

	Силабус дисципліни Фінансова звітність і аналітичний інструментарій прийняття управлінських рішень
	Ступінь вищої освіти: магістр Освітньо-професійна програма: Облік і оподаткування підприємництва
	Рік навчання: 1, семестр: 2
	Кількість кредитів: 5 Мова викладання: українська

Керівник курсу:

Кафедра бізнес-аналітики та інноваційного інжинірингу <i>к.е.н., доцент Ірина СПІЛЬНИК</i>	
Контактна інформація	каб.: 2116; тел. +38 (0352) 47-50-50*12-221; e-mail: i.spilnyk@wunu.edu.ua

Опис дисципліни:

Вивчення обов'язкової дисципліни професійної підготовки «Фінансова звітність і аналітичний інструментарій прийняття управлінських рішень» передбачене 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 (лек./практ.)	Тема	Результати навчання	Завдання
2 / -	1. Облік і фінансова звітність як інформаційна база прийняття управлінських рішень.	Розуміти значення бухгалтерського обліку і фінансової звітності як основного джерела даних про фінансово-господарську діяльність підприємства для проведення аналізу з метою фінансового управління. Володіти інформацією про нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку і фінансової звітності в Україні і на міжнародному рівні. Знати сутність, значення та призначення фінансової звітності, її складові елементи, якісні характеристики, принципи підготовки, порядок розкриття інформації, подання та оприлюднення контенту. Вплив облікової політики на формування звітної інформації. Таксономія фінансової звітності. Паперовий та електронний формати фінансової звітності.	Питання для обговорення, тести, ситуаційні завдання
2 / 2	2. Зміст і порядок складання Балансу (Звіту про фінансовий стан) підприємства.	Мати чітке уявлення про Баланс підприємства і його значення в управлінні діяльністю та інформуванні користувачів. Знати класифікацію балансів, структуру та вимоги до бухгалтерського балансу, взаємозв'язок Плану рахунків і структурних елементів Балансу, умови визнання та порядок оцінки його статей, зміст статей Балансу та методика його складання. Володіти методикою складання Балансу у порядку закриття рахунків обліку діяльності підприємства за звітний період. Знати особливості складання звіту за МСФЗ.	Питання для обговорення, тести, ситуаційні завдання

2 / 2	3. Зміст Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) та порядок його складання.	Знати загальні вимоги до складання Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), зміст його розділів і статей, взаємозв'язок з видами діяльності підприємства та методику складання. Знати взаємозв'язок показників звіту і вміти визначити фінансовий результат та сукупний дохід від діяльності. Знати порядок відображення витрат операційної діяльності і методику розрахунку показників прибутковості акцій (для акціонерного товариства). Знати особливості складання звіту за МСФЗ.	Питання для обговорення, тести, ситуаційні завдання
2 / 1	4. Структура Звіту про рух грошових коштів та порядок його формування.	Знати вимоги до складання Звіту про рух грошових коштів, методи складання, зміст розділів і статей, взаємозв'язок з видами діяльності підприємства та методику складання. Знати взаємозв'язок показників звіту і вміти визначити чистий рух коштів від окремого виду діяльності, вплив валютних курсів та чистий рух грошових коштів за звітний період. Знати особливості складання звіту за МСФЗ.	Питання для обговорення, тести, завдання
2 / 1	5. Будова та порядок складання Звіту про власний капітал.	Знати загальні вимоги до складання Звіту про власний капітал, зміст його статей та методику складання. Знати взаємозв'язок показників звіту і виявляти зміни у розмірі і елементах власного капіталу підприємства. Розкриття інформації про власний капітал у Примітках. Знати особливості складання звіту за МСФЗ.	Питання для обговорення, тести, завдання
2 / 2	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.	Питання для обговорення, тести, завдання
4 / 2	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 методику розрахунку показників а також критерії достатності капіталу для провадження діяльності. Вміти проаналізувати стан розрахунків. Знати порядок розрахунку і критерії оцінки показників ліквідності.	Питання для обговорення, тести, завдання
4 / 2	8. Аналіз ефективності фінансово-економічної 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.	Питання для обговорення, тести, завдання
4 / 2	9. Аналіз грошових потоків.	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.	Питання для обговорення, тести, завдання

2 / -	10. Аналіз ділової та ринкової активності підприємства.	Знати сутність, зміст аналізу ділової активності підприємства. Вміти проаналізувати ділову активність підприємства за показниками обсягів продажу, оборотності активів і капіталу, тривалості операційного і фінансового циклу; ефективності використання основних засобів, персоналу підприємства, матеріальних ресурсів. Знати сутність, завдання фінансового аналізу та індикатори ринкової активності підприємства. Вміти проаналізувати ринкову активність за показниками стійкого росту капіталу, прибутковості, дивідендного доходу та ціни акції підприємства.	Питання для обговорення, тести, завдання
4 / -	11. Аналітичний інструментарій підтримки інвестиційних рішень.	Знати сутність фінансових і реальних інвестицій та пріоритетні завдання аналізу інвестиційної діяльності підприємства. Вміти враховувати фактор часу при обґрунтуванні інвестиційних вкладень. Оперувати таким поняттям як ануїтет. Здійснювати оцінку фактора ризику окремого проєкту. Опанувати основні методи оцінки ефективності інвестиційних проєктів.	Питання для обговорення, тести, завдання
2 / -	12. Комплексний аналіз і рейтингова оцінка.	Знати сутність і завдання комплексного фінансового аналізу. Володіти методикою експрес-аналізу фінансового стану за даними фінансової звітності; комплексного аналізу фінансового стану; прийомами комплексної рейтингової оцінки об'єктів аналізу.	Питання для обговорення, тести, завдання

Літературні джерела:

1. Верига Ю., Ватуля І., Левченко З. Звітність підприємства: Підручник. Київ. Центр учбової літератури, 2019. 776 с.
2. Загурський О.М. Фінансовий аналіз. Кредитно-модульний курс. Київ. ЦУЛ, 2019. 472 с.
3. Іванчук Н. В. Звітність підприємств : навчальний посібник. Острог : Видавництво Національного університету «Острозька академія», 2021. 208 с.
4. Крупельницька І. Г. Звітність підприємств: навч. посіб. Київ. : ЦУЛ, 2019. 232 с.
5. Лень В.С., Гливенко В.В. Звітність підприємства. Підручник. 2-ге вид. Каравелла, 2019. 676 с.
6. Петришин Л.П., Сиротюк Г.В. Звітність підприємств навч. посіб. Львів: Магнолія 2006, 2019. 440 с.
7. Пічугіна Т. С., Шубіна С.В., Мірошник О.Ю. Фінансовий аналіз у схемах і таблицях: навч. посіб. Львів : Новий світ-2000, 2019. 328 с.
8. Опорний конспект з дисципліни «Фінансова звітність і аналітичний інструментарій прийняття управлінських рішень» для здобувачів другого (магістерського) рівня вищої освіти за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» галузі знань «Управління та адміністрування» / Укл. Ірина Спільник. Тернопіль: ЗУНУ, 2022. 108 с.
9. Тютюнник Ю. М., Дорогань-Писаренко Л. О., Тютюнник С. В. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Полтава: Видавництво ПП «Астрая», 2020. 434 с.
10. Чубка О.М., Хома І.Б., Ливдар М.В. Фінансовий аналіз: практикум. Київ. Видавничий дім «Кондор», 2023. 160 с.
11. Методичні вказівки для виконання комплексного практичного індивідуального завдання з дисципліни «Фінансова звітність і аналітичний інструментарій прийняття управлінських рішень» здобувачами другого (магістерського) рівня вищої освіти за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» галузі знань «Управління та адміністрування» / Укл. Ірина Спільник, Олексій Ярошук, Ольга Завитій. Тернопіль: ЗУНУ, 2022. 36 с.

12. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, затв. наказом Міністерства фінансів України від 28.03.2013 р. № 433.
13. Міжнародні стандарти фінансової звітності. URL: <https://mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-finansovoi-zvitnosti>
14. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку. URL: <http://vobu.ua/ukr/documents/accounting/item/natsionalni-polozhennya-standarti-bukhgalterskogo-obliku>
15. Опорний конспект з дисципліни «Фінансова звітність і аналітичний інструментарій прийняття управлінських рішень» для здобувачів другого (магістерського) рівня вищої освіти за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» галузі знань «Управління та адміністрування» / Укл. Ірина Спільник. Тернопіль: ЗУНУ, 2022. 108 с.
16. Петришин Л.П., Сиротюк Г.В. Звітність підприємств навч. посіб. Львів: Магнолія 2006, 2019. 440 с.
17. Пічугіна Т. С., Шубіна С.В., Мірошник О.Ю. Фінансовий аналіз у схемах і таблицях: навч. посіб. Львів : Новий світ-2000, 2019. 328 с.
18. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. Закон України № 996-ХІV, від 16.07.1999.
19. Про Примітки до річної фінансової звітності. Наказ Міністерства фінансів України N 302 від 29.11.2000 р. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0904-00>
20. Путівник по звітності 2024. <https://www.buhoblik.org.ua/normativka/spravochniki/putevoditel-po-otchetnosti/putivnik-viberite.html>
21. Самайчук С.І., Крикунова В.М., Танклевська Н.С. Фінансовий аналіз: навч. посіб. Херсон : ОЛДІ-ПЛЮС, 2019. 215 с.
22. Спільник Ірина, Палюх Микола. Інформаційні проблеми фінансової звітності в контексті відображення результатів надзвичайних подій. Освіта, наука, бізнес, енергетичні технології: сучасний стан, проблеми та перспективи: матеріали ХІІ Національної науково-практичної конференції [Тернопіль, 16 листопада 2023 р.]. Тернопіль: ФОП Осадца Ю. В., 2023. 90 с. С.20-22
23. Спільник І.В., Палюх М.С. Система обліку і звітності в умовах цифрових трансформацій. Вектори розвитку науки і бізнесу в глобальному середовищі: тренди та перспективи. Матеріали Національної науково-практичної конференції. (м. Тернопіль, 7 листопада 2019 р.). Тернопіль, ТНЕУ, 2019. С.194-196. <http://dspace.tneu.edu.ua/bitstream/316497/36569/1/>
24. Тематика, методичні вказівки та завдання для проведення практичних занять з дисципліни «Фінансова звітність і аналітичний інструментарій прийняття управлінських рішень» для здобувачів другого (магістерського) рівня вищої освіти за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» галузі знань «Управління та адміністрування» / Укл. Ірина Спільник. Тернопіль: ЗУНУ, 2022. 32 с.
25. Finch С. A student's guide to International Financial Reporting Standards Kaplan Publishing; 3rd edition (1 Oct. 2012) 410 p.
26. Ittelson T. Financial Statements: A Step-by-Step Guide to Understanding and Creating Financial Reports New Page Books,US; 3rd Revised edition (25 April 2020) 320 p.
27. Kaplan. Financial Reporting - Study text. Kaplan publishing (1 may 2021) 711 p.
28. Robinson T. R. International Financial Statement Analysis (CFA Institute Investment Series) Wiley; 4th edition (9 Mar. 2020) 1008 p.
29. Spilnyk I., Brukhanskyi R. and Yaroshchuk O. (2020) “Accounting and Financial

Політика оцінювання:

Політика щодо граничних термінів і перескладання: Для виконання індивідуальних завдань і проведення контрольних заходів встановлюються конкретні терміни. Перескладання модулів відбувається з дозволу дирекції факультету (інституту) за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).

Політика щодо академічної доброчесності: Використання друкованих і електронних джерел інформації під час контрольних заходів та екзаменів заборонено.

Політика щодо відвідування: Відвідування занять є обов’язковим. За об’єктивних причин (наприклад, карантин, воєнний стан, хвороба, закордонне стажування) навчання може відбуватись в он-лайн формі за погодженням із керівником курсу.

Оцінювання:

Підсумковий бал (за 100-бальною шкалою) з дисципліни «Фінансова звітність і аналітичний інструментарій прийняття рішень» визначається як середньозважена величина складових залікового кредиту.

Структура залікового кредиту для студентів (екзамен): (%)

Модуль 1		Модуль 2	Модуль 3
40 %	40 %	5%	15%
Поточне оцінювання	Модульний контроль	Тренінг	Самостійна робота
Середній бал за результатами поточного оцінювання за всіма темами курсу	Письмова робота за всіма темами курсу: 10 тестів по 3 бали; теоретичне питання 30 балів; 2 задачі по 20 балів	Середній бал за результатами виконання завдань тренінгу	Середній бал за результатами виконання завдань з самостійної роботи

Шкала оцінювання:

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