

**НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ВОДНОГО ГОСПОДАРСТВА ТА
ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ**

Навчально-науковий інститут економіки та менеджменту

06-03-63S

СИЛАБУС	Система фінансового-економічного аналізу діяльності суб'єкта господарювання	
SYLLABUS	System of financial and economic analysis of the subject of economic activity	
Шифр за ОП Code in Degree Programme	ВВ-3.1	
Освітній рівень Level of Education	Магістерський (другий) Master's (second)	
Галузь знань Field of Knowledge	07	Управління та адміністрування Management and administration
Спеціальність Field of Study	073	Менеджмент Management
Освітня програма Degree Programme	Управління фінансово-економічною безпекою Management of financial and economic security	

Силабус навчальної дисципліни «Система фінансового-економічного аналізу діяльності суб'єкта господарювання» для здобувачів вищої освіти ступеня «магістр», які навчаються за освітньо-професійною програмою «Управління фінансово-економічною безпекою», спеціальності 073 «Менеджмент». Рівне. НУВГП. 2023. 9 с.

ОП на сайті університету: <https://ep3.nuwm.edu.ua/26682/>

Розробник силабусу: *Мельник Лариса Михайлівна к.е.н., доцент, доцент кафедри трудових ресурсів і підприємництва*

Силабус схвалений на засіданні кафедри фінансів та економічної безпеки

Протокол № 1 від “30” серпня 2023 року

Завідувач кафедри: *Мельник Леонід Васильович, д.е.н., професор*

Керівник (гарант) ОП: *Ляхович Ольга Олександрівна. к.е.н., доцент, доцент кафедри фінансів та економічної безпеки*

Схвалено науково-методичною радою з якості ННІ економіки і менеджменту

Протокол № 1 від “31” серпня 2023 року

Голова науково-методичної ради з якості ННІ: *Ковшун Наталія Едуардівна, д.е.н., професор*

© НУВГП, 2023

ПРОГРАМА	
Система фінансового-економічного аналізу діяльності суб'єкта господарювання	
ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ	
Ступінь вищої освіти	<i>магістр</i>
Освітня програма	<i>Управління фінансово-економічною безпекою</i>
Спеціальність	<i>Менеджмент</i>
Рік навчання, семестр	<i>1 2</i>
Кількість кредитів	<i>5 (150)</i>
Лекції:	<i>26 (6)</i>
Практичні заняття:	<i>24 (8)</i>
Самостійна робота:	<i>100 (136)</i>
Курсова робота:	<i>ні</i>

Форма навчання денна/заочна

Форма підсумкового контролю залік

Мова викладання українська

ІНФОРМАЦІЯ ПРО РОЗРОБНИКА

Лектор



Мельник Лариса Михайлівна, кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри трудових ресурсів і підприємництва Національного університету водного господарства та природокористування

Вікіситет https://wiki.nuwm.edu.ua/index.php/Мельник_Лариса_Михайлівна

ORCID 0000-0003-1731-1860

Канали комунікацій l.m.melnyk@nuwm.edu.ua
тел. 068-025-97-35

Актуальні оголошення на сторінці дисципліни в системі MOODLE

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОСВІТНІЙ КОМПОНЕНТ

Мета та завдання

Метою вивчення навчальної дисципліни є формування аналітичного мислення фахівця з фінансово-економічної безпеки підприємства, оволодіння прийомами оцінки фінансового стану підприємства.

Основними завданнями вивчення дисципліни є :

набуття теоретичних та практичних навичок розв'язання конкретних аналітичних задач;

формування вмінь надавати об'єктивну оцінку результатам господарювання;

формування вмінь творчо вирішувати економічні проблеми та керувати господарською діяльністю підприємства.

Посилання на розміщення освітнього компонента на навчальній платформі Moodle, на платформі освітніх програм та їхніх освітніх компонентів

<https://exam.nuwm.edu.ua/course/view.php?id=2589>

Передумови вивчення

Вивчення дисципліни «Система фінансово-економічного аналізу діяльності суб'єкта господарювання» базується на знаннях, отриманих з таких навчальних дисциплін як «Комплексне забезпечення фінансово-економічної безпеки», «Організація та управління системою фінансово-економічної безпеки підприємства», «Фінансовий менеджмент у сфері бізнесу», «Соціальна відповідальність», а отримані знання будуть використовуватись при проходженні переддипломної практики та написанні магістерської роботи.

Компетентності

ЗК01. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.
ЗК03. Навички використання інформаційних та комунікаційних технологій.
ЗК07. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.
ЗК08. Здатність виявляти, вирішувати проблеми, приймати обґрунтовані рі
СК04. Здатність до ефективного використання та розвитку ресурсів організації.
СК09. Здатність аналізувати й структурувати проблеми організації, приймати ефективні управлінські рішення та забезпечувати їх реалізацію.
СК 13. Здатність застосовувати професійні знання і практичні навички для розробки та опрацювання процедур аналізу щодо забезпечення високого рівня фінансово-економічної безпеки.
СК14. Здатність до використання інформаційно-аналітичного інструментарію дослідження змін у стані фінансово-економічної безпеки з використанням сучасних знань про методи, технології та інструменти аналізу, моделювання та оцінювання економічних процесів та явищ.
СК 15. Здатність до формування комплексного забезпечення фінансово-економічної безпеки на мікро- та макрорівні.
шення.

Програмні результати навчання (ПРН)

ПР02. Ідентифікувати проблеми в організації та обґрунтовувати методи їх вирішення.
ПР13. Вміти планувати і здійснювати інформаційне, методичне, матеріальне, фінансове та кадрове забезпечення організації (підрозділу).
ПР14. Використовувати фундаментальні закономірності розвитку комплексної системи забезпечення фінансово-економічної безпеки підприємства у поєднанні з дослідницькими інструментами для здійснення професійної та наукової діяльності.
ПР17. Застосовувати професійні знання і практичні навички для розробки, моніторингу та управління системою фінансово-економічної безпеки підприємств, установ та організацій.
ПР18. Застосовувати цифрові технології забезпечення економічної безпеки підприємства.
ПР21. Вміти застосовувати системно-синергетичний підхід забезпечення фінансово-економічної безпеки на мікро- та макрорівні.

Структура та зміст освітнього компонента

Змістовий модуль 1

Теоретичні та методичні засади фінансового аналізу

Тема 1. Сутність фінансового аналізу, його методи та прийоми

Результати навчання ПР02, ПР13; ПР14

Кількість годин: лекції – 2,0; практ. – 2,0 Література: 1,2,3,4,5,12

Сутність фінансового аналізу як науки. Функції та завдання фінансового аналізу. Види фінансового аналізу. Методи та прийоми фінансового аналізу. Система показників фінансового аналізу.

Тема 2. Інформаційне забезпечення фінансового аналізу

Результати навчання ПР13; ПР18

Кількість годин: лекції – 2,0; практ. – 2,0 Література: 1,2,3,4,13,14

Основні джерела інформації для фінансового аналізу, їх класифікація. Структура балансу підприємства. Структура звіту про фінансові результати. Звіт про рух грошових коштів. Звіт про власний капітал. Використання статистичної звітності у фінансовому аналізі.

Тема 3. Аналіз майна підприємства

Результати навчання ПР02; ПР14; ПР17; ПР 18; ПР21

Кількість годин: лекції – 4,0; практ. – 4,0 Література: 1,2,3,4,10,11

Аналіз валюти балансу. Аналіз складу і структури майна підприємства. Аналіз складу та структури необоротних активів. Аналіз стану та руху основних засобів. Аналіз використання основних засобів. Аналіз ефективності використання основних засобів. Аналіз оборотного капіталу. Аналіз дебіторської заборгованості. Аналіз показників ефективності використання оборотних активів.

Тема 4. Аналіз джерел формування капіталу підприємства

Результати навчання ПР02; ПР14; ПР17; ПР18; ПР21

Кількість годин: лекції –4,0; практ. – 4,0 Література: 1,2,3,4,13

Завдання аналізу й види фінансування. Аналіз структури капіталу підприємства. Аналіз власного капіталу підприємства. Аналіз власного оборотного капіталу. Аналіз позикового капіталу підприємства. Аналіз довгострокових зобов'язань. Аналіз поточних зобов'язань. Аналіз кредиторської заборгованості. Аналіз ефективності використання капіталу підприємства.

Змістовий модуль 2

Комплексна оцінка фінансового стану підприємства

Тема 5. Аналіз грошових потоків

Результати навчання ПР02; ПР14; ПР17; ПР18; ПР21

Кількість годин: лекції –2,0; практ. – 2,0 Література: 1,2,3,4,6,7,11

Класифікація грошових потоків. Методи розрахунку грошових потоків. Ліквідність грошового потоку. Прогнозування грошових надходжень та витрат. Управління грошовими потоками.

Тема 6. Аналіз ліквідності та платоспроможності підприємства

Результати навчання ПР02; ПР14; ПР17; ПР21

Кількість годин: лекції –2,0; практ. – 2,0 Література: 1,2,3,4,13

Поняття платоспроможності підприємства. Аналіз ліквідності балансу підприємства. Показники ліквідності підприємства. Показники платоспроможності підприємства.

Тема 7. Аналіз фінансової стабільності підприємства

Результати навчання ПР02; ПР14; ПР17; ПР21

Кількість годин: лекції –2,0; практ. – 2,0 Література: 1,2,3,4,8,11

Поняття фінансової стабільності. Ступінь забезпеченості запасів і витрат власними та позиковими коштами. Показники оцінки фінансової стабільності.

Тема 8. Аналіз ділової активності підприємства

Результати навчання ПР02; ПР14; ПР17; ПР21

Кількість годин: лекції –2,0; практ. – 2,0 Література: 1,2,3,4,12

Поняття ділової активності підприємства. Показники ділової активності підприємства. Аналіз стійкості економічного зростання підприємства.

Тема 9. Аналіз прибутковості й рентабельності підприємства

Результати навчання ПР02; ПР13; ПР17; ПР18; ПР21

Кількість годин: лекції –4,0; практ. – 2,0 Література: 1,2,3,4,5,9,14

Сутність витрат та їх класифікація. Завдання і джерела інформації аналізу витрат. Аналіз витрат на виробництво. Аналіз витрат за статтями калькуляцій. Аналіз ефективності витрат. Поняття прибутку підприємства. Види прибутку підприємства. Аналіз формування прибутку підприємства. Аналіз розподілу прибутку. Аналіз показників рентабельності.

Тема 10. Аналіз інвестиційної діяльності підприємства

Результати навчання ПР02; ПР14; ПР17; ПР21

Кількість годин: лекції –2,0; практ. – 2,0 Література: 1,2,3,4,10

Економічна сутність інвестицій підприємства. Класифікація інвестицій. Джерела фінансування інвестицій. Оцінка ефективності реальних інвестицій. Оцінка ефективності фінансових інвестицій.

Форми та методи навчання

Лекції: інформаційно-ілюстративний та проблемний методи із застосуванням лекції-візуалізації, експрес-опитування.

Практичне заняття: усне опитування, навчальна дискусія, аналіз конкретних ситуацій (case study), індивідуальні завдання для вирішення практичних вправ, тестові завдання.

Самостійна робота: конспектування, тезування, анування навчально-методичної літератури, дослідницький метод, виконання завдань.

Порядок оцінювання програмних результатів навчання/ результатів навчання

Для досягнення цілей та завдань курсу студентам потрібно вчасно та якісно виконати завдання з дисципліни, вчасно здати модульні контролі знань та виконати курсову роботу.

За вчасне та якісне виконання завдань з дисципліни «Система фінансового-економічного аналізу діяльності суб'єкта господарювання», студент отримує такі обов'язкові бали:

- 20 балів за теоретичні дослідження;
- 20 балів за виконання розрахункових завдань;
- 20 балів за письмове опитування;
- 20 балів – модуль 1;
- 20 балів – модуль 2.

Усього 100 балів.

Студенти можуть отримати додаткові бали за: виконання рефератів,есе дослідницького характеру за темою курсу. Тему дослідницької роботи можна вибрати самостійно за погодженням із викладачем. Додаткові бали студентам також можуть бути зараховані за конкретні пропозиції з удосконалення змісту навчальної дисципліни.

Модульний контроль проходить у формі тестування. У тесті 30 запитань різної складності: рівень 1 – 20 запитань по 0,5 бали (10 балів), рівень 2 – 9 запитань по 0,6 бали (5,4 бали), рівень 3 – 1 запитання по 4,6 бали (4,6 бали). Усього – 20 балів.

• Лінк на нормативні документи, що регламентують проведення поточного та підсумкового контролів знань студентів, можливість їм подання апеляції: <http://nuwm.edu.ua/strukturni-pidrozdzili/navch-nauk-tsentri-nezaleznoho-otsiniuvannia-znan/dokumenty>.

Рекомендована література

Базова література

1. Мулик Т. Материнська О. Аналіз господарської діяльності: навч. посібн. Київ: Центр навчальної літератури, 2019. 384 с.

2. Отенко І. П. Фінансовий аналіз : навч. посібн.. Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2015. 156 с.

3. Сіменко І. Аналіз господарської діяльності: навч. посібн. Київ: Центр навчальної літератури, 2017. 384 с.

4. Фінансовий аналіз: навч. посібн. / М. Р. Лучко, С. М. Жукевич, А. І. Фаріон Тернопіль:, ТНЕУ, 2016. 304 с.

Допоміжна література

5. Ковальчук К. Аналіз господарської діяльності: теорія, методика, розбір конкретних ситуацій: навч. посібн. Київ: Центр учебной литературы, 2017. 328 с.

6. L. M. Melnyk (2020). Застосування моделі наскрізної оптимізації фінансових і матеріальних потоків у механізмі забезпечення фінансової безпеки на підприємствах оборонної промисловості. / G. Shemayeva, I. P. Mihus, V. M. Shemayev, V. V. Shemayev, L. M. Melnyk. Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики» Том 2 № 33 (2020). С.400-410. URL: <https://fkd.ubs.edu.ua/index.php/fkd>. (Web of Science)

7. Мельник Л.М. (2022). Управління фінансовими потоками господарської діяльності: інструменти та стабілізатори фінансової безпеки розвитку суб'єктів сільського господарства / Н.В. Трусова, О.С. Пристемські. Modern

Economics. 2022. № 34. С. 116-121. URL: <https://modecon.mnau.edu.ua/issue/34-2022/trusova.pdf>

8. Мельник Л.М. Фінансова рівновага, як складова системи фінансово - економічної безпеки підприємств. Вісник НУВГП. 2017. № 2. С.22-30.

9. Мельник Л.М., Автонас О. (2018). Механізм реалізації політики антикризового фінансового управління на підприємстві. Економіка та суспільство. 2018, № 16. С. 411-416.

10. Мельник Л.М. Вплив стану оборотних активів на рівень фінансово - економічної безпеки підприємства. Зб. наукових праць «Проблеми раціонального використання соціально-економічного і природно – ресурсного потенціалу регіону: фінансова політика та інвестиції» 2015, №1. С.78-83

11. Подольська В.О., Яріш О.В. Фінансовий аналіз: навч. посібн. Київ: ЦНЛ, 2007. 488 с.

12. Салига С.Я., Дацій Н.В., Корецька С.О. Фінансовий аналіз: навч. посібн. Київ: ЦНЛ, 2006. 210 с.

13. Тютюнник Ю.М. Фінансовий аналіз: навч. посібн. Київ: Знання, 2012. 815 с.

14. Цал-Цалко Ю.С. Фінансовий аналіз: підручник. Київ: ЦУЛ, 2008. 566с. .

Інформаційні ресурси в Інтернет

1. Законодавство України: URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws>

2. Державна служба статистики України: офіційний веб-сайт. URL: http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/menu/menu_u/cg.htm

3. Національний банк України: офіційний веб-сайт. URL: <https://bank.gov.ua/>.

4. Міністерство фінансів України : офіційний веб-сайт. URL: <https://www.mof.gov.ua/uk>

Поєднання навчання та досліджень

Студенти мають можливість додатково отримати бали за виконання індивідуальних завдань дослідницького характеру, а також можуть бути долучені до написання та опублікування наукових статей з тематики курсу.

В освітньому процесі використовуються наукові досягнення викладача курсу, що опубліковані у наукових працях <https://scholar.google.com.ua/citations?user=g9neY2gAAAAJ&hl=uk&oi=sra>

ПОЛІТИКИ ВИКЛАДАННЯ ТА НАВЧАННЯ

Перелік соціальних, «м'яких» навичок

Аналітичні навички, формування власної думки, здатність логічно обґрунтовувати свою позицію, здатність до комплексного вирішення проблеми, здатність оцінювати ризики та приймати рішення, управлінські якості та інші

Дедлайни та перескладання

Ліквідація академічної заборгованості здійснюється згідно «Порядку ліквідації академічних заборгованостей в НУВГП». <http://er3.nuwm.edu.ua/4273>.

Згідно цього документу і реалізується право студента на повторне вивчення дисципліни чи повторне навчання на курсі.

Перездача модулівних контролів здійснюється згідно <http://nuwm.edu.ua/strukturi-pidrozdlili/navch-nauk-tsentri-nezaleznoho-otsiniuvannia-znan/dokumenty>.

Оголошення стосовно дедлайнів задачі та перездачі оприлюднюються на сторінці MOODLE <https://exam.nuwm.edu.ua/>

Неформальна та інформальна освіта

Студенти мають право на перезарахування результатів навчання, набутих у неформальній та інформальній освіті згідно відповідного положення <http://nuwm.edu.ua/sp/neformalna-osvita>.

Також студенти можуть самостійно на платформах Prometheus, Coursera, edEx, edEra, FutureLearn та інших опанувати матеріал для перезарахування результатів навчання. При цьому важливо, щоб знання та навички, що формуються під час проходження певного онлайн-курсу чи його частин, мали зв'язок з очікуваними навчальними результатами даної дисципліни/освітньої програми та перевірялись у підсумковому оцінюванні

Правила академічної доброчесності

За списування під час проведення модульного контролю студент позбавляється подальшого права здавати матеріал і у нього виникає академічна

заборгованість.

За списування під час виконання окремих завдань, студенту знижується оцінка у відповідності до ступеня порушення академічної доброчесності.

Документи стосовно академічної доброчесності (про плагіат, порядок здачі курсових робіт, кодекс честі студентів, документи Національного агентства стосовно доброчесності) наведені на сторінці ЯКІСТЬ ОСВІТИ сайту НУВГП - <http://nuwm.edu.ua/sp/akademichna-dobrochesnisti>

Вимоги до відвідування

Студенту не дозволяється пропускати заняття без поважних причин. Якщо є довідка про хворобу, то студенту не потрібно відпрацьовувати пропущене заняття.

Студент має право оформити індивідуальний графік навчання згідно відповідного положення <http://e.p3.nuwm.edu.ua/6226/>.

При об'єктивних причинах пропуску занять, студенти можуть самостійно вивчити пропущений матеріал на платформі MOODLE <https://exam.nuwm.edu.ua/course/view.php?id=406>.

Здобувачі без обмежень можуть на заняттях використовувати мобільні телефони та ноутбуки.

Автор
Доцент

Лариса МЕЛЬНИК

Затверджено

Проректор з науково-педагогічної та
навчальної роботи

Валерій СОРОКА



документ підписаний КЕП
Номер документа СИЛ №1217 від [sDateTime_SignWriteAgree_Last]
Підписувач Сорока Валерій Степанович
Підписувач (дані КЕП): [oSignECP.sSigner_Sert]
Сертифікат 58E2D9E7F900307B04000000807E2D0054327D00