



Course of study (code) / Назва дисципліни (шифр)	Облік та аналіз в управлінні корпоративним підприємством (EI 0711M OBAN)
Academic year / Навчальний рік - Семестр	2022/2023 - 1 семестр
Course of study / Назва спеціальності	071 Облік і оподаткування
Educational program / Освітня програма Education - ECTS / Рівень – Кредити Status / Статус Learning language / Мова навчання	«Облік і оподаткування» Другий (магістерський) рівень - 4 ECTS Вибіркова Українська
Author / Укладач	Руденко Олена Віталіївна, кандидат економічних наук, доцент, Державний університет економіки і технологій, e-mail: rudenko_ov@kneu.dp.ua , http://orcid.org/0000-0001-7293-7773 тел. +380961063234
Консультації	вт, 14.00-15.00 чт.13.00-15.00

A. OBJECTIVE OF THE SUBJECT / МЕТА ТА ЗАВДАННЯ ДИСЦИПЛІНИ

Метою є формування у студентів теоретичних знань та практичних навичок з обліково-аналітичного забезпечення процесу управління корпоративним підприємством.

Завданнями дисципліни є: вивчення практичних аспектів бухгалтерського обліку та аналізу фінансової звітності в системі управління корпоративним підприємством (зокрема, інструментарію бухгалтерського обліку та звітності в управлінні корпоративним підприємством, бухгалтерського обліку при прийнятті соціальних та екологічних рішень; аналіз фінансової звітності підприємства з дослідження фінансового стану підприємства, виявлення резервів підвищення його ринкової вартості та прийняття управлінських рішень для забезпечення ефективного розвитку підприємства).

B. SUBJECT PROGRAM / ПРОГРАМА ДИСЦИПЛІНИ

ТЕМА 1. Суть і місце облікової інформації в управлінні корпоративним підприємством. Процес прийняття управлінських рішень. Сутність та місце обліково-аналітичної інформації в інформаційному забезпеченні процесу управління підприємством. Класифікація облікової інформації. Користувачі облікової інформації. Обмеження облікової інформації для потреб управління

ТЕМА 2. Бухгалтерський облік в інформаційній системі управління корпоративним підприємством. Бухгалтерський облік як функція управління. Організаційні комунікації в системі управління. Комунікаційні бар'єри якості облікової інформації

ТЕМА 3. Принципи, методики і техніки підготовки управлінської бухгалтерської звітності. Сучасні підходи та принципи до формування управлінської бухгалтерської звітності. Види управлінської бухгалтерської звітності та особливості формування її показників. Методичні підходи до формування бухгалтерського управлінської звітності. Порядок формування внутрішньофірмового регламенту підготовки управлінської бухгалтерської звітності.

ТЕМА 4. Інструментарій бухгалтерського обліку та звітності в управлінні корпоративним підприємством. Сучасний інструментарій корпоративного обліку за сегментами. Оцінка і її роль в інтерпретації показників звітності для потреб управління. Трансформація і консолідація показників звітності бухгалтерського обліку для формування інформації в процесі управління підприємством

ТЕМА 5. Бухгалтерський облік при прийнятті соціальних та екологічних рішень. Специфіка соціального управління та його взаємозв'язок з бухгалтерським обліком. Оцінка вартості і цінності трудових ресурсів для цілей управління. Принципи і стандарти корпоративної соціальної звітності. Облік соціальної відповідальності. Екологічний облік: сутність, проблеми впровадження та перспективи розвитку. Екологічна звітність: суть, зміст показників, форма та особливості розкриття

ТЕМА 6. Інформаційне забезпечення аналізу фінансової звітності. Фінансова звітність як інформаційна база фінансового аналізу підприємства. Мета фінансової звітності. Основні вимоги, що висуваються до складання фінансової звітності. Види взаємозв'язку фінансової звітності. Зміст, структура, призначення основних форм фінансової звітності. Склад і структура бухгалтерського балансу; його значення для фінансового аналізу. Методи фінансово-аналітичного оцінювання балансу підприємства. Аналіз валюти балансу. Показники статистичної звітності та управлінського бухгалтерського обліку, які використовуються у фінансовому аналізі. Роль та місце вибіркового обстеження та експертних оцінок у поглибленому фінансовому аналізі.

ТЕМА 7. Аналіз майна корпоративного підприємства. Економічна сутність і структура майна підприємства. Методи аналізу майна підприємства. Порівняльний аналіз динаміки складу і структури активів підприємства. Завдання, основні напрямки та інформаційне забезпечення аналізу необоротних активів. Аналіз наявності та стану основних фондів і нематеріальних активів. Аналіз ефективності використання нематеріальних активів та основних фондів. Оцінка впливу ефективності використання нематеріальних активів на фінансові результати діяльності підприємства. Факторний аналіз фондівіддачі. Аналіз резервів збільшення випуску продукції та фондівіддачі.

ТЕМА 8. Аналіз оборотного капіталу. Завдання та методологія здійснення аналізу джерел фінансування. Аналіз динаміки складу і структури джерел. Зміст, завдання та основні напрямки аналізу оборотних коштів. Аналіз забезпеченості підприємства оборотними коштами. Оцінка залежності ризику втрати ліквідності та ефективності від величини поточних активів. Аналіз джерел формування, структури та розміщення оборотного капіталу. Сутність, цілі, основні завдання та напрямки аналізу виробничих запасів. Аналіз забезпеченості підприємства виробничими запасами. Аналіз оборотності товарно-матеріальних цінностей. Основні завдання та методологія здійснення аналізу дебіторської заборгованості. Аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення і погашення. Оцінка кредитних можливостей підприємства. Порівняльний аналіз умов надання та отримання кредиту. Аналіз оборотності дебіторської заборгованості. Аналіз ефективності використання оборотного капіталу. Класифікація факторів, що впливають на швидкість оборотності.

ТЕМА 9. Аналіз джерел формування капіталу підприємства. Завдання та методологія здійснення аналізу джерел фінансування. Аналіз динаміки складу і структури джерел фінансових ресурсів. Фактори, що впливають на співвідношення власних і залучених коштів. Оцінка ефективності управління структурою капіталу на основі фінансового левериджу. Аналіз вартості капіталу. Ціна основних джерел фінансування діяльності підприємства. Методичний інструментарій оцінки вартості окремих елементів власного і залученого капіталу. Оцінка середньозваженої та граничної вартості капіталу. Оцінка ефективності використання власного і залученого капіталу. Ефект



фінансового важеля. Оцінка впливу структури активів і пасивів на рентабельність власного капіталу. Аналіз ефективності кредитних відносин підприємства з комерційними банками. Аналіз складу, структури, оборотності кредиторської заборгованості. Оцінка вартості внутрішньої кредиторської заборгованості.

ТЕМА 10. Аналіз грошових потоків. Економічна сутність, цілі та значення фінансового аналізу в процесі управління грошовими активами. Техніка та порядок попереднього аналізу грошових коштів. Класифікація вхідних та вихідних грошових потоків у господарській, фінансовій та інвестиційній діяльності підприємства. Прямий та непрямий методи оцінки руху грошових коштів: способи здійснення, їх переваги і недоліки. Основні причини невідповідності величин грошових потоків сумі отриманого прибутку.

Оцінка стратегії управління грошовими потоками: зміст та послідовність її здійснення. Сутність та основні етапи перспективного аналізу грошових потоків. Аналіз забезпеченості підприємства грошовими коштами: моделі Баумоля і Міллера-Орра. Ануїтети та дисконтування грошових потоків підприємства. Класифікація ануїтетів. Техніка оцінки майбутньої та поточної вартості ануїтетів.

ТЕМА 11. Аналіз ліквідності та платоспроможності підприємства. Сутність ліквідності і платоспроможності та їх значення при оцінці фінансового стану підприємства. Зміст та послідовність аналізу ліквідності підприємства; основні стадії її оцінки: оцінка свободи в розпорядженні активами; оцінка можливості швидкої втрати цінностей унаслідок їх морального або фізичного псування; оцінка доступності активів для поточного розпорядження; оцінка наявності умовних зобов'язань. Класифікація активів за ознакою ліквідності і пасивів за ознакою терміновості погашення. Фактори, що впливають на пропорції груп поточних активів з різним ступенем ліквідності. Зіставлення елементів активів з відповідними елементами пасиву — основний спосіб оцінки ліквідності підприємства. Система показників ліквідності: методика їх розрахунку, економічна інтерпретація. Основні фактори, що впливають на підвищення ліквідності. Власний оборотний капітал — абсолютний показник ліквідності і платоспроможності; основні етапи аналізу. Зміст та основні напрямки здійснення аналізу платоспроможності підприємства: оцінка якісного складу оборотних активів і поточних пасивів; оцінка швидкості обороту поточних активів та її відповідність швидкості обороту поточних пасивів; оцінка облікової політики статей активів і пасивів. Система критеріїв оцінювання платоспроможності підприємства. Показники низької платоспроможності, можливості її відновлення (втрати). Умови визнання підприємства неплатоспроможним.

ТЕМА 12. Аналіз фінансової стійкості підприємства. Сутність фінансової стійкості та стабільності підприємства. Основні фактори, що впливають на стійкість фінансового стану підприємства. Заходи зміцнення фінансової стійкості підприємства. Вплив структури активів і пасивів на характеристику фінансової стійкості підприємства. Оцінка впливу ефективності використання необоротних і оборотних активів на стійкість фінансового стану підприємства. Кількісна оцінка фінансової стійкості з позиції: а) структури джерел коштів; б) витрат, пов'язаних з обслуговуванням зовнішніх джерел. Відносні показники фінансової стійкості: методика їх розрахунку, економічна інтерпретація. Класифікація джерел коштів для аналізу фінансової стійкості підприємства. Аналіз абсолютних показників фінансової стійкості. Типи фінансової стійкості. Оцінка запасу фінансової стійкості підприємства.

ТЕМА 13. Аналіз ділової активності підприємства. Оцінка ринкової позиції підприємства: аналіз внутрішнього і зовнішнього середовища. Схема комплексного аналізу ефективності господарської діяльності. Аналіз виробництва і реалізації продукції. Аналіз можливостей використання резервів зростання обсягів виробництва продукції. Аналіз собівартості продукції. Аналіз загальних факторів зміни собівартості за статтями. Аналіз собівартості одиниці продукції. Аналіз динаміки показників собівартості продукції. Аналіз резервів зниження собівартості. Основні фактори розвитку підприємства, кількісна оцінка їх впливу. Коефіцієнт стійкості економічного зростання підприємства. Оцінка економічної динаміки суб'єкта господарювання.

Тема 14. Аналіз прибутковості та рентабельності підприємства. Вертикальний та горизонтальний аналізи формування фінансових результатів підприємства. Значення та завдання аналізу. Аналіз рівня, динаміки та структури фінансових результатів діяльності підприємства. Оцінка якості прибутку. Факторний аналіз прибутку від операційної діяльності. Система «директ-кост» як теоретична база аналізу витрат та оптимізації прибутку. Граничний аналіз та оптимізація витрат, обсягу реалізації і прибутку. Аналіз умов беззбитковості підприємства. Зміст, завдання та інформаційна база аналізу розподілу та використання прибутку. Аналіз формування чистого прибутку. Аналіз впливу використання прибутку на фінансовий стан підприємства. Факторний аналіз показників рентабельності. Аналіз збільшення суми прибутку та рентабельності.

C. LIST OF COMPETENCIES AND STUDIES TARGETED RESULTS / ПЕРЕЛІК КОМПЕТЕНТНОСТЕЙ ТА ПРОГРАМНИХ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ

Загальні компетентності (ЗК)	<p>ЗК01. Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми.</p> <p>ЗК02. Здатність спілкуватися іноземною мовою.</p> <p>ЗК03. Навички використання інформаційних і комунікаційних технологій.</p> <p>ЗК04. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.</p> <p>ЗК05. Здатність генерувати нові ідеї (креативність).</p> <p>ЗК06. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.</p> <p>ЗК07. Здатність працювати в міжнародному контексті.</p> <p>ЗК08. Здатність спілкуватися з представниками інших професійних груп різного рівня (з експертами з інших галузей знань/видів економічної діяльності).</p> <p>ЗК09. Цінування та повага різноманітності та мультикультурності.</p> <p>ЗК10. Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів).</p> <p>ЗК11. Здатність оцінювати та забезпечувати якість виконуваних робіт.</p>
Спеціальні (фахові) компетентності (ФК)	<p>СК01. Здатність формувати та використовувати облікову інформацію для прийняття обґрунтованих управлінських рішень на всіх рівнях управління підприємством в цілях підвищення ефективності, результативності та соціальної відповідальності бізнесу.</p> <p>СК03. Здатність застосовувати теоретичні, методичні і практичні підходи щодо організації обліку, контролю, планування та оптимізації податкових розрахунків.</p> <p>СК04. Здатність формувати фінансову звітність за міжнародними стандартами, інтерпретувати, оприлюднювати й використовувати відповідну інформацію для прийняття управлінських рішень.</p> <p>СК05. Здатність застосовувати методи і методики аналітичного забезпечення сучасних систем менеджменту з урахуванням стратегії розвитку підприємства в умовах невизначеності, ризику та/або асиметричності інформації.</p> <p>СК07. Здатність формулювати завдання, удосконалювати методики та впроваджувати сучасні методи фінансового та управлінського обліку, аналізу, аудиту і оподаткування у відповідності зі стратегічними цілями підприємства.</p> <p>СК08. Здатність виконувати адміністративно-управлінські функції у сфері діяльності суб'єктів господарювання, органів державного сектору.</p> <p>СК09. Здатність здійснювати діяльність з консультування власників, менеджменту підприємства та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.</p> <p>СК10. Здатність проводити наукові дослідження з метою вирішення актуальних завдань теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування.</p>



Програмні результати навчання (ПРН)

ПРО2. Знати теорію, методику і практику формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження.

ПРО5. Володіти інноваційними технологіями, обґрунтовувати вибір та пояснювати застосування нової методики підготовки і надання облікової інформації для потреб управління суб'єктом господарювання.

ПРО6. Визначати інформаційні потреби користувачів облікової інформації в управлінні підприємством, надавати консультації управлінському персоналу суб'єкта господарювання щодо облікової інформації.

ПРО7. Розробляти внутрішньофірмові стандарти і форми управлінської та іншої звітності суб'єктів господарювання.

ПРО10. Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень.

ПРО12. Обґрунтовувати інноваційні підходи до інформаційного забезпечення системи контролю використання ресурсного потенціалу суб'єктів господарювання та органів державного сектору з урахуванням стратегії розвитку бізнесу.

ПРО14. Обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації.

ПРО15. Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.

ПРО17. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

ПРО18. Дотримуватися норм професійної та академічної етики, підтримувати врівноважені стосунки з членами колективу (команди), споживачами, контрагентами, контактними аудиторіями.

D. SEMESTER PLAN / СЕМЕСТРОВИЙ ПЛАН

Тиждень/ Дата	Тема	Форма діяльності (заняття), години, формат	Завдання для СРС (література, ресурси в інтернеті, презентація, відеокурси)
	Лекційний матеріал за дисципліною забезпечено мультимедійними презентаціями в Power Point, що поєднує слухове та візуальне сприйняття інформації		При виконанні аудиторної самостійної роботи здобувачами використовуються мобільні пристрої, що дозволяє через Wi-Fi отримувати доступ в Інтернет , та уможливує вивчення нормативної бази щодо оцінки фінансової звітності та здійснювати обмін інформацією між викладачем і студентами.
1 тиждень	ТЕМА 1. Суть і місце облікової інформації в управлінні корпоративним підприємством	Лекція (2 год)	Опрацювання літератури: основна: [2], додаткова: [18]
2 тиждень	1. Процес прийняття управлінських рішень. 2. Сутність та місце обліково-аналітичної інформації в інформаційному забезпеченні процесу управління підприємством 3. Класифікація облікової інформації 4. Користувачі облікової інформації 5. Обмеження облікової інформації для потреб управління ТЕМА 2. Бухгалтерський облік в інформаційній системі управління підприємством 1. Бухгалтерський облік як функція управління. 2. Організаційні комунікації в системі управління 3. Комунікаційні бар'єри якості облікової інформації	Практичне заняття, (2 год), (групова робота, стандартизовані тести)	<i>Підготуватися до активного спілкування за питаннями:</i> 1. Визначення поняття «управлінське рішення». 2. За якими ознаками класифікуються управлінські рішення? 3. Охарактеризуйте етапи процесу прийняття управлінських рішень. 4. За допомогою яких критеріїв оцінюється інформаційне забезпечення процесу прийняття управлінських рішень? 5. Дайте характеристику складовим інформаційного забезпечення процесу управління. 6. Що таке облікова інформація? 7. Дайте характеристику облікової інформації на етапах облікового процесу. 8. За якими ознаками класифікується облікова інформація? 9. Хто є користувачами облікової інформації та в чому полягають корпоративні конфлікти? 10. Яка природа виникнення обмежень у використанні облікової інформації при прийнятті управлінських рішень? 11. В чому полягає взаємозв'язок підсистем економічної інформаційної системи підприємства? 12. Які можна виділити етапи процесу облікової комунікації? 13. Яким якісним вимогам повинні відповідати інформаційні облікові потоки? 14. Які фактори необхідно врахувати при виборі комунікаційного каналу? 15. Які види інформаційних облікових потоків можна виділити? 16. Яка різниця між інформацією та інформаційним шумом. Чи є ці поняття такими, що взаємовиключають одне одного? 17. Які існують правила процесу облікової комунікації? 18. Що дозволяє досягти ефективна організація бухгалтерського обліку в частині налагодження комунікаційного процесу? 19. Які види комунікаційної мережі можна виділити та в чому полягає специфіка кожного з виду? 20. Які комунікаційні бар'єри якості облікових інформаційних сигналів існують та які шляхи їх усунення?
Тиждень 3	ТЕМА 3. Принципи, методики і техніки підготовки управлінської бухгалтерської звітності.	Лекція (2 год)	Опрацювання літератури: основна: [2,10], додаткова: [18]



Тиждень 4	<p>1.Сучасні підходи та принципи до формування управлінської бухгалтерської звітності. 2.Види управлінської бухгалтерської звітності та особливості формування її показників. 3. Методичні підходи до формування бухгалтерської управлінської звітності. 4. Порядок формування внутрішньо-фірмового регламенту підготовки управлінської бухгалтерської звітності.</p> <p>ТЕМА 4. Інструментарій бухгалтерського обліку та звітності в управлінні корпоративним підприємством.</p> <p>1.Сучасний інструментарій корпоративного обліку за сегментами. 2. Оцінка і її роль в інтерпретації показників звітності для потреб управління. 3.Трансформація і консолідація показників звітності бухгалтерського обліку для формування інформації в процесі управління підприємством</p>	Практичне заняття, (2 год), (групова робота, стандартизовані тести)	<p><i>Підготуватися до активного спілкування за питаннями:</i> 1.Що таке управлінська бухгалтерська звітність? 2. Дайте характеристику принципам підготовки управлінської бухгалтерської звітності. 3. Назвіть функції управлінської бухгалтерської звітності. 4. Охарактеризуйте вплив інформаційних потреб управлінського персоналу на форму та зміст показників управлінської бухгалтерської звітності. 5. Дайте характеристику видам управлінської бухгалтерської звітності. 6. Наведіть основні вимоги до форми управлінської бухгалтерської звітності. 7. Проаналізуйте послідовність підготовки управлінської бухгалтерської звітності. 8. Охарактеризуйте показники управлінської бухгалтерської звітності. 9. Назвіть основні ознаки ефективної підготовки управлінської бухгалтерської звітності. 10. Дайте характеристику взаємозв'язкам управлінської бухгалтерської звітності з іншими видами звітності підприємства.11. Охарактеризуйте порядок формування внутрішньо- фірмового регламенту підготовки управлінської бухгалтерської звітності.12. Дайте характеристику основним інструментам корпоративного обліку за сегментами.13. Проаналізуйте види сегментів господарської діяльності підприємства. 14. Охарактеризуйте особливості організації сегментного обліку.15. Що таке моделювання? 16. Дайте характеристику видам моделей в бухгалтерському обліку. 17. Дайте характеристику видам оцінки в системі бухгалтерського обліку. 18. Охарактеризуйте значення оцінки в процесі прийняття управлінських рішень. 19. Що таке консолідована облікова інформація? 20. Проаналізуйте способи групування облікової інформації. 21. Охарактеризуйте алгоритм трансформації показників фінансової звітності.</p>
Тиждень 5	<p>ТЕМА 5. Бухгалтерський облік при прийнятті соціальних та екологічних рішень</p>	Лекція (2 год)	Опрацювання літератури: основна: [3,6,7,11,12], додаткова: [15-17]
Тиждень 6	<p>1. Специфіка соціального управління та його взаємозв'язок з бухгалтерським обліком</p> <p>2. Оцінка вартості і цінності трудових ресурсів для цілей управління</p> <p>3. Принципи і стандарти корпоративної соціальної звітності</p> <p>4. Облік соціальної відповідальності</p> <p>5. Екологічний облік: сутність, проблеми впровадження та перспективи розвитку</p> <p>6. Екологічна звітність: суть, зміст показників, форма та особливості розкриття</p>	Практичне заняття, (2 год), (групова робота, стандартизовані тести)	<p><i>Підготуватися до активного спілкування за питаннями:</i> 1. Охарактеризуйте основні соціальні управлінські рішення. 2. Дайте характеристику принципам соціальної відповідальності бізнесу. 3.Проаналізуйте взаємозв'язок соціальної відповідальності бізнесу та системи бухгалтерського обліку. 4. Що таке людський капітал? 5.Охарактеризуйте методи оцінки людського капіталу підприємства. 6. Дайте характеристику стандартам та принципам соціальної звітності. 7.Проаналізуйте методичні підходи до формування соціальної звітності. 8.Охарактеризуйте особливості обліку соціальної відповідальності в розрізі елементів методу бухгалтерського обліку. 9. Які бухгалтерські рахунки використовуються для обліку соціальних витрат. 10. Назвіть види умовних соціальних фактів господарського життя. 11.Дайте характеристику головним аспектам екологічного обліку. 12.Назвіть основні об'єкти екологічного обліку? 13. Охарактеризуйте особливості організації екологічного обліку.14. Проаналізуйте особливості формування екологічної звітності.</p>
Тиждень 7	<p>Тема 6. Вступ до аналізу фінансової звітності</p> <p>1. Мета, функції, завдання аналізу фінансової звітності та його інформаційне забезпечення. Діючі нормативно-правові документи, що регулюють питання аналізу фінансової звітності. 2. Види аналізу фінансової звітності. Прийоми та складові методики аналізу фінансової звітності</p>	Лекція (2 год)	Опрацювання літератури: основна: [1,5,8,13,14], додаткова:
Тиждень 8	<p>Тема 7. Аналіз майнового потенціалу підприємства. 1. Аналіз складу, структури та динаміки активу балансу 2. Розрахунок та аналіз коефіцієнта співвідношення оборотних та необоротних активів і коефіцієнта майна 3. Розрахунок та аналіз коефіцієнтів зносу, придатності та вибуття основних засобів 4. Аналіз структури та динаміки пасивів (джерел фінансування) підприємства 5. Розрахунок показників, які</p>	Практичне заняття (підготовка аналітичних звітів, групова робота, презентації результатів виконаних завдань) (2 год)	<p><i>Підготуватися до активного спілкування за питаннями:</i> 1.Класифікація видів фінансового аналізу та їх сутність; 2.Роль та місце вибіркового спостережень та експертних оцінок у поглибленому фінансовому аналізу; 3.Джерела формування фінансових ресурсів підприємства.</p> <p>Тема есе:</p> <p>1. Перелік діючих норм і рекомендацій на яких формується методичне забезпечення фінансового аналізу. 4. Зміст, завдання та основні напрями аналізу необоротних активів підприємства.5. Аналіз джерел формування, структури та розміщення оборотного капіталу. 6. Аналіз ефективності використання нематеріальних активів.7. Горизонтальний і вертикальний аналізи майна підприємства. 8. Факторний аналіз фондівіддачі. 9. Основні завдання та напрями аналізу запасів.</p>



	характеризують структуру пасивів підприємства: коефіцієнт автономії, коефіцієнт фінансової залежності, коефіцієнт фінансового ризику 6. Аналіз ефективності використання ресурсів підприємства		
Тиждень 9	Тема 8. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства 1. Аналіз фінансових результатів підприємства на основі динаміки доходів і витрат підприємства 2. Факторний аналіз чистого прибутку	Лекція (2 год)	Опрацювання літератури: основна: [1,5,8,13,14],
Тиждень 10		Практичне заняття (підготовка аналітичних звітів, групова робота, дискусія) (2 год)	<i>Підготуватися до формування аналітичних звітів за питаннями:</i> Вплив структури пасивів і активів на фінансовий результат діяльності підприємства; Типи фінансової стійкості підприємства оцінка її запасу; Оцінка ринкової позиції підприємства: аналіз внутрішнього і зовнішнього середовища; Аналіз рівня, динаміки та структури фінансових результатів діяльності підприємства; Система показників рентабельності, формули їх розрахунку та характеристика; Факторний аналіз рентабельності оборотного капіталу. <i>Темі есе:</i> 1. Класифікація показників, що використовуються в фінансовому аналізі. 2. Система показників фінансового плану про фінансові результати підприємства. 3. Система показників фінансового плану про елементи операційних витрат
11 тиждень	Тема 9. Аналіз ліквідності підприємства 1. Аналіз ліквідності підприємства за показниками: коефіцієнт покриття, коефіцієнт швидкої ліквідності, коефіцієнт абсолютної ліквідності, чистий оборотний капітал 2. Факторний аналіз коефіцієнта покриття 3. Аналіз ліквідності балансу підприємства	Лекція (проблемна лекція) (2 год)	Опрацювання літератури: основна: [1,5,8,13,14],
12 тиждень		Практичне заняття (дискусія, групова робота, презентації результатів виконаних завдань) (2 год)	<i>Підготуватися до формування аналітичних звітів за питаннями:</i> Класифікація активів підприємства за ступенем убування їх ліквідності; Класифікація пасивів балансу за ступенем убування строку покриття зобов'язань підприємства; Коефіцієнтний метод аналізу ліквідності підприємства; Економічна сутність показників, що характеризують платоспроможність підприємства; Сутність платоспроможності підприємства та визначення можливості її поновлення; Умови за яких підприємство визначається неплатоспроможним. <i>Темі есе:</i> 1. Фактори, що впливають на підвищення ліквідності. 2. Показники низької платоспроможності, можливості її відновлення (втрати).
13 тиждень	Тема 10. Аналіз фінансової стійкості підприємства 1. Аналіз коефіцієнтів фінансової стійкості підприємства 2. Аналіз джерел формування запасів і витрат підприємства	Лекція (2 год)	Опрацювання літератури: основна: [1,5,8,13,14],
14 тиждень		Практичне заняття (підготовка аналітичних звітів, презентації, групова робота, дискусія) (2 год)	<i>Підготуватися до формування аналітичних звітів за питаннями:</i> Поняття внутрішньої та загальної фінансової стійкості; Визначення меж фінансової стійкості; Оцінка запасу фінансової стійкості (зони безпечності) підприємства; Визначення показників, за допомогою яких аналізується запас фінансової стійкості. <i>Темі есе:</i> 1. Формалізовані та неформалізовані методи фінансового аналізу. 2. Експрес-аналіз фінансового стану підприємства. 3. Фактори, які впливають на фінансовий стан підприємства.
15 тиждень	Тема 11. Аналіз рентабельності підприємства 1. Аналіз рентабельності підприємства 2. П'ятифакторний аналіз зміни рентабельності	Лекція (2 год)	Опрацювання літератури: основна: [1,5,8,13,14]
16 тиждень	Тема 12. Аналіз ділової активності підприємства 1. Аналіз показників ділової активності 2. Факторний аналіз коефіцієнта оборотності оборотних активів.	Практичне заняття (підготовка аналітичних звітів, групова робота презентації, самостійна, дискусія) (2 год)	<i>Підготуватися до формування аналітичних звітів за питаннями:</i> Вплив структури пасивів і активів на фінансовий результат діяльності підприємства. Типи фінансової стійкості підприємства оцінка її запасу. Оцінка ринкової позиції підприємства: аналіз внутрішнього і зовнішнього середовища. Аналіз рівня, динаміки та структури фінансових результатів діяльності підприємства. Система показників рентабельності, формули їх розрахунку та характеристика. Факторний аналіз рентабельності оборотного капіталу. Сутність ділової активності підприємства та показники, що її характеризують. Послідовність аналізу основних показників ділової активності підприємства. Вплив оборотності активів на показники ефективності діяльності підприємства.
17 тиждень	Тема 13. Аналіз руху грошових коштів підприємства 1. Аналіз руху грошових коштів за два роки на основі форми звітності № 3	Лекція (2 год)	Опрацювання літератури: основна: [1,5,8,9,13,14]
		Практичне заняття	<i>Підготуватися до формування аналітичних звітів за</i>



18 тиждень	<p>«Звіт про рух грошових коштів» 2. Аналіз ефективності використання коштів підприємства 3. Факторний аналіз грошових коштів підприємства Тема 14. Аналіз імовірності банкрутства підприємства 1.Визначення імовірності банкрутства підприємства відповідно до вітчизняного законодавства 2.Визначення імовірності банкрутства підприємства відповідно до західних методик 3. Порівняння отриманих результатів та висновки</p>	(підготовка аналітичних звітів, презентації, групова робота) (2 год)	<p><i>питаннями:</i> Сутність грошового потоку та необхідність його аналізу. Схеми грошових потоків підприємства. Оптимізація руху грошових коштів у процесі господарської діяльності підприємства. Аналіз руху грошових коштів за прямим методом. Аналіз руху грошових коштів за непрямим методом. Оцінка руху та збалансованості грошових потоків підприємства. Методика розрахунку фінансової потреби підприємства. <i>Теми есе:</i> 1. Аналіз прогнозування банкрутства підприємства на підставі його фінансової звітності відповідно до вітчизняного законодавства 2. Аналіз прогнозування банкрутства підприємства на підставі його фінансової звітності відповідно до західних методик.</p>
------------	--	--	--

Вивчення дисципліни передбачає виконання індивідуальних завдань;

Орієнтовна тематика індивідуальних завдань (розрахункові завдання з використанням фінансової звітності діючого підприємства)

1. Аналіз ділової активності підприємства
2. Аналіз ліквідності (платоспроможності) підприємства
3. Оцінка рівня самоокупності підприємства
4. Аналіз фінансової стійкості та стабільності підприємства
5. Аналіз та шляхи поліпшення фінансового стану підприємства
6. Аналіз майна підприємства та джерел його фінансування
7. Оцінка кредитоспроможності позичальника та шляхи її підвищення
8. Аналіз внутрішніх джерел фінансування підприємства
9. Аналіз грошових потоків підприємства
10. Оцінка ринкової вартості підприємства
11. Фінансовий аналіз як основа фінансового прогнозування
12. Аналіз фінансової стійкості підприємства в умовах інфляції
13. Оцінка впливу системи оподаткування на фінансовий стан підприємства
14. Прогнозування фінансового стану підприємства на основі аналізу фінансових коефіцієнтів
15. Оцінка ефективності інвестиційної діяльності підприємства
16. Факторний аналіз рентабельності підприємства

Детальний план проведення практичних занять, завдання для практичних занять, самостійної та індивідуальної роботи містяться в системі MOODLE у методичному комплексі: Методичні вказівки з вивчення дисципліни «Облік і аналіз в управлінні корпоративним підприємством» для студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування», Методичні рекомендації для виконання індивідуальної роботи «Оцінка фінансового стану підприємства в середовищі MS Excel» для студентів освітнього ступеня «магістр» спеціальності 071 «Облік і оподаткування», денної та заочної форм навчання денної та заочної форм навчання, 2019. – 20 с.

E. BASIC LITERATURE (OBLIGATORY TEXTBOOKS) / ОСНОВНА ЛІТЕРАТУРА (ОБОВ'ЯЗКОВІ ПІДРУЧНИКИ)

- 1.Базилінська О.Я. Фінансовий аналіз: теорія та практика: Навч. посіб. / О.Я. Базилінська – К.: Центр учбової літератури, 2009. 328с.
- 2.Бухгалтерський облік в управлінні підприємством: навчальний посібник / О.А. Лаговська, С.Ф. Легенчук, В.І. Кузь, С.В. Кучер. – Житомир: Житомирський державний технологічний університет, 2017. 416 с.
- 3.Годнюк І.В., Семенишена Н.В. Соціальний облік та звітність, як інструменти соціальної відповідальності. Подільський вісник: сільське господарство, техніка, економіка. 2017. Випуск 26. С. 131-140.
- 4.Жиглей І.В. Бухгалтерський облік соціально відповідальної діяльності суб'єктів господарювання: необхідність та орієнтири розвитку: монографія. Житомир: ЖДТУ, 2010. 495 с.
- 5.Ізмайлова К.В. Сучасні технології фінансового аналізу: Навч. посіб.- К.: МАУП, 2010.148 с.
- 6.Король С.Я. Соціальна відповідальність бізнесу: теорія та методологія обліку: монографія. Київ: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2016. 416 с.
- 7.Левецька С.О. Соціальний облік: методичний підхід та організаційне забезпечення. Вісник Національного університету «Львівська політехніка». Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. 2014. № 797. С. 255-262.
- 8.Методичні рекомендації щодо виявлення ознак неплатоспроможності підприємства та ознак дій з приховування банкрутства, фіктивного банкрутства чи доведення до банкрутства. Затверджено Наказом Міністерства економіки України № 10 від 17.01.2001 р. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/ed_2001_01_17/M_E01007.html.
- 9.Методичні рекомендації щодо проведення аналізу фінансового стану підприємства-боржника при отриманні відстрочок (розстрочок). Затверджені листом Державної податкової адміністрації України № 7141/10/20- 0017 від 15.06.1998 р. – Режим доступу: <http://prou4.ot.info/index.php?section=browse&CatID=156&ArtID=424>.
- 10.Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 20 "Консолідована фінансова звітність": наказ від 30.07.1999 р. № 176. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0553-99>
- 11.Пилипів Н.І., П'ятничук І.Д. Необхідність побудови обліково-інформаційного забезпечення соціальної відповідальності бізнесу. Актуальні проблеми обліково-аналітичного забезпечення в умовах переходу до Індустрії 4.0: матеріали Міжнародної науково-практичної конференції, 26-27 березня 2020 року. Рівне : НУВГП, 2020. С. 151-154.
- 12.Правдюк Н.Л. Соціальні аспекти бухгалтерського обліку. Економіка, фінанси, менеджмент: актуальні питання науки і практики. 2017. № 12. С. 91-101.
- 13.Смоленюк П.С. Фінансовий аналіз: Навч. посіб.- Хмельницький: НВП «Еврика» ТОВ, 2010. 324с.
- 14.Щурик М.В., Луцька Н.І., Тимоць М.В. Фінансовий аналіз: Навч. посіб. – Івано-Франківськ.: «НАІР», 2014. 432 с.

F. COMPLEMENTARY LITERATURE / ДОДАТКОВА ЛІТЕРАТУРА

- 15.Замула І. В. Бухгалтерський облік екологічної діяльності у забезпеченні стійкого розвитку економіки : монографія. Житомир : ЖДТУ, 2010. 440 с.
- 16.Пилипів Н.І., П'ятничук І.Д. Необхідність побудови обліково-інформаційного забезпечення соціальної відповідальності бізнесу. Актуальні проблеми обліково-аналітичного забезпечення в умовах переходу до Індустрії 4.0: матеріали Міжнародної науково-практичної конференції, 26-27 березня 2020 року. Рівне : НУВГП, 2020. С. 151-154.
- 17.Правдюк Н.Л. Соціальні аспекти бухгалтерського обліку. Економіка, фінанси, менеджмент: актуальні питання науки і практики. 2017. №



12. С. 91-101.

18. Сопко В.В. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством: навч. посіб. Київ: КНЕУ, 2006. 526 с.

Фінансовий аналіз: навч. посіб. - [2-ге вид. без змін] [Білик М.Д., Павловська О.В., Притуляк Н.М., Невмержицька Н.Ю.]. К.: КНЕУ, 2007. 592 с.

Посилання на інформаційні ресурси в Інтернеті, відео-лекції, інше методичне забезпечення

1. Офіційний сайт Державного комітету статистики України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.ukrstat.gov.ua>.

2. Офіційний сайт ДУ АРІФРУ [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.smida.gov.ua>.

3. Офіційний сайт ОЕСР [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.oecd.org>.

4. Офіційний сайт Standard and Poor's [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.standard-and-poors.ru>. Офіційний сайт Верховної Ради України [Електронний ресурс] - Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua>.

5. Податковий кодекс України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://minrd.gov.ua/nk>.

6. Інформаційний портал з економіки та фінансів України. – Режим доступу : <http://www.finexpert.ru>

7. Спеціалізований інформаційно-аналітичний ресурс для бухгалтерів, аудиторів [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ukr.buhgalter.com.ua>.

8. Спеціалізований інформаційно-аналітичний ресурс для бухгалтерів, аудиторів [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.buhgalter911.com>.

9. Електронна версія газети «Все про бухгалтерський облік» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.vobu.com.ua>.

G. THE MOST IMPORTANT PUBLICATIONS OF THE AUTHOR(S) CONCERNING PROPOSED CLASSES / ОСНОВНІ ПУБЛІКАЦІЇ АВТОРА, ЩО ПОВ'ЯЗАНІ З ТЕМАТИКОЮ ЗАПЛАНОВАНИХ ЗАНЯТЬ

1. Руденко О. В., Кондратюк О. М., Горєва А. С. Соціальна відповідальність бізнесу: сутність, обліковий аспект та нефінансова звітність. Ефективна економіка. 2020. № 11. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=8385>. DOI: 10.32702/2307-2105-2020.11.102.

2. Руденко О.В. Екологічна та облікова політики в управлінні промисловим підприємством / О.М. Кондратюк, О.В. Руденко // Електронне фахове видання «Ефективна економіка», 2019. – №6 (червень 2019)

3. Руденко О.В., Кондратюк О.М., Обод Л.О. Короткий аналіз фінансового стану в оцінці бізнесу компанії (на прикладі ПАТ «Криворізький залізничний комбінат»). Електронне наукове фахове видання «Ефективна економіка». 2020. № 1. – URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=7575> DOI: 10.32702/2307-2105-2020.1.56 (фаховий журнал категорії «Б», [Index Copernicus](#)).

H. PREREQUISITE AND POSTREQUISITE / ПРЕРЕКВІЗИТИ ТА ПОСТРЕКВІЗИТИ

Навчальна дисципліна базується на нормативних та навчальних дисциплінах за вибором і є необхідною для опанування подальших навчальних дисциплін: Організація бухгалтерського обліку, Аудит та підтвердження звітності, Стратегічний управлінський облік

I. SCOPE AND TYPE / КІЛЬКІСТЬ ВІДВЕДЕНИХ ГОДИН ТА ФОРМА ПРОВЕДЕННЯ ЗАНЯТЬ

	Денна	Заочна
Лекції	16	8
Практичні (лабораторні)	16	6
Самостійна робота студента (СРС)	24	24
Індивідуально-консультативна робота (ІКР)	64	82

J. CURRENT AND FINAL EVALUATION / ПОТОЧНЕ ТА ПІДСУМКОВЕ ОЦІНЮВАННЯ

	Денна	Заочна
Поточний контроль, в т.ч.:		
оцінювання під час аудиторних занять	20	10
виконання контрольних (модульних) робіт	30	40
виконання і захист завдань самостійної роботи	40	40
науково-дослідницька робота	10	10
Підсумковий контроль (залік) Разом	100	100

Шкала балів	Оцінка за 4-бальною шкалою	Шкала ECTS
90 – 100	Відмінно	A
80 – 89	Добре	B
70 – 79		C
66 – 69		D
60 – 65	Задовільно	E
21 – 59	незадовільно з можливістю повторного складання екзамену (заліку)	FX
0 – 20	незадовільно з можливістю вивчення дисципліни за індивідуальним графіком у формі додаткової індивідуально-консультативної роботи.	F

K. CODE OF CONDUCT OF THE COURSE / КОДЕКС ПОВЕДІНКИ ПІД ЧАС ВИВЧЕННЯ КУРСУ

Для успішного проходження курсу та складання контрольних заходів необхідним є виконання наступних обов'язків:

- не запізнюватися на заняття;
- не пропускати заняття (як лекційні, так і практичні), в разі хвороби мати довідку або її ксерокопію;
- самостійно опрацьовувати весь лекційний матеріал та ресурси для самостійної роботи;
- при підготовці есе, есе-рефлексії на статтю, що запропонована вам для читання (див. семестровий план), оцінюється якість та оригінальність наведених вами аргументів. Есе повинно бути надіслано до 16:00 у попередній день перед семінаром. Усі повинні обов'язково підготувати есе, а його відсутність з будь-яких причин не може бути виправданням.
- конструктивно підтримувати зворотній зв'язок з викладачем на всіх етапах проходження курсу (особливо під час виконання курсового проекту);



- своєчасно і самостійно виконувати всі передбачені програмою лабораторні та практичні завдання;
- брати очну участь у контрольних заходах;
- будь-яке відтворення результатів чужої праці (включаючи практичну роботу над командним проектом), в тому числі використання завантажених з Інтернету матеріалів, як власних результатів, кваліфікується, як порушення норм і правил академічної доброчесності, та передбачає притягнення до відповідальності у порядку, визначеному чинним законодавством.

L. METHODS OF CONDUCTING / МЕТОДИ НАВЧАННЯ

Для формувань компетентностей застосовуються такі методи навчання:
вербальні/словесні (лекція, пояснення, розповідь, бесіда);
наочні (спостереження, ілюстрація, демонстрація);
практичні (різні види практичних завдань, вирішення кейсів, виконання графічних робіт, проведення експерименту, практики);
пояснювально-ілюстративний, який передбачає пред'явлення готової інформації викладачем та її засвоєння студентами;
метод проблемного викладу;
дослідницький.

L. METHODS OF CONDUCTING / МЕТОДИ НАВЧАННЯ

Для формувань компетентностей застосовуються такі методи навчання:
вербальні/словесні (лекція, пояснення, розповідь, бесіда);
наочні (спостереження, ілюстрація, демонстрація);
практичні (різні види практичних завдань, вирішення кейсів, виконання графічних робіт, проведення експерименту, практики);
пояснювально-ілюстративний, який передбачає пред'явлення готової інформації викладачем та її засвоєння студентами;
метод проблемного викладу;
дослідницький.

M. TOOLS, EQUIPMENT AND SOFTWARE / ІНСТРУМЕНТИ, ОБЛАДНАННЯ ТА ПРОГРАМНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

мультимедійний клас з ПК, цифровий проектор
Zoom – хмарна платформа для відео і аудіо конференцій та вебінарів
ZELIS - система призначена для тестування знань студентів в двох режимах: автоматизований контроль знань та тестування по бланкам.

N. STUDENT RESOURCES, MOOC PLATFORMS / ЦИФРОВІ РЕСУРСИ ДЛЯ СТУДЕНТІВ ТА ВІДКРИТІ ДИСТАНЦІЙНІ ОНЛАЙН КУРСИ

Студентам пропонується доступ до навчальних матеріалів дисципліни - moodle.kneu.dp.ua:
Coursera – безкоштовні онлайн-курси з різних дисциплін, у разі успішного закінчення яких користувач отримує сертифікат про проходження курсу.
EdX – онлайн-курси від закладів вищої освіти.
Prometheus — український громадський проект масових відкритих онлайн-курсів.

O. FEEDBACK/ ЗВОРОТНІЙ ЗВ'ЯЗОК

Електронні листи є найкращим способом зв'язатися з керівником курсу, і, будь ласка, додайте шифр групи в темі листа. Якщо ви надішлете мені електронне повідомлення, надайте мені, принаймні, 24 години, щоб відповісти. Якщо ви не отримаете відповідь, відправте листа повторно.

P. ACADEMIC HONESTY/ АКАДЕМІЧНА ДОБРОЧЕСНІСТЬ

Державний університет економіки і технологій очікує від студентів розуміння та підтримання високих стандартів академічної чесності. Приклади академічної не доброчесності включають такі: плагіат, зловживання інформацією із застарілих джерел мережі. Очікується, що вся робота, виконана відповідно до вимог курсу, є власною роботою студента. Під час підготовки роботи, яка відповідає вимогам курсу, студенти повинні відрізнити власні ідеї від інформації, отриманої з інших джерел. Без попереднього письмового схвалення викладачем, студенти можуть не подавати один і той же звіт двічі.

Положення про академічну доброчесність у Державному університеті економіки і технологій затверджено Вченою радою 25.11.2021 р., Протокол № 5 та введено в дію Наказом від 25.11.2021 р. № 169:
<https://drive.google.com/file/d/1j0xFjb7rFzCD1x09tly6eQJzkDmEChsj/view?usp=sharing>

Укладач

Олена РУДЕНКО

ЗАТВЕРДЖЕНО:

Кафедрою обліку і оподаткування
Протокол № 2 від 19.09.2022 року
В.о. завідувача кафедри

Олена РУДЕНКО

Науково-методичною радою Державного університету
економіки і технологій
Протокол № 1 від 20.09.2022 року
Голова науково-методичної ради

Валентин ОРЛОВ



ДЕРЖАВНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ
ЕКОНОМІКИ
І ТЕХНОЛОГІЙ

STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS AND TECHNOLOGY
ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ЕКОНОМІКИ І ТЕХНОЛОГІЙ

SYLLABUS / РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Укладач

Олена РУДЕНКО

ЗАТВЕРДЖЕНО:

Кафедрою обліку і оподаткування
Протокол № 2 від 19.09.2022 року
В.о. завідувача кафедри

Олена РУДЕНКО

Науково-методичною радою Державного університету
економіки і технологій
Протокол № 1 від 20.09.2022 року
Голова науково-методичної ради

Валентин ОРЛОВ