасове (до закінчення часу відведеного на навчальне заняття) відсторонення студента від навчального заняття. Таке відсторонення вважається пропуском навчального заняття та є підставою для збільшення обсягу самостійної роботи студента пропорційно обсягу роботи що виконувалась на пропущеному занятті. Відповідно, студент отримує додатковий перелік завдань на самостійну роботу та обов'язковий методичний супровід.
Додаткові бали	За виконання творчих робіт з дисципліни (наприклад, участь у факультетських та інститутських олімпіадах з дисципліни, участь у конкурсах робіт, підготовка рефератів та оглядів наукових праць, виконання завдань із удосконалення дидактичних матеріалів з дисципліни тощо) студентам можуть нараховуватися додаткові, заохочувальні бали сума яких не може перевищувати 10 балів
Неформальна освіта	<p>Результати навчання, здобуті шляхом неформальної освіти, визнаються в системі формальної освіти в порядку, визначеному законодавством та регулюються Положенням про "Порядок організації та проведення оцінювання успішності студентів"</p> <p>Рекомендовані платформи: <b>EdEra, Prometheus, WiseCow,</b></p>

	<b>Google Digital Workshop, Coursera.</b>
--	---

**Викладач \_\_\_\_\_ Гнатюк Т.М.**