



СИЛАБУС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

ОЦІНЮВАННЯ ВАРТІСНИХ ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

ID 6620

Шифр, назва спеціальності та освітній рівень	071 Облік і оподаткування (бакалавр)	Назва освітньої програми	Діджитал-облік та консалтинг (2024)
Тип програми	Освітньо-професійна	Мова викладання	Українська
Факультет	Факультет економіки та менеджменту (ФЕМ)	Кафедра	Каф. бухгалтерського обліку та аудиту (ОА)

Викладач/викладачі

Синькевич Надія Іванівна, канд. екон. наук, доцент, Доцент кафедри бухгалтерського обліку та аудиту, [профіль на порталі "Науковці TNTU"](#)

Загальна інформація про дисципліну

Мета курсу	вивчення механізмів оцінювання показників фінансового стану та основних результатів фінансової діяльності підприємства з метою виявлення резервів підвищення його ринкової вартості та забезпечення ефективного розвитку
Формат курсу	Змішаний - курс, що передбачає проведення лекцій, практичних робіт та консультацій для кращого розуміння викладеного матеріалу і має супровід в електронному навчальному курсі системи A-Tutor, має структуру, контент, завдання і систему оцінювання.
Компетентності ОП	Інтегральної:Здатність розв'язувати складні спеціалізовані завдання та практичні проблеми, які характеризуються комплексністю і невизначеністю умов, у сфері фінансового аналізу або у процесі навчання, що передбачає застосування теорій та методів соціальних та поведінкових наук. Загальних: Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями. Здатність до проведення досліджень на відповідному рівні. Спеціальних : Здатність визначати та описувати характеристики організації. Здатність аналізувати результати діяльності організації, зіставляти їх з факторами впливу зовнішнього та внутрішнього середовища. Здатність визначати перспективи розвитку організації. Здатність аналізувати й структурувати проблеми організації, формувати обґрунтовані рішення.
Програмні результати навчання з ОП	Демонструвати знання методів оцінювання показників фінансового аналізу та прийомів його здійснення; джерел інформаційного забезпечення; комплексу показників оцінки фінансового стану підприємства та їх класифікації, розрахунку, методів оцінки. Демонструвати навички виявлення проблем та обґрунтування управлінських рішень. Виявляти навички пошуку, збирання та аналізу інформації, розрахунку показників для обґрунтування ефективних господарських рішень.
Обсяг курсу	Очна (денна) форма здобуття освіти: Кількість кредитів ECTS — 3; лекції — 16 год.; практичні заняття — 32 год.; самостійна робота — 42 год.; Заочна форма здобуття освіти: Кількість кредитів ECTS — 3; лекції — 4 год.; практичні заняття — 6 год.; самостійна робота — 80 год.;
Ознаки курсу	Рік навчання — 4; семестр — 7; Вибіркова дисципліна; кількість модулів — 2;
Форма контролю	Поточний контроль: здача тестів по модулях, усне опитування, розв'язок задач Підсумковий контроль: залік
Компетентності та дисципліни, що є передумовою для вивчення	Ефективність засвоєння дисципліни "Оцінювання вартісних показників фінансової діяльності підприємства" базується на попередньо вивчених дисциплінах "Бухгалтерський облік", "Економічний аналіз", "Статистика", "Фінансовий облік".
Матеріально-технічне та/або інформаційне забезпечення	Технічні засоби для демонстрування результатів навчання (ноутбук, проектор). Пакет програмних продуктів Mikrosoft Office/

Лекційний курс	Годин	
	ОФЗО	ЗФЗО
<p>Тема 1. Особливості оцінки показників фінансового стану підприємства Зміст та поняття фінансового стану підприємства Основні види аналізу фінансового стану та групи показників оцінювання фінансового стану підприємства. Прийоми проведення фінансового аналізу для визначення показників оцінки результатів діяльності підприємства. Методи і моделі фінансового аналізу. Послідовність проведення аналізу та визначення фінансових показників діяльності підприємства. Користувачі фінансового аналізу (бухгалтерської звітності) Тема і короткий зміст лекції..</p>	1	-
<p>Тема 2. Джерела інформації для визначення показників фінансового стану підприємства Основні вимоги до складання фінансової звітності. Подання фінансової інформації. Принципи підготовки фінансової звітності. Форма №1 - баланс підприємства та його складові. Звіт про фінансові результати. Звіт про рух грошових коштів.</p>	1	-
<p>Тема 3. Група показників для аналізування майна підприємства Значення й методи аналізування майна підприємства. Аналіз структури та динаміки майна підприємства. Показники аналізу основних засобів. Оцінка ефективності використання нематеріальних активів. Характеристика стану та використання оборотних активів підприємства. Аналіз дебіторської заборгованості. Основні напрямки поліпшення використання майна та організації джерел його формування.</p>	2	0.5
<p>Тема 4. . Оцінювання джерел формування капіталу підприємства Завдання аналізу та класифікація капіталу підприємства. Аналіз структури капіталу. Оцінка власного та позикового капіталу. Характеристика співвідношення активів із джерелами їх фінансування. Показники інтенсивності (оборотності) використання капіталу. Аналіз джерел формування капіталу підприємства.</p>	2	0.5
<p>Тема 5. Показники руху грошових коштів Характеристика і склад грошових надходжень підприємства. Прямий метод аналізу руху грошових коштів. Прогнозування грошових потоків. Оптимізація грошових потоків підприємства.</p>	2	-
<p>Тема 6. Показники ліквідності та платоспроможності підприємства Поняття платоспроможності підприємства та основні показники аналізу платоспроможності. Характеристика ліквідності та її значення для оцінки фінансового стану підприємства. Визначення абсолютних показників ліквідності (платоспроможності) підприємства. Визначення відносних показників для оцінювання ліквідності та платоспроможності підприємства.</p>	2	0.5
<p>Тема 7. Оцінювання показників фінансової стійкості (стабільності) підприємства Поняття фінансової стійкості (стабільності) підприємства. Показники оцінки фінансової стійкості підприємства. Характеристика видів фінансової стійкості підприємства. Аналіз впливу факторів на фінансову стійкість підприємства.</p>	2	0.5
<p>Тема 8. . Показники аналізу ділової активності підприємства Суть поняття ділової активності підприємства. Показники для аналізу ефективності використання ресурсів підприємства. Оцінка впливу зовнішніх і внутрішніх факторів на діяльність підприємства.</p>	1	0.5
<p>Тема 9. Вартісна оцінка прибутку та рентабельності підприємства Поняття прибутку підприємства. Механізми формування прибутку підприємства. Взаємозв'язок обсягів виробництва,</p>	1	1

собівартості та прибутку. Аналіз рентабельності підприємства.

Тема 10. Основні показники аналізу інвестиційної діяльності підприємства	2	0.5
Класифікація інвестицій. Методи і показники аналізу інвестицій. Аналіз ризиків інвестиційних проектів		
	РАЗОМ:	16 4

Практичні заняття (теми)	Годин	
	ОФЗО	ЗФЗО
Тема 1. Особливості оцінки показників фінансового стану підприємства	2	0.5
Тема 2. Джерела інформації для визначення показників фінансового стану підприємства	2	0.5
Тема 3. Група показників для аналізування майна підприємства	4	0.5
Тема 4. Оцінювання джерел формування капіталу підприємства	4	1
Тема 5. Показники руху грошових коштів	2	0.5
Тема 6. Показники ліквідності та платоспроможності підприємства	4	0.5
Тема 7. Оцінювання показників фінансової стійкості (стабільності) підприємства	4	0.5
Тема 8. Показники аналізу ділової активності підприємства	4	0.5
Тема 9. Вартісна оцінка прибутку та рентабельності підприємства	4	1
Тема 10. Основні показники аналізу інвестиційної діяльності підприємства.	2	0.5
	РАЗОМ:	32 6

ІНШІ ВИДИ РОБІТ

Теми, короткий зміст

Самостійна робота: Тема 1. Особливості оцінки показників фінансового стану підприємства. Тема 2. Джерела інформації для визначення показників фінансового стану підприємства. Тема 3. Група показників для аналізування майна підприємства. Тема 4. . Оцінювання джерел формування капіталу підприємства . Тема 5. Показники руху грошових коштів. Тема 6. Показники ліквідності та платоспроможності підприємства. Тема 7. Оцінювання показників фінансової стійкості (стабільності) підприємства. Тема 8. Показники аналізу ділової активності підприємства . Тема 9. Вартісна оцінка прибутку та рентабельності підприємства. Тема 10. Основні показники аналізу інвестиційної діяльності підприємства.
Опрацювання лекційного матеріалу, підготовка до практичних занять; опрацювання окремих розділів програми, які не виносяться на лекції; підготовка та складання заліку, контрольних робіт, рефератів, тестування.

Базова література:

1. Paleru, K. G., Healy, P. M., Wright, S., Bradbury, M., & Coulton, J. (2020). Business analysis and valuation: Using financial statements. Cengage AU.
2. Атюшкіна В.В. Економічна діагностика : навч. посіб. В.В. Атюшкіна, Я.В. Бурко, Р.А. Галгаш; Східноукр. нац. ун-т ім. Володимира Даля. Київ : Аграр Медиа Груп, 2018. 233 с.
3. Власюк Н. І. Фінансовий аналіз: навч. посібник / Н. І. Власюк. Львів: Вид-во «Магнолія-2006», 2022. 254 с.
4. Єпіфанова І.Ю. Фінансовий аналіз : Підручник / Єпіфанова І.Ю., 2022 · — Видавництво ПП «Астрая», 2022 – 434 с.
5. Жмайлова О. Г., Строченко Н. І., Лищенко М. О., Жмайлов В. М. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Суми. СНАУ, 2019. 292 с.
6. Загородній А.Г. Фінансовий словник / Загородній А.Г., Вознюк Г.Л., Смовженко Т.С.. – [4-те вид., випр. та доп.] – К.: Т-во «Знання», КОО; Л.: Вид-но Львів, банк, ін-ту НБУ, 2016. – 506 с.
7. Захарченко П.В., Гриценко М. П. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Бердянськ, 2018. 224 с.
8. Кіндрацька Г.І., Загородній А.Г., Кулиняк Ю.І. Аналіз господарської діяльності: підручник. Львів: Видавництво Львівської політехніки. 2019. 320 с.
9. Косова Т.Д. Фінансовий аналіз: навчальний посібник. Київ: Центр навчальної літератури, 2023. 440 с.
10. Марусяк Н.Л. Фінансовий аналіз: навч. посібник. Чернівці : Чернівецький нац. ун-т ім. Ю. Федьковича, 2020. 172 с.
11. Тігова Т.М., Селіверстова Л.С., Процюк Т.Б. Аналіз фінансової звітності: Навчальний посібник. Київ: ЦУЛ, 2019. 268 с.
12. Ткаченко І.П., Фрунза С.А. Штець Т.Ф. Фінансовий аналіз: навчальний посібник / ред. І.П. Ткаченко. Кропивницький: Імекс-ЛТД, 2023. 346 с.
13. Тютюнник Ю.М., Дорогань-Писаренко Л.О., Тютюнник С.В. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Полтава: Видавництво ПП «Астрая», 2020. 434 с.
14. Фінансовий аналіз: навч. посіб. / Ковальчук Н.О., Гаватюк Л.С., Єрміїчук Н.І. Чернівці: Чернівецький національний університет ім. Ю. Федьковича. 2019. 336 с.
15. Школьник І.О. Фінансовий аналіз . Навчальний посібник. / За заг. ред. Школьник І. О. [І. О. Школьник, І. М. Боярко, О. В. Дейнека та ін.] – К. : «Центр учбової літератури, 2016. - 368 с.

Допоміжна

1. Лобова О. М., Ломоносов Д.С. Сучасна практика оцінки фінансового стану підприємств України із використанням національних моделей. Економіка та держава. 2020. № 3. С. 94–99.
2. Матвійчук І. О. Аналіз форм фінансової звітності : конспект лекцій. Луцьк : ПП «Поліграфія», 2021. 137 с.
3. Тютюнник Ю.М. Фінансовий аналіз. Навчально-методичний посібник для практичних занять і самостійної роботи / Ю. М. Тютюнник. Полтава: ПДАУ, 2021. 99 с.
4. Притуляк Н. Факторний аналіз ліквідності активів підприємства. Вісник Київського національного торговельно-економічного університету. 2020. № 4. С. 92-105.
5. Поддєрьогін А.М., Скочій С.В. Факторний аналіз формування прибутку виробничого підприємства. Збірник наукових праць Університету державної фіскальної служби України. 2018. № 2. С. 304-318.
6. Ковальчук Т.М., Вергун А.І. Аналіз фінансового стану підприємств за видами економічної діяльності. Науковий вісник Херсонського державного університету. 2020. Вип. 38. С. 96-99.
7. Кондратенко Н. О. Фінансовий аналіз : конспект лекцій для студентів бакалаврату усіх форм навчання / Н. О. Кондратенко, К. О. Великих; Харків. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О. М. Бекетова. – Харків : ХНУМГ ім. Бекетова, 2020. – 166 с.
8. Лучко М.Р. Фінансовий аналіз: Навчальний посібник / за редакцією Лучко М.Р.- Тернопіль, 2020.- 156с.
9. Ратинський В., Співак С., Синькевич Н. Розвиток економічного аналізу в Україні в контексті цифрової економіки. №7 (2023) : Ефективна економіка.
10. Рузакова О. В. Аналіз сучасних методик оцінювання фінансового стану підприємства. Вісник Хмельницького національного університету. 2022. № 2. С. 7.
11. Синькевич Н.І., Хомин П.Я. Полігамія облікових "Теоретиків"//ІІІ Міжнародна науково-практична конференція «Удосконалення обліку, контролю, аудиту, аналізу та оподаткування в сучасних умовах інтеграційних процесів у світовій економіці». Видавництво УжНУ "Говерла" 2018/4/19. С.140-142
12. Синькевич Н.І. Механізм підвищення економічної ефективності підприємств молочної промисловості в сучасних умовах. Наукова спільнота. www.spilnota.net.ua. Сорок треті економіко-правові дискусії// Матеріали міжнародної науково-практичної інтернет-конференції .Львів. 17 грудня 2019. – с.16-19.
13. Синькевич Н.І., Панчишин Д.В. Фінансова санація як шлях оздоровлення фінансового стану підприємства та як засіб запобігання його банкрутству//Міжнародні науково-практичні інтернет-конференції економічного спрямування. Світ економічної науки. Випуск 19.Тернопіль. 2019.с.21-23.
14. Синькевич Н., Краузе О. Економічний аналіз: перспективи розвитку в умовах діджиталізації економіки. Галицький економічний вісник. 2023 №2(81). с. 7-15.
15. Фінансовий аналіз: конспект лекцій / Укл. О. Гадзевич, І. Матвійчук. Луцьк : СНУ імені Лесі Українки, 2019. 70 с.

Інформаційні ресурси

1. ЕНК «Оцінювання вартісних показників фінансової діяльності підприємства»ID: 6620 <https://dl.tntu.edu.ua/bounce.php?course=773>

2. Офіційний сайт Державної служби статистики України. URL : <http://www.ukrstat.gov.ua>.

3. Законодавство України www.ukrpravo.com

4. Вільна енциклопедія <http://uk.wikipedia.org>

5. Міжнародний центр перспективних досліджень. URL : www.icps.kiev.ua

6. Інститут конкурентного суспільства. URL: www.ics.org.ua

7. Інвестиційний експерт. URL: www.invest.delovoy.com

8. Кабінет Міністрів України. URL: www.kmu.gov.ua

9. Міністерство фінансів України. URL: www.minfin.gov.ua

10. Верховна Рада України. URL: www.rada.gov.ua

11. Державна служба статистики України. URL: www.ukrstat.gov.ua

12. Українське товариство фінансових аналітиків. URL: www.usfa.kiev.ua

13. Фінансовий аналітик-сервіс. URL: www.fas.com.ua.

Методичне забезпечення:

1. Курс лекцій із навчальної дисципліни «Оцінювання вартісних показників фінансової діяльності підприємства» для здобувачів першого (бакалаврського) рівня за освітньо-професійною програмою «Діджитал-облік і консалтинг» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» усіх форм навчання.

Укладач : к.е.н., доц. Н.І. Синькевич., – Тернопіль: ТНТУ ім. І. Пулюя, 2024. – 44с.

2. Синькевич Н.І. Методичні рекомендації для проведення практичних занять та самостійної роботи з навчальної дисципліни «Оцінювання вартісних показників фінансової діяльності підприємства» для здобувачів першого (бакалаврського) рівня за освітньо-професійною програмою «Діджитал-облік і консалтинг» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» усіх форм навчання. Укладач : к.е.н., доц. Н.І. Синькевич., – Тернопіль: ТНТУ ім. І. Пулюя, 2024. – 76с.

Політики курсу

Політика контролю

Використовуються такі засоби оцінювання та методи демонстрування результатів навчання: поточне опитування; тестування; виконання індивідуальних завдань та презентацій; оцінювання результатів виконаних самостійних робіт; бесіди та обговорення проблемних питань; дискусії; індивідуальні консультації; залік. Можливий ректорський контроль.

Політика щодо консультування

Консультації при вивченні дисципліни проводяться згідно графіку, затвердженого на кафедрі . Консультування передбачено як очно ,так і з використанням ресурсів електронного навчального курсу у середовищі електронного навчання університету.

Політика щодо перескладання

Студент має право на повторне складання модульного контролю з метою підвищення рейтингу протягом тижня після складання модульного контролю за графіком. Перескладання заліку відбувається в терміни, визначені графіком освітнього процесу. Здобувач ВО має право на зарахування результатів навчання здобутих у неформальній чи інформальній освіті.

Політика щодо академічної доброчесності

При складанні усіх видів контролю у середовищі електронного навчання завжди активується система розпізнавання особи, що складає контроль. Усі практичні роботи у ЕНК перевіряються вбудованою системою Антиплагіат. При складанні усіх форм контролю забороняється списування, у тому числі з використанням сучасних інформаційних технологій.

Політика щодо відвідування

Відвідування занять є обов'язковим компонентом освітнього процесу. За наявності поважних причин (наприклад, хвороба, особливі потреби, відрядження, сімейні обставини, участь у програмах академічної мобільності тощо) навчання може здійснюватися за індивідуальним графіком, погодженим з деканом факультету.

СИСТЕМА ОЦІНЮВАННЯ

Розподіл балів, які отримують студенти за курс

Модуль 1			Модуль 2			Підсумковий контроль	Разом з дисципліни
Аудиторна та самостійна робота			Аудиторна та самостійна робота			Одна третя від суми балів, набраних здобувачем впродовж семестру	100
Теоретичний курс (тестування)	Практична робота		Теоретичний курс (тестування)	Практична робота			
15	20		20	20		25	
№ лекції	Види робіт	К-ть балів	№ лекції	Види робіт	К-ть балів		
Тема 1	Практичне заняття №1	4	Тема 5	Практичне заняття №8	2		
Тема 2	Практичне заняття №2	4	Тема 6	Практичне заняття №9	2		
Тема 3	Практичне заняття №3	2	Тема 7	Практичне заняття №10	2		
Тема 4	Практичне заняття №4	2	Тема 8	Практичне заняття №11	2		
	Практичне заняття №5	2	Тема 9	Практичне заняття №12	4		
	Практичне заняття №6	2	Тема 10	Практичне заняття №13	2		
	Практичне заняття №7	4		Практичне заняття №14	2		
				Практичне заняття №15	2		
				Практичне заняття №16	2		

Розподіл оцінок

Сума балів за навчальну діяльність

Шкала ECTS

Оцінка за національною шкалою

90-100

A

Відмінно

82-89

B

Добре

75-81

C

Добре

67-74

D

Задовільно

60-66

E

Задовільно

35-59

FX

Незадовільно з можливістю повторного складання

1-34

F

Незадовільно з обов'язковим повторним вивченням дисципліни

Затверджено рішенням кафедри ОА, протокол №1 від «30» серпня 2024 року.

ПОГОДЖЕНО

Гарант освітньої програми канд. екон. наук, доцент кафедри ОА

Тетяна КОРОЛЮК