



Силабус курсу

Фінансова звітність і аналітичний інструментарій прийняття рішень

Ступінь вищої освіти – магістр

Освітньо-професійна програма «Облік і оподаткування»

Дні занять: згідно розкладу

Консультації: середа, 12.30, ауд. 305

Рік навчання: I, Семестр: II

Кількість кредитів: 5 Мова викладання: українська

Керівник курсу

ПІП

к.е.н., доц. **Балазюк Оксана Юріївна**

Контактна інформація

kсениya_balazuk@ukr.net, +380677945453

Опис дисципліни

Вивчення обов'язкової дисципліни професійної підготовки «Фінансова звітність і аналітичний інструментарій прийняття управлінських рішень» передбачено освітньо-професійною програмою та навчальним планом підготовки на другому (магістерському) рівні вищої освіти зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування» галузі знань «Управління та адміністрування».

Мета дисципліни полягає у формуванні професійно зорієнтованих знань щодо змісту фінансової звітності та забезпеченні умінь і навичок її формування, а також ефективного застосування аналітичного інструментарію для обґрунтування управлінських рішень.

Структура курсу

Години (л. / п.)	Тема	Результати навчання	Завдання
2/2	Тема 1. Облік і фінансова звітність як Інформаційна база прийняття управлінських рішень.	Ознайомитись з методологією та методами підготовки та подання звітності, формування у студентів відповідального і професійного відношення до складання звітності підприємства.	Тести, питання
4/4	Тема 2. Зміст і порядок складання Балансу (Звіту про фінансовий стан) підприємства.	Опанувати порядок формування та подання балансу підприємства. Оволодіння вміннями класифікувати активи та джерела їх утворення.	Тести, задачі, практичне завдання
4/4	Тема 3. Зміст Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) та порядок його складання.	Закріпити на практиці порядок та правила заповнення Звіту про фінансовий стан (Звіту про сукупний дохід). Набути практичних навичок з обліку фінансових результатів. Заповнення Звіту про фінансових результатів.	Тести, задачі, практичне завдання
4/4	Тема 4. Структура Звіту про рух грошових коштів та порядок його формування.	Апробувати порядок підготовки облікових даних про грошові потоки підприємства та формування Звіту про рух грошових коштів.	Задачі, практичне завдання

4/4	Тема 5. Будо́ва та порядок складання Звіту про власний капітал.	Ознайомитись з складовими власного капіталу та змістом статей Звіту про власний капітал. Оволодіти порядком складання Звіту про власний капітал. Набути практичних навичок з формування звітних даних про зміни статутного капіталу, додатково вкладеного капіталу, резервного капіталу.	Задачі, питання
4/4	Тема 6. Теоретичні основи фінансового аналізу.	Засвоїти теоретичні питання, що стосуються сутності, значення фінансового аналізу в управлінні, його мети, змісту і завдань. Знати предмет, метод, види, об'єкти і суб'єкти фінансового аналізу. Вивчити склад інформаційного забезпечення та організацію фінансового аналізу. Знати класифікацію і призначення основних методів і прийомів аналізу фінансової звітності. Вивчити основні типи моделей, які використовуються у фінансовому аналізі та прогнозуванні. Аналіз фінансової звітності в умовах ІТ. Знати можливості програмних продуктів з фінансового аналізу.	Задачі
4/4	Тема 7. Аналітичний інструментарій управління фінансовим станом.	Знати мету і завдання аналізу фінансового стану підприємства. Вміти оцінити обсяг, склад, структуру і тенденції зміни необоротних і оборотних активів, власного капіталу та зобов'язань підприємства. Знати зміст і порядок розрахунку та критерії оцінки коефіцієнтів фінансової стійкості та методик розрахунку показників а також критерії достатності капіталу для провадження діяльності. Вміти проаналізувати стан розрахунків. Знати порядок розрахунку і критерії оцінки показників ліквідності.	Задачі
4/4	Тема 8. Аналітичний управління ефективністю діяльності.	Знати критерії і показники ефективності фінансово-економічної діяльності. Засвоїти цілі, завдання, методи і процедури аналізу ефективності діяльності. Вміти проаналізувати фінансові результати, доходи, витрати діяльності а також показники рентабельності та розподілу прибутку. Опанувати оцінку чутливості показників ефективності.	Тести, задачі
4/4	Тема 9. Аналіз грошових потоків підприємства.	Знати сутність, завдання і значення фінансового аналізу в управлінні грошовими потоками підприємства. Види грошових потоків. Вміти здійснювати оцінку динаміки грошових потоків а також факторний і коефіцієнтний аналіз грошового потоку підприємства. Знати сутність і основні етапи перспективного аналізу грошових потоків. Навчитися оцінювати оптимальний рівень грошових коштів.	Тести, задачі
3/3	Тема 10. Аналіз ділової та ринкової активності підприємства.	Дослідити етапи аналізу та система показників ділової та ринкової активності підприємства.	Тести, задачі
3/3	Тема 11. Аналітичний інструментарій підтримки інвестиційних рішень.	Оволодіти методикою аналізу фінансового стану неплатоспроможних підприємств, дослідити його основні завдання та етапи.	Тести, задачі
2/2	Тема 12. Комплексний аналіз і рейтингова оцінка.	Знати сутність і завдання комплексного фінансового аналізу. Володіти методикою експрес-аналізу фінансового стану за даними фінансової звітності;	Задачі

Літературні джерела

1. Бондар М. І., Верига Ю.А., Орищенко М.М. Звітність підприємств/ Київ, Центр учбової літератури, 2015. 570с.
2. Бондар М.І, Лисенко Н.М. Облік і звітність підприємств у системі оподаткування: Навчальний посібник. Київ, ДННУ «Акад. фін. Управління», 2014. 585с.
3. Горицкая, Н.Г. Новая финансовая отчетность: Бухгалтерский учет и финансовая отчетность на основе Положений (стандартов) бухгалтерского учета Київ: Техніка, 2014. 136 с.
1. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році: Закон України, ((зі змінами та доповненнями). URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0408-11> (дата звернення 01.09.2019.)
4. Кім Ю. Г. Бухгалтерський та податковий облік: Первинні документи та порядок їх заповнення. Київ : ЦУЛ, 2014. 600 с
5. Левицька С. О. Звітність підприємств : підручник, Острог : НУ "Острозька академія", 2012. 230 с.
6. Податкова система: Навчальний посібник, Одеса: БМВ, 2017. – 344 с.
7. Податковий Кодекс України № 2755-VI від 02 груд. 2010 р. URL: <http://www.zakon.rada.gov.ua>.
8. Соколовська-Гонтаренко І.Є. Фінансовий облік : навч. посібник Київ : Центр учб. літ., 2016. 336 с.
9. Сук Л.К. Фінансовий облік: Навч. посіб. Київ : Знання, 2016. 663 с.
- 10.Ткаченко Н. М. Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування і звітність. Київ: Алерта, 2016. 902 с.
- 11.Швець В. Г. Теорія бухгалтерського обліку : підручник Київ: Знання, 2015. 572 с.

Політика оцінювання

- **Політика щодо дедлайнів та перескладання:** Складання модулів відбувається згідно встановленого графіка та діючої в університеті модульної системи оцінювання знань студентів. Перескладання модулів - з дозволу декана факультету за наявності поважних причин (тимчасової непрацездатності, відрядження для участі в конкурсах, конференціях тощо).
- **Політика щодо академічної доброчесності:** Усі письмові роботи перевіряються на наявність плагіату і допускаються до захисту із коректними текстовими запозиченнями не більше 25%.
- **Політика щодо відвідування:** Відвідування занять є обов'язковим компонентом оцінювання, за яке нараховуються бали. За об'єктивних причин (тимчасова непрацездатність, міжнародне стажування, семестрове навчання закордоном тощо) навчання може відбуватись в он-лайн формі за погодженням із керівником курсу.

Оцінювання

Остаточна оцінка за курс розраховується наступним чином:

Заліковий модуль 1	Заліковий модуль (ректорська контрольна робота)	2Заліковий модуль (підсумкова оцінка за КПІЗ)	3Заліковий модуль Екзамен	4Разом
20 %	20 %	20 %	40 %	100%
1. Усне опитування (тестування) на заняттях: 5 тем по 10 балів - мах 50 балів. 2. Письмова робота – мах 50 балів. Тиждень 8	1. Усне опитування (тестування) на заняттях: 7 тем по 5 балів - мах 35 балів. 2. Письмова робота – мах 65 балів. Тиждень 15	1. Підготовка КПІЗ – мах 40 балів; 2. Захист КПІЗ – мах 40 балів; 3. Участь у тренінгах - мах 20 балів. Тиждень 15	1. Тестові завдання (10 тестів по 3 бали) - мах 30 балів. 2. Теоретичне питання - мах 30 балів. 3. Задачі (2 задачі по 20 балів) мах 40 балів. Під час сесії	

Шкала оцінювання студентів:

ECTS	Бали	Зміст
A	90-100	відмінно
B	85-89	добре
C	75-84	добре
D	65-74	задовільно
E	60-64	достатньо
FX	35-59	незадовільно з можливістю повторного складання
F	1-34	незадовільно з обов'язковим повторним курсом