



СИЛАБУС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ «Фінансовий аналіз»

Ступінь вищої освіти – Бакалавр
Спеціальність 072 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок»
Освітня програма ОП «Корпоративні фінанси»
Рік навчання 4, семестр 8
Форма навчання денна
Кількість кредитів ЄКТС - 6
Мова викладання українська

Лектор навчальної дисципліни
Контактна інформація лектора (e-mail)
URL ЕНК на навчальному порталі НУБіП України

к.е.н., доцент Куць Тетяна Валеріївна
tetyana_kuts@nubip.edu.ua

ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Метою вивчення навчальної дисципліни «Фінансовий аналіз» є формування у здобувачів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти сучасного економічного мислення та системи спеціальних знань в галузі теорії та методології фінансового аналізу. Вивчення дисципліни «Фінансовий аналіз» надає повне та комплексне розкриття сутності та значення фінансового аналізу стану суб'єктів господарювання; формування чіткого уявлення про зміст фінансово-господарської діяльності в умовах ринкової економіки, причинно-наслідкові взаємозв'язки економічних явищ та фінансових процесів, структуру інформаційного забезпечення менеджменту; набуття навичок обґрунтування управлінських рішень з розв'язання фінансових ситуацій; оволодіння навичками організації та проведення фінансового аналізу.

Компетентності навчальної дисципліни:

Інтегральна компетентність (ІК): Здатність розв'язувати складні спеціалізовані задачі в ході професійної діяльності у галузі фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку.

Спеціальні (фахові) компетентності (СК):

СК 3. Здатність до діагностики стану фінансових систем (публічні фінанси, фінанси суб'єктів господарювання, фінанси домогосподарств, фінансові ринки, банківська система та страхування).

СК 7. Здатність складати та аналізувати фінансову звітність

Програмні результати навчання навчальної дисципліни:

ПРН 5. Володіти методичним інструментарієм діагностики стану фінансових систем (публічні фінанси, фінанси суб'єктів господарювання, фінанси домогосподарств, фінансові ринки, банківська система, страхування).

ПРН 9. Формувати і аналізувати фінансову звітність та правильно інтерпретувати отриману інформацію.

СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Тема	Години (лекції/ практичні)	Результати навчання	Завдання	Оцінювання
Модуль 1. Теоретичні засади фінансового аналізу. Аналіз структури і динаміки фінансових ресурсів				
Тема 1. Значення і теоретичні основи фінансового аналізу	2/2	Знати роль фінансового аналізу при обґрунтуванні управлінських рішень. Розуміти об'єкт, предмет, цілі, завдання та структуру курсу. Місце і значення курсу серед дисциплін фундаментальної підготовки бакалаврів	Виконання практичної роботи, виконання самостійної роботи (в.т.ч. в elearn). Доповіді, обговорення.	14

		з фінансів.		
Тема 2. Інформаційне забезпечення фінансового аналізу	2/2	Знати складові інформаційного забезпечення фінансового аналізу. Вміти аналізувати фінансову звітність та правильно інтерпретувати отриману інформацію.	Виконання практичної роботи, виконання самостійної роботи (в.т.ч. в elearn). Доповіді, обговорення.	14
Тема 3. Аналіз майна підприємства	2/2	Вміти провести аналіз майна підприємства, проаналізувати його структуру і показники динаміки (вертикальний й горизонтальний аналіз активу балансу). Розуміти, знати та вміти визначити основні показники наявності, відтворення та ефективності використання необоротних активів. За результатами аналізу вміти обґрунтувати шляхи підвищення ефективності використання необоротних активів.	Виконання практичної роботи, виконання самостійної роботи (в.т.ч. в elearn). Доповіді, обговорення.	14
Тема 4. Аналіз оборотних активів	2/2	Розуміти, знати та вміти визначити основні показники наявності та ефективності використання оборотних активів. За результатами аналізу вміти обґрунтувати шляхи підвищення ефективності використання оборотних активів.	Виконання практичної роботи, виконання самостійної роботи (в.т.ч. в elearn). Доповіді, обговорення.	14
Тема 5. Аналіз джерел формування капіталу підприємства	2/2	Вміти провести аналіз формування капіталу підприємства, проаналізувати його структуру і показники динаміки (вертикальний й горизонтальний аналіз пасиву балансу). Розуміти, знати та вміти визначити основні показники наявності та ефективності використання власного та позикового капіталу. За результатами аналізу вміти обґрунтувати шляхи підвищення ефективності використання капіталу.	Виконання практичної роботи, виконання самостійної роботи (в.т.ч. в elearn). Доповіді, обговорення.	14
Тест до модуля 1				30
Разом за модулем 1				100
Модуль 2. Оцінка динаміки і прогнозування ефективності використання фінансових ресурсів				
Тема 6. Аналіз ліквідності і платоспроможності	2/2	Розуміти сутність основних економічних категорій у розрізі теми. Знати завдання і складові аналізу ліквідності і платоспроможності підприємства. Розуміти алгоритм аналізу ліквідності і платоспроможності. Аналізувати основні показники та чинники ліквідності і платоспроможності. Обґрунтовувати шляхи підвищення ліквідності і платоспроможності підприємства.	Виконання практичної роботи, виконання самостійної роботи (в.т.ч. в elearn). Доповіді, обговорення.	17
Тема 7. Аналіз фінансової стійкості підприємства	2/2	Розуміти сутність основних економічних категорій у розрізі теми. Знати завдання і складові аналізу фінансової стійкості підприємства. Розуміти алгоритм аналізу фінансової стійкості підприємства. Аналізувати	Виконання практичної роботи, виконання самостійної роботи (в.т.ч. в elearn). Доповіді, обговорення.	18

		основні показники та чинники фінансової стійкості. Обґрунтовувати шляхи підвищення фінансової стійкості підприємства.		
Тема 8. Аналіз кредитоспроможності підприємства	2/2	Розуміти сутність основних економічних категорій у розрізі теми. Знати завдання і складові аналізу кредитоспроможності підприємства. Розуміти алгоритм аналізу кредитоспроможності підприємства. Аналізувати основні показники та чинники кредитоспроможності підприємства. Обґрунтовувати шляхи підвищення кредитоспроможності підприємства.	Виконання практичної роботи, виконання самостійної роботи (в.т.ч. в elearn). Доповіді, обговорення.	18
Тема 9. Аналіз ділової активності підприємства	2/2	Розуміти сутність основних економічних категорій у розрізі теми. Знати завдання і складові аналізу ділової активності підприємства. Розуміти алгоритм аналізу ділової активності підприємства. Аналізувати основні показники та чинники ділової активності підприємства. Обґрунтовувати шляхи підвищення ділової активності підприємства.	Виконання практичної роботи, виконання самостійної роботи (в.т.ч. в elearn). Доповіді, обговорення.	17
Тест до модуля 2				30
Разом за модулем 2				100
Модуль 3. Комплексна оцінка фінансового стану підприємства				
Тема 10. Аналіз прибутковості і рентабельності	2/2	Розуміти сутність основних економічних категорій у розрізі теми. Знати завдання і складові аналізу прибутковості і рентабельності підприємства. Розуміти алгоритм аналізу прибутковості і рентабельності підприємства. Аналізувати основні показники та чинники прибутковості і рентабельності. Обґрунтовувати шляхи підвищення прибутковості і рентабельності підприємства.	Виконання практичної роботи, виконання самостійної роботи (в.т.ч. в elearn). Доповіді, обговорення.	17
Тема 11. Аналіз грошових потоків	2/2	Розуміти сутність основних економічних категорій у розрізі теми. Знати завдання і складові аналізу грошових потоків підприємства. Розуміти алгоритм аналізу грошових потоків підприємства. Аналізувати основні показники та чинники грошових потоків. Обґрунтовувати шляхи підвищення грошових потоків підприємства.	Виконання практичної роботи, виконання самостійної роботи (в.т.ч. в elearn). Доповіді, обговорення.	17
Тема 12. Аналіз інвестиційної діяльності підприємства	4/4	Розуміти сутність основних економічних категорій у розрізі теми. Знати завдання і складові аналізу інвестиційної діяльності підприємства. Розуміти алгоритм аналізу інвестиційної діяльності підприємства.	Виконання практичної роботи, виконання самостійної роботи (в.т.ч. в elearn). Доповіді, обговорення.	18
Тема 13. Комплексна оцінка фінансового стану підприємства	4/4	Розуміти сутність основних економічних категорій у розрізі теми. Знати завдання, складові та порядок комплексної оцінки фінансового стану підприємства.	Виконання практичної роботи, виконання самостійної роботи (в.т.ч. в elearn). Доповіді,	18

		Обґрунтовувати шляхи підвищення ефективності використання фінансових ресурсів підприємства.	обговорення.	
Тест до модуля 3				30
Разом за модулем 3				100
Навчальна робота				70
Екзамен				30
Всього за курс				100

ПОЛІТИКА ОЦІНЮВАННЯ

Політика щодо дедлайнів та перескладання:	Роботи, які здаються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку. Перескладання модулів відбувається із дозволу лектора за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).
Політика щодо академічної доброчесності:	Списування під час контрольних робіт та екзаменів заборонені (в т.ч. із використанням мобільних девайсів). Реферати повинні мати коректні текстові посилання на використану літературу
Політика щодо відвідування:	Відвідування занять є обов'язковим. За об'єктивних причин (наприклад, хвороба, міжнародне стажування) навчання може відбуватись індивідуально (в он-лайн формі за погодженням із деканом факультету)

ШКАЛА ОЦІНЮВАННЯ ЗНАЇ ЗДОБУВАЧІВ ВИЩОЇ ОСВІТИ

Рейтинг студента, бали	Оцінка національна за результати складання екзаменів заліків	
	екзаменів	заліків
90-100	відмінно	зараховано
74-89	добре	
60-73	задовільно	
0-59	незадовільно	не зараховано

РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ

- Офіційний веб-портал Верховної Ради України. URL: <http://portal.rada.gov.ua>.
- Офіційний веб-портал Комітету Верховної Ради України з питань аграрної та земельної політики. URL: <https://komagropolit.rada.gov.ua/>
- Офіційний веб-портал Комітету Верховної Ради України з питань економічного розвитку. URL: <https://komprompol.rada.gov.ua/>
- Офіційний веб-портал Міністерства аграрної політики та продовольства України. URL: <https://minagro.gov.ua/>
- Офіційний веб-портал Національного банку України. URL: <https://bank.gov.ua/>
- Офіційний веб-портал Державної служби статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/>.
- Господарський кодекс України : Кодекс № 436-15 від 16.01.2003 р. URL: <https://zakon3.rada.gov.ua>
- Методичні рекомендації з перевірки порівнянності показників фінансової звітності. Затверджено наказом Міністерства фінансів України № 476 від 11.04.2013 р., із змінами. URL: <http://www.minfin.gov.ua>
- Методичні рекомендації щодо виявлення ознак неплатоспроможності підприємства та ознак дій з приховування банкрутства, фіктивного банкрутства чи доведення до банкрутства. Затверджено наказом Міністерства економіки України № 14 від 19.01.2006 р. (у редакції наказу Міністерства економіки України № 1361 від 26.10.2010 р.). URL: <http://www.me.gov.ua>
- Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності. Затверджено наказом Міністерства фінансів України № 433 від 28.03.2013 р., із змінами. URL: <http://www.minfin.gov.ua>
- Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Затверджено наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 р., із змінами. URL: <http://www.minfin.gov.ua>
- Ковальчук Н.О., Гаватюк Л.С., Єрмічук Н.І. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Чернівці: Чернівецький національний університет ім. Ю. Федьковича. 2019. 336 с.

13. Кондратенко Н.О. Фінансовий аналіз: конспект лекцій для студентів бакалаврату усіх форм навчання спеціальності 281 – Публічне управління та адміністрування. Харків. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О. М. Бекетова. Харків : ХНУМГ ім. Бекетова, 2020. 166 с.
14. Куць Т.В. Фінансовий аналіз : навчально-методичні вказівки з дисципліни для студентів ОС «Бакалавр» спеціальності 072 – Фінанси, банківська справа та страхування. Національний університет біоресурсів і природокористування України. 2024. 55 с.
15. Куць Т.В., Кондаревич І.Б. Стратегії оптимізації виробничих запасів, як інструмент ефективного управління. Молодий вчений. № 9(121). 2023. С. 24
16. Куць Т.В., Шиш А.М. Фінансовий аналіз : опорний конспект лекцій для підготовки студентів ОС «Бакалавр» спеціальності 072 – Фінанси, банківська справа та страхування. Київ : Компрінт, 2021. 130 с.
17. Назарова К., Безверхий К., Гордополов В. Про підходи до сутності і значення фінансового аналізу у системі фінансового менеджменту. Вісник Львівського університету. Серія економічна. 2021. Випуск 61. С. 61–78.
18. Склабінська А.І., Дrajниця С.А., Федорук Л.Д. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Львів : Науковий світ-2000, 2018. 342 с.
19. Статистико-аналітичне забезпечення управління інноваційним розвитком економічних суб'єктів : монографія / за ред. Савчука В.К. Київ : ФОП Ямчинський О., 2020, 292 с.
20. Ткаченко І.П. Конспект лекцій з дисципліни «Фінансовий аналіз» для здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) за спеціальністю 072 Фінанси, банківська справа та страхування. Кам'янське. ДДТУ. 2019 р. 223 с.
21. Тютюнник Ю.М., Дорогань-Писаренко Л.О., Тютюнник С.В. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Полтава: Видавництво ПП «Астрая», 2020., 434 с.
22. Череп А.В., Гамова О.В., Козачок І.А. Фінансовий аналіз: навч. посіб. Кондор, 2020., 268 с.
23. Школьник І.О. Фінансовий аналіз: навч. посіб. Київ: ЦНЛ, 2019., 368 с.
24. Hamulczuk M., Cherevyk D., Makarchuk O., Kuts T., Voliak L. Integration of Ukrainian Grain Markets with Foreign Markets During Russia's Invasion of Ukraine. Zagadnienia Ekonomiki Rolnej /Problems of Agricultural Economics, 2023. 377(4), Vol. 1–25.
25. Hamulczuk M., Makarchuk O., Kuts T. Time-Varying Integration of Ukrainian Sunflower Oil Market with the EU Market. AGRIS on-line Papers in Economics and Informatics, 2021. Vol. 13. No. 3. P. 35-47.
26. Kuts T., Makarchuk O. Supply chains in crop production of Ukraine: main participants and features of formation. Журнал європейської економіки. 2022. Вип. 4. <http://jeej.wunu.edu.ua/index.php/enjee/article/view/1613/1620>.
27. Kuts T., Makarchuk O. The economic efficiency of sunflower seed production in Ukraine: state and perspectives. Scientific papers-series management economic engineering in agriculture and rural development, 2021, 21(1), pp. 449-456.
28. Kuts T., Makarchuk O. Ukrainian Sunflower Market on the Background of EU and US Markets. Zeszyty Naukowe SGGW w Warszawie - Problemy Rolnictwa Światowego. 2020. № 20(35) (3), P. 4-15.
29. Makarchuk O., Kuts T. Analytical assessment of honey production and consumption in Ukraine. Український журнал прикладної економіки та техніки. 2023. Том 8. № 3. С. 256 - 264. URL: <http://ujae.org.ua/analychna-otsinka-vyrobnytstva-ta-spozhyvannya-medu-v-ukrayini/>
30. Makarchuk O., Kuts T. Factors evaluation affecting sunflower oil prices in Ukraine. Scientific papers-series management economic engineering in agriculture and rural development, 2022, 22(2), pp. 481-488.
31. Makarchuk O., Kuts T. FEATURES OF REGIONAL PRODUCTION OF SUNFLOWER SEEDS IN THE PERIOD 1990-2021 IN UKRAINE. Scientific Papers: Management, Economic Engineering in Agriculture & Rural Development, Vol. 22 Issue 4, pp. 387-394
32. Makarchuk O., Kuts T. The current state and main directions of development of the beekeeping industry. Біоекономіка і аграрний бізнес, фахова стаття НУБіП України, №2. С. 126-137.ГК. URL: [https://doi.org/10.31548/economics.14\(2\).2023.125](https://doi.org/10.31548/economics.14(2).2023.125).
33. Makarchuk O., Kuts T., Labenko O., Kuts O. Market evaluation of rapeseed in Ukraine: perspectives and challenges. Scientific Papers Series Management, Economic Engineering in Agriculture and Rural development, 2024, Vol. 24 (4), pp.505-513
34. Pasko O., Chen F., Kuts T., Sharko I., Ryzhikova N. Sustainability reporting nexus to corporate governance in scholarly literature. Environmental Economics, 2022. Vol. 13(1). P. 61-78.

35. Pasko O., Li Zhang, Edward Markwei Martey, Kuts T. and Linus Baka Joshua. Does managerial ability matter in corporate sustainability-related dynamics? An empirical investigation. *Problems and Perspectives in Management*, 22(1), 2024. 128-146. doi:10.21511/ppm.22(1).2024.12