

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЛЬВІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ
ФАКУЛЬТЕТ УПРАВЛІННЯ, ЕКОНОМІКИ ТА ПРАВА
КАФЕДРА ПІДПРИЄМНИЦТВА ТА ТОРГІВЛІ**



СИЛАБУС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

ФІНАНСОВИЙ АНАЛІЗ ПІДПРИЄМСТВА
освітньо-професійна програма «Економіка»
спеціальність 051 «Економіка»
другий (магістерський) рівень вищої освіти

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ:

Рівень вищої освіти – Другий (магістерський) рівень

Ступінь вищої освіти – магістр

Галузь знань - 05 Соціальні та поведінкові науки

Спеціальність – 051 Економіка

Освітньо-професійна програма – Економіка

Кількість кредитів – 3

Компонент освітньо-професійної програми – вибіркова.

Форма підсумкового контролю – залік

Дні занять – відповідно до розкладу занять у ЛНУП.

Консультації – онлайн і офлайн відповідно до графіку консультацій кафедри.

Мова викладання – українська.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ВИКЛАДАЧА:

Райтер Наталія Іванівна, кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри підприємництва та торгівлі

Контактна інформація:

Адреса: 80381, вул. Володимира Великого,
м. Дубляни, Львівський район, Львівська область, кім. 314.

e-mail: rajterni@lnup.edu.ua

Телефони: робочий +38 (032) 224-29-28;
мобільний +38-067-98-18-780.

Викладач з 19-річним досвідом, автор та співавтор понад 40 наукових статей, 3 наукових монографій, 35 тез конференцій, 1 навчального посібника, 55 навчально-методичних розробок.

Читає курси: Фінансовий аналіз підприємства, Бізнес-аналіз, Аналіз господарської діяльності, Обґрунтування підприємницьких рішень та оцінка ризиків.

Наукові інтереси: проблеми інвестування діяльності сільськогосподарських підприємств та стратегічні аспекти розвитку аграрного підприємництва.

Анотація курсу. Освоєння дисципліни «Фінансовий аналіз підприємства» дозволить майбутнім магістрам глибоко осмислити методологію і способи проведення фінансового аналізу підприємства. Воно дозволить набути навиків читання та оцінки фінансової звітності підприємства, використання прийомів і методи фінансового аналізу, наявної обчислювальної техніки, побудови економічно грамотних аналітичних висновків та внесення пропозицій, спрямованих на покращення фінансового стану підприємства.

Предметом вивчення навчальної дисципліни є дослідження зміни фінансових показників підприємства, що виникають у процесі його діяльності.

Програма вивчення навчальної дисципліни «Фінансовий аналіз підприємства» складена для підготовки здобувачів ступеня вищої освіти магістр за освітньо-професійною програмою «Підприємництво та торгівля» спеціальності 076 «Підприємництво та торгівля» галузі знань 07 «Управління та адміністрування». Навчальна дисципліна вивчається в обсязі 3 кредитів. Підсумковий контроль – залік.

Мета курсу – посилення економічної та аналітичної підготовки студентів, формування у майбутніх фахівців необхідних теоретичних знань щодо сутності фінансового аналізу суб'єктів підприємницької діяльності та специфіки його здійснення в різних галузях економіки, організації і методології фінансового аналізу підприємства, освоєння практичних навичок здійснення фінансового аналізу суб'єктів підприємництва, виходячи з концептуальних основ розвитку ринкової економіки.

Завдання курсу – поглиблення спеціальних знань з фінансового аналізу суб'єктів підприємницької діяльності, вивчення основних засад збору, систематизації і аналізу фінансової інформації з використанням сучасної обчислювальної техніки, освоєння методики та методології здійснення фінансового аналізу, формування практичних навичок здійснення аналізу фінансового стану підприємства, оцінки ліквідності його балансу, платоспроможності, показників фінансової стійкості та ділової активності, ефективності використання майна, оборотності оборотних засобів, рентабельності, формування та розподілу прибутку, впливу факторів на відхилення фінансових результатів, формування висновків та прийняття кваліфікованих підприємницьких рішень щодо покращення фінансового стану підприємства.

Формат курсу – проведення лекцій у формі бесіди з обговоренням основних дискусійних питань та ілюстрацією основних тез мультимедійно; проведення семінарських та практичних занять у формі обговорення, дискусії, розв'язання практичних завдань та ситуаційних задач з використанням реальних даних річної звітності підприємств; виконання студентами самостійної роботи; проведення наукових досліджень та опублікування їх презентація на засіданнях наукового гуртка.

В карантинних умовах COVID-19 та воєнного стану в Україні допускається проведення лекцій і практичних занять у дистанційній формі з використанням платформ: Moodle, Microsoft Teams, Zoom, Google Hangout Meet, Skype, Viber.

Навчальний контент

№	Теми	Результати навчання
1	Теоретичні засади здійснення фінансового аналізу підприємства	ЗНАТИ: <ul style="list-style-type: none"> • основні категорії фінансового аналізу підприємства;
2	Загальна оцінка фінансового стану підприємства	<ul style="list-style-type: none"> • методи і методичні прийоми фінансового аналізу; • організацію фінансового аналізу та його інформаційне забезпечення;
3	Аналіз ліквідності та фінансової стійкості підприємства.	<ul style="list-style-type: none"> • методику аналізу майнового стану підприємства; • методику аналізу ліквідності та фінансової стійкості підприємства;
4	Аналіз ділової активності та рентабельності підприємства.	<ul style="list-style-type: none"> • методику аналізу ділової активності та рентабельності підприємства; • методику аналізу грошових потоків та інвестиційної діяльності підприємства.
5	Аналіз грошових потоків	ВМІТИ:
6	Аналіз інвестиційної діяльності підприємства	<ul style="list-style-type: none"> • читати, розуміти і аналізувати фінансову, звітність

7	Діагностика кризових явищ на підприємстві із застосуванням різних методичних підходів	підприємства та правильно інтерпретувати отриману інформацію; <ul style="list-style-type: none"> • проводити аналіз змін фінансових показників підприємства із використанням сучасних технологій; • робити обґрунтовані об'єктивні висновки та пропозиції за результатами проведених досліджень; • обчислювати резерви покращання фінансового стану підприємства.
---	---	---

Формування програмних компетентностей

Загальні компетентності:

ЗК2.Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.

Спеціальні (фахові) компетентності:

СК3. Здатність збирати, аналізувати та обробляти статистичні дані, науково-аналітичні матеріали, які необхідні для розв'язання комплексних економічних проблем, робити на їх основі обґрунтовані висновки.

СК6.Здатність формулювати професійні задачі в сфері економіки та розв'язувати їх, обираючи належні напрями і відповідні методи для їх розв'язання, беручи до уваги наявні ресурси.

Результати навчання:

ПРН1. Формулювати, аналізувати та синтезувати рішення науково-практичних проблем.

ПРН8. Збирати, обробляти та аналізувати статистичні дані, науково-аналітичні матеріали, необхідні для вирішення комплексних економічних завдань.

Перелік соціальних, універсальних, “м'яких” навичок (soft skills)

1. допитливість – відбувається під час засвоєння теоретичного матеріалу та здійснення самостійної роботи з метою розширення знань з дисципліни;
2. наполегливість – проявляється під час виконання практичних робіт та індивідуальних завдань;
3. системне мислення – вміння планувати, ставити поточні та кінцеві цілі та реалізовувати їх, аналізувати складні ситуації, знаходити оптимальне рішення;
4. робота з інформацією – вміння збирати, аналізувати й оцінювати нову інформацію, задавати потрібні питання; орієнтуватися у широкому інформаційному полі сучасного світу.

Форми та методи навчання.

Лекційні заняття обов'язково супроводжуються мультимедійною презентацією і відбуваються у таких формах: лекція-діалог (лекція-бесіда), лекція-візуалізація, лекція-дискусія, проблемна лекція, лекція із запланованими

помилками тощо. Практичні та семінарські заняття відбуваються у таких формах: робота в групах, презентація, розв'язування практичних задач.

Підсумкова оцінка з освітнього компонента «Фінансовий аналіз підприємства» виставляється за 100- бальною шкалою з наступним переведенням у національну шкалу та шкалу ЄКТС відповідно до **Положення про критерії оцінювання знань та вмінь студентів Львівського національного університету природокористування:**
<https://www.lnup.edu.ua/uk/nav-metviddil/zahalni-polozhennia>

Остаточна оцінка за курс розраховується наступним чином:

Види оцінювання	Кількість балів
1. Теоретичні засади здійснення фінансового аналізу підприємства	10
2. Загальна оцінка фінансового стану підприємства	20
3. Аналіз ліквідності та фінансової стійкості підприємства.	20
4. Аналіз ділової активності та рентабельності підприємства.	20
5. Аналіз грошових потоків	10
6. Аналіз інвестиційної діяльності підприємства	10
7. Діагностика кризових явищ на підприємстві із застосуванням різних методичних підходів	10
Разом	100 балів

АКАДЕМІЧНА ПОЛІТИКА КУРСУ.

Відвідування занять є обов'язковим компонентом оцінювання. За об'єктивних причин (наприклад, хвороба, працевлаштування, міжнародне стажування) навчання може відбуватись в он-лайн форматі за погодженням із керівником курсу. Усі види робіт з навчальної дисципліни необхідно виконати і захистити у вказані терміни. Організація та проведення навчального процесу в університеті регулюється **Положенням про організацію освітнього процесу у Львівському національному університеті природокористування:**
<https://www.lnup.edu.ua/uk/nav-metviddil/zahalni-polozhennia>

Здобувачі, які пропустили заняття з поважної причини, відпрацьовують їх у додатковий час згідно графіка консультацій викладача. Роботи, які здаються і захищаються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку (80% від можливої максимальної кількості балів). Перескладання проміжних модулів відбувається за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний). Процедура відпрацювання пропущених занять регулюється **Положенням про порядок відпрацювання студентами Львівського національного університету природокористування пропущених лекційних, практичних, лабораторних та семінарських занять:**
<https://www.lnup.edu.ua/uk/nav-metviddil/zahalni-polozhennia>

Жодні форми порушення академічної доброчесності не допускаються. Здобувачам варто бути толерантними, поважати чужу думку. Заперечення необхідно формулювати в коректній формі. Не допускаються підказування і

списування під час здачі самостійних робіт і проміжного контролю, копіювання вирішених завдань іншими особами. Мобільні пристрої під час проведення аудиторних занять дозволяється використовувати лише з дозволу викладача. Політика щодо академічної доброчесності побудована на основі **Положення про академічну доброчесність у Львівському національному університеті природокористування:** <https://www.lnup.edu.ua/uk/nav-metviddil/zahalni-polozhennia>

Епідемія коронавірусу та російсько-українська війна стали випробуванням для освіти, тому під час навчання активно проводиться дистанційне навчання з використанням різноманітних платформ для виготовлення цифрового навчального контенту та онлайн взаємодії. Зокрема: Платформа Moodle, Платформа Google Classroom, Zoom, Google Hangout Meet, Skype, Viber. Політика щодо умов організації освітнього процесу в умовах пандемії регулюється **Тимчасовим положенням про організацію освітнього процесу в умовах пандемії, зумовленої COVID-19 у Львівському національному університеті природокористування:** <https://www.lnup.edu.ua/uk/nav-metviddil/zahalni-polozhennia>

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНИХ ДЖЕРЕЛ

Основний

1. Яців І.Б., В.В. Липчук, Н.І. Райтер. Аналіз господарської діяльності : навч. посіб. Львів : Ліга-прес, 2015. 238 с.
2. Деєва Н. М., Дедіков О.І. Фінансовий аналіз : Навчальний посібник. К. : Центр учбової літератури, 2007. 328 с.
3. Крамаренко Г.О., Чорна О.Є. Фінансовий аналіз : Підручник. К.: Центр учбової літератури, 2008. 392 с.
4. Приймак С.В. Фінансовий аналіз. Практикум : [навчальний посібник]. Львів, 2021. 264 с.

Допоміжний

1. Буряк П.Ю., Васьківська К.В., Ясіновська І.Ф., Пасінович І.І. Фінансовий аналіз: навч. посібник. Львів : Видавництво ТзОВ «Ліга-Прес», 2011. 308 с.
2. Измайлова К.В. Сучасні технології фінансового аналізу: Навчальний посібник. К.: МАУП, 2003. 148с.
3. Кіндрацька Г.І., Білик М.С., Загородній А.Г. Економічний аналіз : підручник 3-тє вид., перероб. і доп. К.: Знання, 2008. 487с.
4. Подольська В.О., Яріш О.В. Фінансовий аналіз: Навч. посібник. К.: Центр навчальної літератури, 2007. 488 с.

11. Інформаційні ресурси

- 1) ...Бібліотечно-інформаційні ресурси— книжковий фонд, періодика та фонди на [електронних носіях](#) бібліотеки ЛНУП, державних органів науково-технічної інформації, наукових, науково-технічних бібліотек та інших наукових бібліотек України.
- 2) Електронні інформаційні ресурси мережі інтернет:

www.ebrd.com - Європейський банк реконструкції та розвитку.

www.minfm.gov.ua - Міністерство фінансів України.

www.rada.gov.ua - Верховна Рада України.

www.ukrstat.gov.ua - Державний комітет статистики.

www.usfa.kiev.ua - Українське товариство фінансових аналітиків.

www.fas.com.ua - Фінансовий аналітик-сервіс.

До силябусу також готуються матеріали навчально-методичного комплексу:

- 1) Навчальний контент (конспекти лекцій за всіма темами, інші навчальні та інформаційні матеріали)
- 2) Тематика та зміст практичних робіт
- 3) Електронне навчання у віртуальному навчальному середовищі ЛНУП (<https://moodle.lnup.edu.ua>)