




Робоча програма з навчальної дисципліни « Оцінювання вартісних показників фінансової діяльності підприємства»

для студентів факультету економіки та менеджменту  
/назва факультету(ів)/


Розробники:  
доцент. каф. бухгалтерського  
обліку та аудиту, к.е.н.,  
доцент \_\_\_\_\_  
/посада, науковий ступінь та вчене звання/

  
/підпис/

/ Надія СИНЬКЕВИЧ /  
/ініціали та прізвище/

Робоча програма розглянута та схвалена  
на засіданні кафедри бухгалтерського обліку та аудиту  
/назва/

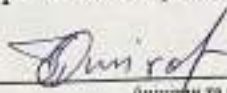
Протокол від «30» серпня 2024 року № 1  
Завідувач кафедри \_\_\_\_\_

  
/підпис/

/ Сергій СПІВАК /  
/ініціали та прізвище/

Робоча програма розглянута та схвалена НМК  
факультету економіки та менеджменту  
Протокол від 30 серпня 2024 року № 2

Секретар НМК \_\_\_\_\_

  
/підпис/

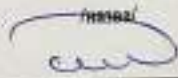
/ Оксана ПОТІХА /  
/ініціали та прізвище/

Робоча програма погоджена:

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»  
/шифр і назва/

освітня програма « Діджитал-облік та консалтинг»

Завідувач випускової кафедри \_\_\_\_\_

  
/підпис/

/ Сергій Співак /  
/ініціали та прізвище/

Гарант освітньої програми \_\_\_\_\_

  
/підпис/

/ Тетяна Королюк /  
/ініціали та прізвище/

### 1. Структура навчальної дисципліни

Показник	Всього годин	
	Денна форма навчання	Заочна (дистанційна) форма навчання
Кількість кредитів/годин	3 / 90	3,0 / 90
Аудиторні заняття, год.	48	10
Самостійна робота, год.	42	80
Аудиторні заняття, год.:		
• лекції	16	4
• лабораторні заняття		
• практичні заняття	32	6
• семінарські заняття		
Самостійна робота		
опрацювання лекційного матеріалу, підготовка до практичних занять	24	5
опрацювання окремих розділів програми, які не виносяться на лекції		48
виконання контрольних завдань		-
виконання індивідуальних завдань		
виконання курсових проектів (робіт)		-
підготовка та складання заліків, екзаменів, контрольних робіт, рефератів, есе, тестування	18	27
Форма контролю	залік	залік

Частка годин самостійної роботи студента:

- денна форма навчання – 47%;
- заочна (дистанційна) форма навчання – 89%.

## **2. Мета та завдання навчальної дисципліни**

**2.1. Метою дисципліни** є вивчення механізмів оцінювання показників фінансового стану та основних результатів фінансової діяльності підприємства з метою виявлення резервів підвищення його ринкової вартості та забезпечення ефективного розвитку, використання теоретичних знань на практиці, професійно грамотно використовувати в роботі методи пізнання фінансового механізму підприємства, процесів формування і використання фінансових ресурсів для різних видів його діяльності, активізації підприємницької діяльності, своєчасної діагностики потенційного банкрутства.

### **2.2. Завдання навчальної дисципліни « Оцінювання вартісних показників фінансової діяльності підприємства»**

За результатами вивчення дисципліни студент повинен продемонструвати такі результати навчання:

Вивчення навчальної дисципліни передбачає формування та розвиток у студентів компетентностей:

- 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.

За результатами вивчення дисципліни студент повинен продемонструвати такі результати навчання:

- 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.

### 3. Опис навчальної дисципліни

#### 3.1 Лекційні заняття

Номер лекції		Кількість годин ДФН	Кількість годин ЗФН
1	<p><b>Тема 1. Особливості оцінки показників фінансового стану підприємства</b>                      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)</p>	1	-
1	<p><b>Тема 2. Джерела інформації для визначення показників фінансового стану підприємства</b>                      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	-
2	<p><b>Тема 3. Група показників для аналізування майна підприємства</b>                      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
3	<p><b>Тема 4. . Оцінювання джерел формування капіталу підприємства</b>                      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

4	<b>Тема 5. Показники руху грошових коштів</b> Характеристика і склад грошових надходжень підприємства. Прямий метод аналізу руху грошових коштів. Прогнозування грошових потоків. Оптимізація грошових потоків підприємства.	2	-
5	<b>Тема 6. Показники ліквідності та платоспроможності підприємства</b> 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.	2	0.5
6	<b>Тема 7. Оцінювання показників фінансової стійкості (стабільності) підприємства</b> Поняття фінансової стійкості (стабільності) підприємства. Показники оцінки фінансової стійкості підприємства. Характеристика видів фінансової стійкості підприємства. Аналіз впливу факторів на фінансову стійкість підприємства.	2	0.5
7	<b>Тема 8. Показники аналізу ділової активності підприємства</b> Суть поняття ділової активності підприємства. Показники для аналізу ефективності використання ресурсів підприємства. Оцінка впливу зовнішніх і внутрішніх факторів на діяльність підприємства.	1	0.5
7	<b>Тема 9. Вартісна оцінка прибутку та рентабельності підприємства</b> Поняття прибутку підприємства. Механізми формування прибутку підприємства. Взаємозв'язок обсягів виробництва, собівартості та прибутку. Аналіз рентабельності підприємства.	1	1
8	<b>Тема 10. Основні показники аналізу інвестиційної діяльності підприємства</b> Класифікація інвестицій. Методи і показники аналізу інвестицій. Аналіз ризиків інвестиційних проектів	2	0.5
<b>Всього годин</b>		16	4

### 3. 2. Практичні заняття

Номер ПЗ	Назва теми	Кількість годин	
		ДФН	ЗФН
1	Тема 1. Особливості оцінки показників фінансового стану підприємства	2	0.5
2	Тема 2. Джерела інформації для визначення показників фінансового стану підприємства	2	0.5
3,4	Тема 3. Група показників для аналізу майна підприємства	4	0.5
5,6	Тема 4. . Оцінювання джерел формування капіталу підприємства	4	1
7	Тема 5. Показники руху грошових коштів	2	0.5
8,9	Тема 6. Показники ліквідності та платоспроможності підприємства	4	0.5
10,11	Тема 7. Оцінювання показників фінансової стійкості (стабільності) підприємства	4	0.5
12,13	Тема 8. Показники аналізу ділової активності підприємства	4	0.5
14,15	Тема 9. Вартісна оцінка прибутку та рентабельності підприємства	4	1
16	Тема 10. Основні показники аналізу інвестиційної діяльності підприємства.	2	0.5
	<b>Всього годин</b>	<b>32</b>	<b>6</b>

### 3.3. Самостійна робота

№	Найменування робіт	Кількість годин	
		ДФН	ЗФН
1.	Опрацювання лекційного матеріалу, підготовка до практичних занять	24	5
2.	Опрацювання окремих розділів програми, які не виносяться на лекції.		48
3.	Виконання індивідуальних завдань.		
4.	Підготовка та складання заліків, екзаменів, контрольних робіт, рефератів, есе, тестування	18	27

#### 4. Критерії оцінювання результатів навчання студентів

Форма підсумкового семестрового контролю – залік

Модуль 1			Модуль 2			Підсумковий контроль	Разом з дисципліни
Аудиторна та самостійна робота			Аудиторна та самостійна робота				
Теоретичний курс (тестування)	Практична робота		Теоретичний курс (тестування)	Практична робота			
15	20		20	20		25	100
№ лекцій	Вид робіт	бал	№ лекцій	Вид робіт	бал	за кожних три бали семестрової оцінки студент отримує 1 бал підсумкової семестрової оцінки автоматично	
Лекція 1	Практичне заняття №1	4	Лекція 5	Практичне заняття №8,9	4		
Лекція 2	Практичне заняття №2	4	Лекція 6	Практичне заняття №10,11	4		
Лекція 3	Практичне заняття №3,4	4	Лекція 7	Практичне заняття №12	4		
	Практичне заняття №5,6	4		Лекція 8	Практичне заняття №13,14		
	Практичне заняття №7	4	Практичне заняття №15		2		
Лекція 4			Практичне заняття №16	2			

#### Шкала оцінювання: національна та ECTS

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка за 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
0-34	F	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням дисципліни



## 5. Навчально-методичне забезпечення (для всіх спеціальностей)

1. 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.

2. Перелік запитань для підсумкового контролю.

3. Дистанційний курс «Оцінювання вартісних показників фінансової діяльності підприємства» (ID 6620).

## РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

### Базова:

1. Palepu, 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 «Астроя», 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., Возняк 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 «Астроя», 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" // III 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](http://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.

## 7. 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](http://www.ukrpravo.com)
4. Вільна енциклопедія <http://uk.wikipedia.org>
5. Міжнародний центр перспективних досліджень. URL : [www.icps.kiev.ua](http://www.icps.kiev.ua)
6. Інститут конкурентного суспільства. URL: [www.ics.org.ua](http://www.ics.org.ua)
7. Інвестиційний експерт. URL: [www.invest.delovoy.com](http://www.invest.delovoy.com)
8. Кабінет Міністрів України. URL: [www.kmu.gov.ua](http://www.kmu.gov.ua)
9. Міністерство фінансів України. URL: [www.minfin.gov.ua](http://www.minfin.gov.ua)
10. Верховна Рада України. URL: [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua)
11. Державна служба статистики України. URL: [www.ukrstat.gov.ua](http://www.ukrstat.gov.ua)
12. Українське товариство фінансових аналітиків. URL: [www.usfa.kiev.ua](http://www.usfa.kiev.ua)
13. Фінансовий аналітик-сервіс. URL: [www.fas.com.ua](http://www.fas.com.ua).

## Перелік питань для підсумкового контролю знань з дисципліни

1. Зміст, предмет, функції фінансового аналізу.
2. Роль та завдання економічного аналізу в умовах переходу до ринкової економіки.
3. Суб'єкти та види фінансового аналізу.
4. Метод фінансового аналізу, його основні риси.
5. Суть та сфера використання фінансового аналізу.
6. Фінансова звітність як основна складова інформаційного забезпечення фінансового аналізу.
7. Користувачі фінансової звітності та їх інформаційні потреби.
8. Завдання і джерела аналізу фінансових результатів.
9. Аналіз формування чистого прибутку підприємства.
10. Факторний аналіз валового прибутку.
11. Аналіз функціонального зв'язку між витратами, обсягом продажу і прибутком.
12. Операційний важіль та його практичне використання.
13. Аналіз розподілу прибутку.
14. Показники та фактори рентабельності.
15. Зміст аналізу фінансового стану підприємства та особливості аналізу в умовах переходу до ринку.
16. Завдання аналізу фінансового стану підприємства, інформаційна база аналізу.
17. Загальна оцінка фінансового стану підприємства.
18. Загальна оцінка капіталу.
19. Економічна характеристика пасиву балансу.
20. Завдання та джерела аналізу джерел фінансування підприємства.
21. Аналіз основного капіталу.
22. Аналіз оборотного капіталу.
23. Аналіз складу, структури та динаміки оборотного капіталу.
24. Економічна характеристика активів підприємства.
25. Завдання і джерела аналізу активів.
26. Загальна оцінка активів.
27. Аналіз запасів товарно-матеріальних цінностей.
28. Аналіз грошових коштів.
29. Аналіз складу та структури дебіторської заборгованості.
30. Аналіз якості оборотного капіталу.
31. Аналіз джерел формування капіталу.
32. Аналіз структури джерел коштів підприємства.
33. Аналіз джерел формування власного капіталу.
34. Аналіз власного оборотного капіталу.
35. Аналіз структур и позикового капіталу.
36. Аналіз ефективності та інтенсивності використання капіталу.
37. Фінансовий ліверидж.

## Перелік питань для підсумкового контролю знань з дисципліни

1. Зміст, предмет, функції фінансового аналізу.
2. Роль та завдання економічного аналізу в умовах переходу до ринкової економіки.
3. Суб'єкти та види фінансового аналізу.
4. Метод фінансового аналізу, його основні риси.
5. Суть та сфера використання фінансового аналізу.
6. Фінансова звітність як основна складова інформаційного забезпечення фінансового аналізу.
7. Користувачі фінансової звітності та їх інформаційні потреби.
8. Завдання і джерела аналізу фінансових результатів.
9. Аналіз формування чистого прибутку підприємства.
10. Факторний аналіз валового прибутку.
11. Аналіз функціонального зв'язку між витратами, обсягом продажу і прибутком.
12. Операційний важіль та його практичне використання.
13. Аналіз розподілу прибутку.
14. Показники та фактори рентабельності.
15. Зміст аналізу фінансового стану підприємства та особливості аналізу в умовах переходу до ринку.
16. Завдання аналізу фінансового стану підприємства, інформаційна база аналізу.
17. Загальна оцінка фінансового стану підприємства.
18. Загальна оцінка капіталу.
19. Економічна характеристика пасиву балансу.
20. Завдання та джерела аналізу джерел фінансування підприємства.
21. Аналіз основного капіталу.
22. Аналіз оборотного капіталу.
23. Аналіз складу, структури та динаміки оборотного капіталу.
24. Економічна характеристика активів підприємства.
25. Завдання і джерела аналізу активів.
26. Загальна оцінка активів.
27. Аналіз запасів товарно-матеріальних цінностей.
28. Аналіз грошових коштів.
29. Аналіз складу та структури дебіторських заборгованості.
30. Аналіз якості оборотного капіталу.
31. Аналіз джерел формування капіталу.
32. Аналіз структури джерел коштів підприємства.
33. Аналіз джерел формування власного капіталу.
34. Аналіз власного оборотного капіталу.
35. Аналіз структур и позикового капіталу.
36. Аналіз ефективності та інтенсивності використання капіталу.
37. Фінансовий ліверидж.

38. Оцінка вартості окремих елементів власного капіталу підприємства.
39. Оцінка вартості залучення окремих елементів позиченого капіталу.
40. Середньозважена вартість капіталу.
41. Оптимізація структури капіталу.
42. Значення, джерела та завдання аналізу фінансової стійкості підприємства.
43. Аналіз фінансової стійкості підприємства.
44. Аналіз ліквідності і платоспроможності підприємства.
45. Аналіз кредитоспроможності підприємства.
46. Система показників ділової та ринкової активності.
47. Економічна суть грошового потоку і класифікація його видів.
48. Основні напрямки аналізу грошових потоків підприємства.
49. Методи оптимізації грошових потоків.
50. Поняття, види та ознаки банкрутства.
51. Основні напрямки аналізу потенційного банкрутства.
52. Діагностика банкрутства підприємства.
53. Шляхи оздоровлення суб'єктів господарювання.
54. Зміст і завдання аналізу інвестиційної діяльності.
55. Оцінка інвестиційної стратегії підприємства.
56. Аналіз інвестиційної привабливості проектів (ефективності капіталовкладень).