



**Силабус навчальної дисципліни  
«ФІНАНСОВИЙ АНАЛІЗ»**

<b>Статус дисципліни</b>	Навчальна дисципліна вибіркового компонента із загальноуніверситетського переліку
<b>Семестр</b>	Весняний семестр
<b>Обсяг дисципліни, кредити ЄКТС/години</b>	3 / 90
<b>Мова викладання</b>	українська, англійська
<b>Що буде вивчатися (предмет вивчення)</b>	Предмет дисципліни - сукупність теоретичних, методичних та організаційних питань фінансового аналізу діяльності підприємств на основі останніх досягнень даної науки з урахуванням світового досвіду здійснення фінансово-аналітичних робіт.
<b>Чому це цікаво/треба вивчати (мета)</b>	<p><b>Мета опанування дисципліни</b> в контексті підготовки фахівців із спеціальностей: <b>071 Облік і оподаткування</b> – на основі останніх досягнень науки у фінансовому аналізі допомогти майбутнім фахівцям опанувати теорію і практику здійснення фінансового аналізу у суб'єктів підприємницької діяльності, сформувати у студентів уміння та навички кваліфіковано проводити фінансовий аналіз підприємства, робити обґрунтовані висновки, знаходити шляхи поліпшення його фінансового стану та покращення фінансових результатів; робити висновки про реальний фінансовий стан та фінансові результати діяльності підприємства з метою прийняття/ відхилення рішення про подальше співробітництво.</p> <p align="center"><b>Групи користувачів та коло їх потреб із знань фінансового аналізу:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— <b>аудитори та контрольно-ревізійній служби</b> — якщо необхідно перевірити правильність ведення фінансової документації клієнтами;</li> <li>— <b>податкова інспекція</b> — для виконання плану надходження коштів до бюджету.</li> <li>— <b>підприємці</b> - для упевненості в прибутковості та рентабельності власної справи (власного бізнесу);</li> <li>— <b>працівники підприємства (діючі та потенційні)</b> – бути впевненими в платоспроможності, прибутковості та рентабельності підприємства з метою отримання відповідної заробітної плати та інших винагород за працю;</li> <li>— <b>апарат економічної служби підприємства</b> (бухгалтерія, фінансово-аналітичні відділи, економічні відділи, відділи збуту продукції, відділи бюджетування та ін. – контроль та розробка заходів з поліпшення діяльності підприємства з метою посилення</li> </ul>

<p><b>Чому можна навчитися (результати навчання)</b></p>	<p>його конкурентоздатності.</p> <p><b>Результати вивчення дисципліни:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- на основі останніх досягнень науки у фінансовому аналізі майбутні фахівці мають змогу засвоїти: 1) зміст і способи використання для аналізу вихідних даних; 2) методiku аналітичного опрацювання інформації, організаційні форми проведення фінансового аналізу; 3) методiku і організацію внутрішнього та зовнішнього фінансового аналізу платоспроможності, ліквідності, фінансової стійкості, грошових коштів та їх потоків, ефективності використання капіталу підприємства; 4) використання інформації фінансового аналізу в управлінні підприємством.</li> <li>- отримати знання з уміння: 1) правильно і раціонально застосовувати на підприємствах фінансовий аналіз; 2) застосовувати набуті знання у професійній діяльності; 3) приймати своєчасні і грамотні управлінські рішення, що призведе до зростання економічних вигод користувачів фінансового аналізу.</li> </ul>
<p><b>Як можна користуватися набутими знаннями і уміннями (компетентності)</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Професійні компетенції, що формуються при вивченні дисципліни</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Загальні компетентності</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Ключові інструментальні компетентності:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- володіти останніми світовими та вітчизняними досягненнями з фінансового аналізу та аналізу фінансової звітності;</li> <li>- знати організацію та володіти методикою аналізу грошових коштів та їх потоків, фінансових результатів та фінансового стану підприємства;</li> <li>- вміти обґрунтовувати управлінські рішення у бізнесі на основі аналізу результатів діяльності підприємницьких структур та обирати варіанти оптимальних рішень з врахуванням обмежень на фінансові ресурси;</li> <li>- знати національні П(С)БО в якості інформаційної бази та вміти здійснювати аналітичну роботу, у тому числі із застосуванням сучасних інформаційних систем і комп'ютерних технологій на стадіях попереднього, поточного і підсумкового аналітичного дослідження;</li> <li>- досконало знати практику застосування даних зовнішнього та внутрішнього фінансового аналізу та мати відповідні навички управлінського аспекту застосування отриманих результатів з метою поліпшення діяльності суб'єктів господарювання;</li> <li>- здатність до фінансового аналізу діяльності суб'єктів господарювання та синтезу одержаної аналітичної інформації при її відображенні в системі рахунків бухгалтерського обліку та фінансовій звітності;</li> <li>- засвоєння основ базових знань з професії фінансово-аналітика для підприємств різних видів економічної діяльності;</li> <li>- набуття елементарних комп'ютерних навичок при опрацюванні облікової інформації в Excel;</li> <li>- уміння знаходити та аналізувати необхідну інформацію з первинних документів, облікових реєстрів, форм фінансової звітності для проведення фінансового аналізу підприємства;</li> </ul>

- вмiти розв'язувати проблеми, що виникають при проведеннi фiнансового аналізу, спричинених багатоварiантнiстю рiзних пiдходiв та вибором оптимального рiшення для полiпшення фiнансового стану господарюючого суб'єкта;
- вмiти приймати управлiнськi рiшення на пiдставi вiдповiдної облiково-аналiтичної та результативної iнформацiї.

**Ключові міжособистісні компетентності:**

- здатність до критики та самокритики при роботі в малих творчих групах;
- формування вміння взаємодіяти та працювати в команді при розв'язанні складних аналітичних завдань на практичних заняттях, при проведенні ділової гри;
- формування міжособистісних навичок та умінь при розв'язанні конкретних ситуацій в аналітичному дослідженні;
- вироблення навичок та здатність працювати в міждисциплінарній команді з проведення фінансового аналізу підприємства;
- здатність спілкуватися з експертами з інших галузей через засвоєння та розуміння широкого спектру економічних понять та категорій;
- позитивне ставлення до інших культур через ознайомлення і розуміння з організаційними моделями фінансового аналізу у суб'єктів підприємницької діяльності в різних країнах;
- здатність працювати в міжнародному середовищі з питань особливостей фінансового аналізу, специфіки формування показників фінансової звітності для підприємства;
- етичні зобов'язання внаслідок усвідомленого дотримання кодексу професійної етики фінансового аналітика.

**Ключові системні компетентності:**

- здатність застосовувати знання на практиці формується при проходженні виробничої практики і ознайомленні з особливостями господарської діяльності підприємств;
- дослідницькі навички і уміння як результат роботи з сучасною науковою літературою, участі в роботі наукового гуртка, участі в студентських наукових конференціях і олімпіадах;
- здатність до навчання через активну участь на лекційних та практичних заняттях, при проведенні ділової гри, вивчення додаткової літератури, пошуку нових ідей та розробок пропозицій з удосконалення змісту та побудови фінансової звітності, поліпшення організації та методики фінансового аналізу підприємства;
- здатність пристосовуватись до нових ситуацій як результат розуміння варіантності аналітичних рішень і методик;
- здатність до креативності та породжуванні нових ідей з розв'язання дискусійних питань та сучасних проблем фінансового аналізу та аналізу фінансової звітності для підприємств;
- формування лідерських якостей при розв'язанні складних аналітичних проблем для підприємств;
- розуміння культури та звичаїв інших країн на формування облiкової полiтики їхніх суб'єктiв господарювання, їхнього впливу на побудову облiку та формування фiнансової звітності, на організацію та методику фінансового аналізу для підприємств;
- здатність працювати самостійно формується під час виконання домашньої роботи: а) над вивченням лекційного матеріалу; б) над ознайомленням з законодавчо-нормативними актами; в) над

вивченням підручників, навчальних посібників та інших літературних джерел інформації, г) над вивченням зарубіжної літератури та Інтернет-даних, д) з розв'язання індивідуальних розрахункових завдань, є) з написання реферату, ж) підготовки наукової статті;

- здатність проявити ініціативу та дух підприємництва через вміння вірно побудувати та організувати фінансовий аналіз для підприємств;

- турбота про якість є наслідком усвідомлення важливості результативної фінансово-аналітичної інформації для підприємств для прийняття рішень різними групами користувачів;

- бажання досягти успіху є прагненням самореалізації і формується при роботі над розв'язанням складних фінансово-аналітичних завдань для підприємств.

#### **Глобальні компетентності**

- знання особливостей та тенденцій сучасного цивілізаційного розвитку в галузі фінансового аналізу;

- вміння проводити дослідження міжнародного характеру та масштабу з проблем стратегічного фінансового аналізу.

- критично мислити і генерувати креативні ідеї та вирішувати важливі проблеми стратегічного фінансового аналізу на інноваційній основі.

- бути обізнаним та ставитись з повагою до особливостей культурного, соціально-економічного розвитку різних країн.

#### **Спеціальні фахові компетенції:**

#### ***У результаті вивчення науки з урахуванням останніх досягнень в розвитку фінансового аналізу студенти повинні знати:***

- теоретичні основи фінансового аналізу (сутність, зміст, види фінансового аналізу; прийоми та способи його проведення; застосування моделювання у фінансовому аналізі);

- інформаційну базу фінансового аналізу;

- організацію проведення зовнішнього та внутрішнього фінансового аналізу на підприємстві;

- методiku проведення фінансового аналізу підприємницької діяльності суб'єктів господарювання зовнішніми та внутрішніми користувачами.

#### ***На основі останніх наукових досліджень та з урахуванням практичної діяльності вітчизняних суб'єктів господарювання студенти повинні вміти:***

- робити розрахунки та відповідні висновки з аналізу фінансового стану підприємства за даними балансу;

- визначити та аналізувати показники ефективності використання та оборотності ресурсів та капіталу підприємства за даними балансу, звіту про фінансові результати та за іншою вихідною аналітичною інформацією;

- досліджувати фінансову стійкість, ліквідність, платоспроможність, грошові кошти та грошові потоки підприємства;

- оцінювати дію фінансового лівериджу;

- надавати оцінку ділової активності, інвестиційної привабливості та кредитоспроможності підприємства;

- розробляти шляхи поліпшення платоспроможності, запобігання банкрутству суб'єктів підприємницької діяльності, зниження фінансового ризику їх діяльності;

- прогнозувати фінансовий стан підприємства.

<p><b>Навчальна логістика</b></p>	<p><b>Зміст дисципліни:</b></p> <p><b>Зміст дисципліни розкривається в таких темах:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- теоретичні основи фінансового аналізу;</li> <li>- загальна оцінка фінансового стану підприємства;</li> <li>- аналіз фінансової стійкості підприємства;</li> <li>- аналіз платоспроможності та ліквідності підприємства;</li> <li>- аналіз грошових коштів та грошових потоків;</li> <li>- аналіз кредитоспроможності підприємства;</li> <li>- оцінка виробничо-фінансового лівериджу у фінансовому аналізі;</li> <li>- аналіз ділової активності та інвестиційної привабливості підприємства;</li> <li>- короткостроковий прогноз фінансового стану підприємства;</li> <li>- аналіз фінансового стану неплатоспроможних підприємств та запобігання їх банкрутства;</li> <li>- стратегічний аналіз фінансового ризику та його зниження.</li> </ul> <p><b>Види занять: лекційні та практичні заняття; ділова гра.</b></p> <p><b>Методи навчання: аудиторна робота (лекції, практичні заняття та самостійна (підготовка рефератів) й індивідуальна робота (домашня розрахункова робота) студентів як методи вивчення дисципліни</b></p> <p><b>Форми навчання: денна, заочна, заочна з елементами дистанційних технологій, дистанційна</b></p>
<p><b>Пререквізити</b></p>	<p>Для підготовки фахівців із спеціальності: 071 Облік і оподаткування – дисципліни «Бухгалтерський облік», «Фінансовий облік – 1,2», «Управлінський облік», «Економічний аналіз», «Звітність підприємств».</p>
<p><b>Інформаційне забезпечення з репозитарію та фонду НТБ НАУ</b></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Робоча навчальна програма з дисципліни «Фінансовий аналіз» (автор-розробник – к.е.н., доцент Л.А. Лахтіонова);</li> <li>2. Навчальні завдання та методичні вказівки до проведення практичних занять з дисципліни «Фінансовий аналіз» для студентів денної форми навчання (автор-розробник – к.е.н., доцент Л.А. Лахтіонова);</li> <li>3. Навчальні завдання та методичні вказівки до проведення практичних занять з дисципліни «Фінансовий аналіз» для студентів заочної форми навчання (автор-розробник – к.е.н., доцент Л.А. Лахтіонова);</li> <li>4. Завдання для контрольних робіт та методичні вказівки до їх виконання з дисципліни «Фінансовий аналіз» (автор-розробник – к.е.н., доцент Л.А. Лахтіонова);</li> <li>5. Тестові завдання з дисципліни «Фінансовий аналіз» (в процесі видання в складі підручника «Фінансовий аналіз»);</li> <li>6. Лахтіонова Л.А. Аналіз фінансової стійкості суб'єктів підприємницької діяльності: Монографія / Л.А. Лахтіонова. – К. : Знання України, 2013. — 1091 с. (63,47 д.а.) - в 2019/ 2020 н.р. включена до конкурсу НАУ на кращий підручник, монографію)</li> </ol>
<p><b>Локація та матеріально-технічне забезпечення</b></p>	<p><b>Локація:</b> Аудиторії НАУ, мультимедійні засоби, платформа ZOOM, платформа Moodle, відео лекції, фінансово-аналітичні</p>

	<p>відділи підприємств м. Києва, кредитні відділи комерційних банків України (м. Київ);</p> <p><b>Матеріально-технічне забезпечення:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Підручник «Фінансовий аналіз» автора к.е.н., доц. Лахтіонової Л.А. (в процесі написання згідно плану видання навчальної та навчально-методичної літератури НАУ; термін виконання – 2019/2020 н.р. та перенесено у зв'язку з пандемією COVID-19 на 2020/2021 н.р.);</li> <li>2. Конспект лекцій;</li> <li>3. Тестові завдання по кожній темі;</li> <li>4. Навчальні завдання та методичні вказівки до проведення практичних занять з дисципліни «Фінансовий аналіз» для студентів денної форми навчання;</li> <li>5. Навчальні завдання та методичні вказівки до проведення практичних занять з дисципліни «Фінансовий аналіз» для студентів заочної форми;</li> <li>6. Завдання для контрольних робіт та методичні вказівки до їх виконання з дисципліни «Фінансовий аналіз»;</li> <li>7. Монографія: Лахтіонова Л.А. Аналіз фінансової стійкості суб'єктів підприємницької діяльності: Монографія / Л.А. Лахтіонова. – К. : Знання України, 2013. — 1091 с. (63,47 д.а.)</li> <li>8. Монографія: Лахтіонова Л.А. Аналіз платоспроможності та ліквідності суб'єктів підприємницької діяльності: Монографія / Л.А. Лахтіонова. – К. : КНЕУ, 2010. – 657 с. (38,35 д.а.)</li> <li>9. Навчальний посібник – Лахтіонова Л.А. Фінансовий аналіз сільськогосподарських підприємств: навч. посіб. / Л.А. Лахтіонова. – К. : КНЕУ, 2004. – 365 с. (21,39 д.а.)</li> <li>10. Навчальний посібник – Лахтіонова Л.А. Фінансовий аналіз сільськогосподарських підприємств: навч. посіб. / Л.А. Лахтіонова. – К. : КНЕУ, 2005. – 365 с. (21,39 д.а.) (додатковий тираж).</li> <li>10. Монографія – Лахтіонова Л.А. Фінансовий аналіз суб'єктів господарювання: Монографія / Л.А. Лахтіонова. – К. : КНЕУ, 2001. – 389 с. (22,55 д.а.)</li> <li>11. Наукові статті в українських та іноземних виданнях (включаючи Scopus)</li> <li>12. Тези доповідей на Міжнародних науково-практичних конференціях в Україні та за кордоном</li> <li>13. Тези доповідей на Всеукраїнських науково-практичних конференціях</li> <li>14. Планується підготовка та видання підручника «Фінансовий аналіз» («FINANCIAL ANALYSIS») на англійській мові.</li> </ol>
<p><b>Семестровий контроль, екзаменаційна методика</b></p>	<p><b>Магістерський рівень - / іспит (письмовий / усний (залежно від рішення Вченої Ради НАУ)</b></p>

	<b>Розроблені екзаменаційні білети</b>	
<b>Кафедра</b>	<b>Кафедра ІКТБО</b>	
<b>Факультет</b>	<b>ННІОТ НАУ</b>	
<b>Викладач(і)</b>	<div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 100px; display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> <p>Фото за бажанням</p> </div>	<b>ПІБ: Лахтіонова Людмила Анатоліївна</b> <b>Посада: доцент</b> <b>Вчений ступінь: к.е.н.</b> <b>Профайл викладача:</b> <b>Тел.: +38(063) 604 24 32</b> <b>E-mail: Ludmilala@i.ua</b> <b>Робоче місце: ННІОТ НАУ</b>
<b>Оригінальність навчальної дисципліни</b>	<b>Авторський курс в Україні</b> <b>(в минулому році було 20-річчя авторського курсу)</b>  <b>Вивчення курсу посилюється введенням в дію з 01.01.2018 р. Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (аудит фінансової звітності базується на розрахунках та дослідженні фінансових показників за її даними), чим посилюється актуальність і важливість курсу «Фінансовий аналіз»).</b>	
<b>Лінк на дисципліну</b>	<b>Платформа в НАУ – платформа Moodle (ННІОТ НАУ) та вільна платформа - платформа ZOOM</b>	

Розробник

Лахтіонова Людмила Анатоліївна, к.е.н, доцент