



**Силабус навчальної дисципліни**  
**«Фінансовий аналіз»**

<b>Спеціальність</b>	071 «Облік і оподаткування»
<b>Освітня програма</b>	ОПП «Облік і оподаткування»
<b>Освітній рівень</b>	Перший (бакалаврський)
<b>Статус дисципліни</b>	Обов'язкова
<b>Мова викладання</b>	Українська
<b>Курс / семестр</b>	4 курс, 8 семестр
<b>Кількість кредитів ЄКТС</b>	5
<b>Розподіл за видами занять та годинами навчання</b>	Лекції - 30 год.
	Практичні - 30 год.
	Самостійна робота - 90 год.
<b>Форма підсумкового контролю</b>	Курсова робота, екзамен
<b>Кафедра</b>	Кафедра фінансів, банківського бізнесу та оподаткування, 209А, <a href="https://nupp.edu.ua/page/kafedra-finansiv-i-bankivskoi-spravi.html">https://nupp.edu.ua/page/kafedra-finansiv-i-bankivskoi-spravi.html</a>
<b>Викладач</b>	Онищенко Світлана Володимирівна, д.е.н., професор Маслій Олександра Анатоліївна, к.е.н., доцент
<b>Контактна інформація викладача</b>	<a href="mailto:s07onyshchenko@gmail.com">s07onyshchenko@gmail.com</a> <a href="mailto:masliioa02@gmail.com">masliioa02@gmail.com</a>
<b>Дні занять</b>	За розкладом, відповідно до графіку навчального процесу
<b>Консультації</b>	Аудиторія 209А відповідно до графіку
<b>Мета навчальної дисципліни</b> – надання студентам знань про експертну оцінку фінансово-господарської діяльності та внутрішніх резервів зміцнення фінансового стану підприємства.	
<b>Результати вивчення навчальної дисципліни</b> – 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. Визначити 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. ПР11. Визначити напрями підвищення ефективності формування фінансових ресурсів, їх розподілу та контролю використання на рівні підприємств різних організаційно-правових форм власності. ПР14. Вміти застосовувати економіко-математичні методи в обраній професії. ПР25. Застосовувати новітні методи фінансової діагностики на підприємстві, здійснювати експертно-аналітичну діяльність, виявляти ключові закономірності, здійснювати їхню інтерпретацію в процесі оптимізації управлінських рішень.	



### Передумови для навчання

Оволодіння знаннями про аналіз фінансового стану та фінансових результатів діяльності підприємств ґрунтується на тісному взаємозв'язку з іншими навчальними дисциплінами, зокрема з такими як «Фінанси підприємств», «Бухгалтерський облік (загальна теорія)», «Фінансовий облік», «Електронний документообіг і звітність підприємства» та ін., раніше здобуті результати навчання за якими є передумовами для вивчення дисципліни «Фінансовий аналіз».

### Зміст навчальної дисципліни

**Тема 1.** Теоретичні основи фінансового аналізу. **Тема 2.** Інформаційне забезпечення фінансового аналізу. **Тема 3.** Аналіз майна підприємства. **Тема 4.** Аналіз ефективності використання капіталу. **Тема 5.** Аналіз фінансової стійкості. **Тема 6.** Аналіз платоспроможності та ліквідності. **Тема 7.** Аналіз грошових потоків. **Тема 8.** Аналіз кредитоспроможності підприємства. **Тема 9.** Аналіз ділової активності та інвестиційної привабливості підприємства. **Тема 10.** Аналіз прибутковості та рентабельності підприємства. **Тема 11.** Аналіз фінансового стану неплатоспроможних підприємств. **Тема 12.** Комплексне оцінювання фінансового стану підприємства.

### Сторінка курсу на платформі Moodle

Розміщено: робоча програма дисципліни, матеріали лекцій, завдання до практичних занять, завдання для самостійної роботи студентів, методичні вказівки для виконання курсової роботи.  
<https://dist.nupp.edu.ua/course/view.php?id=4058>

### Рекомендовані джерела

1. Закон України Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
2. Наказ Мініфіну України Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності від 07.02.2013 № 73. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.
3. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України» від 27 червня 2013 року № 635. URL: [http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art\\_id=382876&cat\\_id=293536](http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=382876&cat_id=293536).
4. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності» від 28.03.2013 №433. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13/conv>
5. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій з перевірки порівнянності показників фінансової звітності» від 11.04.03 № 476. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0476201-13>
6. Власюк Н.І. *Фінансовий аналіз*. Навчальний посібник. Львів: Магнолія, 2022. 328 с.
7. Мірошнік О.Ю., Шубіна С.В. *Фінансовий аналіз у схемах і таблицях*. Навч. посібник. К.: Знання, 2021. 328 с.
8. Базілінська О. Я. *Фінансовий аналіз: теорія та практика* : навч. посіб., 2-ге вид. К.: Центр учбової літератури, 2019. 328 с.
9. Круш П.В., Клименко О.В. *Фінансово-економічні результати діяльності підприємства*. Навч. посібник. 2017. 425 с.
10. Шубіна С.В. Мірошнік О.Ю., Швадченко В.О. *Фінансовий аналіз. Практикум*: навч. посіб. К.: ЦУЛ, 2019. 296 с.
11. Склабінська А.І., Федорук Л.Д., Дrajниця С.А. *Фінансовий аналіз*. Навчальний посібник. Львів: Новий світ-2000, 2021. 346 с.
12. *Фінансовий аналіз*: навчальний посібник / За заг. ред. Школьник І.О. [І.О. Школьник, І. М. Боярко, О. В. Дейнека]. К: «Центр учбової літератури», 2019. 368 с.
13. *Фінансовий аналіз*: навчальний посібник / кол. авт.: Косова Т. Д. [та ін.]; [за заг. ред. Т. Д. Косової, І. В. Сіменко]. К.: «Центр учбової літератури», 2017. 440 с.



14. Онищенко С.В., Маслій О.А. Методичні вказівки для виконання курсової роботи з навчальної дисципліни «Фінансовий аналіз» для студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування». Полтава: Національний університет імені Юрія Кондратюка, 2022. 43 с.
15. Onyshchenko S.V., Glushko A.D. Additive deterministic models of enterprises activity financial results factor analysis. *Економічний розвиток держави та її соціальна стабільність : матеріали III Міжнар. наук.-практ. конф.*, 15 трав. 2019 р. Полтава : Пусан А.Ф., 2019. Ч. 1. С. 30-32.
16. Martin S. Fridson, Fernando Alvarez. Financial Statement Analysis: A Practitioner's Guide, 5th Edition. 2022. 448 p.

#### Система оцінювання результатів навчання

Загальна трудомісткість дисципліни – 100 балів, із них: 50 балів відведено на поточний контроль, а 50 балів – на екзамен. Більш детальна інформація щодо оцінювання наведена в робочій навчальній програмі дисципліни.

#### Накопичування балів з навчальної дисципліни

Види навчальної роботи	Максимальна кількість балів
Виконання завдань на практичному занятті, тестування за темами	50
Екзамен	50
<b>Максимальна кількість балів</b>	<b>100</b>

#### Накопичування балів з курсової роботи

Пояснювальна записка	40
Ілюстративний матеріал та розрахунки	30
Захист курсової роботи	30
<b>Максимальна кількість балів</b>	<b>100</b>

#### Відповідність шкали оцінювання ЄКТС національній системі оцінювання та шкалі оцінювання Національного університету «Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка»

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка ЄКТС	Оцінка за національною шкалою
90 - 100	A	відмінно
82 - 89	B	добре
74 - 81	C	
64 - 73	D	задовільно
60 - 63	E	
35 - 59	FX	незадовільно
1 - 34	F	

#### Політики навчальної дисципліни

Вивчення навчальної дисципліни потребує роботи з інформаційними джерелами, підготовки до лекцій і практичних занять, виконання курсової роботи та усіх завдань згідно з навчальним планом.

Підготовка до практичних занять передбачає: ознайомлення з питаннями, які виносяться на заняття з відповідної теми; вивчення лекційного матеріалу. Рішення практичних завдань повинно демонструвати ознаки самостійності виконання здобувачем такої роботи, відсутність ознак повторюваності та плагіату.

Присутність здобувачів вищої освіти на практичних і лекційних заняттях є обов'язковою, важливою також є їх участь в обговоренні всіх питань теми. Пропущені заняття мають бути відпрацьовані. Здобувач вищої освіти повинен дотримуватися навчальної етики, поважно ставитися до учасників процесу навчання, дотримуватися дисципліни й часових (строкових) параметрів навчального процесу.

Робочою програмою дисципліни передбачено виконання курсової роботи у 8 семестрі. Метою виконання курсової роботи з дисципліни – є закріплення теоретичних знань студентів та набуття практичних навичок з фінансового аналізу.



Курсова робота з дисципліни «Фінансовий аналіз» виконується у відповідності до завдання, яке затверджується кафедрою фінансів, банківського бізнесу та оподаткування, і включає теоретичну частину, де висвітлюються теоретичні питання за обраною студентом тематикою, та практичну частину, що передбачає обов'язкові завдання, які мають на меті вдосконалення практичних навичок аналітичного дослідження, застосування математичних та статистичних методів аналізу.

Зміст, структура, правила оформлення та критерії оцінювання курсової роботи подані у Методичних вказівках для виконання курсової роботи з навчальної дисципліни «Фінансовий аналіз».

Більш детальну інформацію щодо компетентностей, методів навчання, форм оцінювання, самостійної роботи наведено у Робочій програмі навчальної дисципліни (<https://dist.nupp.edu.ua/course/view.php?id=4058>).

Силабус затверджено на засіданні кафедри фінансів,  
банківського бізнесу та оподаткування 29 серпня 2023 р. Протокол № 1