

ЗАТВЕРДЖЕНО  
на засіданні кафедри  
фінансів, обліку і аудиту  
протокол №1 від 15.09.23 р.



ФІНАНСОВИЙ АНАЛІЗ ТА МЕТОДИ І МОДЕЛІ ПРИЙНЯТТЯ  
УПРАВЛІНСЬКИХ РІШЕНЬ

Силабус

2023/2024 н.р.

Галузь знань	07 Управління і адміністрування
Спеціальність	071 Облік і оподаткування
Освітня програма	Облік, аудит та оподаткування
Освітній рівень	другий (магістр)
Цикл підготовки	професійний
Кількість кредитів ЄКТС	4
Семестр	2
Сторінка курсу в MOODLE	– <a href="https://do.kart.edu.ua/course/view.php?id=11516">https://do.kart.edu.ua/course/view.php?id=11516</a>
Лектор курсу	– <i>Кірдіна Олена Григорівна</i> (доктор економ. наук, професор)
Профайл викладача	– <a href="http://kart.edu.ua/staff/kirdina-olena-grigorivna-2">http://kart.edu.ua/staff/kirdina-olena-grigorivna-2</a>
Контакти викладача (e-mail)	– <a href="mailto:lenakirdina@ukr.net">lenakirdina@ukr.net</a>
Адреса кафедри:	м. Харків, майдан Фейєрбаха, 7, корпус 1, ауд. 218
Час та аудиторія проведення занять:	згідно розкладу – <a href="http://rasp.kart.edu.ua/">http://rasp.kart.edu.ua/</a>
Додаткові інформаційні матеріали:	<a href="http://lib.kart.edu.ua/">http://lib.kart.edu.ua/</a>

**Фінансовий аналіз та методи і моделі прийняття управлінських рішень** - комплексне вивчення фінансового стану підприємства з метою оцінки досягнутих фінансових результатів, що проводиться за допомогою методів фінансового аналізу за даними бухгалтерської (фінансової) звітності підприємства.

Метою викладання навчальної дисципліни є придбання та поглиблення знань відносно інструментарію фінансового аналізу в управлінні фінансово-економічної діяльності суб'єктів господарювання, в тому числі усіх структурних підрозділів Укрзалізниці.

**Курс має на меті сформувати та розвинути наступні компетентності здобувачів освіти:**

***Загальні компетентності***

- ЗК 04 Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.
- ЗК 07 Здатність працювати в міжнародному контексті.
- ЗК 08 Здатність спілкуватися з представниками інших професійних груп різного рівня (з експертами з інших галузей знань/видів економічної діяльності).
- ЗК11 Здатність оцінювати та забезпечувати якість виконуваних робіт.

***Спеціальні (фахові, предметні) компетентності***

- ФК 01 Здатність формувати та використовувати облікову інформацію для прийняття ефективних управлінських рішень на всіх рівнях управління підприємством в цілях підвищення ефективності, результативності та соціальної відповідальності бізнесу.
- ФК 04 Здатність формувати фінансову звітність за міжнародними стандартами, коректно інтерпретувати, оприлюднювати й використовувати відповідну інформацію для прийняття ефективних управлінських рішень.
- ФК 05 Здатність застосовувати методи і методики аналітичного забезпечення сучасних систем менеджменту з урахуванням стратегії розвитку підприємства в умовах невизначеності, ризику та/або асиметричності інформації.
- ФК 07 Здатність формулювати завдання, удосконалювати методики та впроваджувати сучасні методи фінансового та управлінського обліку, аналізу, аудиту і оподаткування у відповідності зі стратегічними цілями підприємства.

***Результати навчання***

- РН06 Визначати інформаційні потреби користувачів облікової інформації в управлінні підприємством, надавати консультації управлінському персоналу суб'єкта господарювання щодо облікової інформації.
- РН10 Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень.
- РН14 Обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських

інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації.

РН18 Визначати актуальні проблеми та виявляти наукові факти у сфері теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування, робити науково-обґрунтовані висновки та розробляти пропозиції щодо їх вирішення.



### Чому ви маєте обрати цей курс?

Роль своєчасного та якісного аналізу фінансового стану підприємств значно зростає за умов суттєвого розширення прав підприємств у галузі фінансово-економічної діяльності, оцінки їхньої ліквідності, платоспроможності, фінансової стійкості та пошуку шляхів підвищення і зміцнення фінансової стабільності, оздоровлення підприємств та виходу їх з кризового стану.

Від здобувачів очікується: базові знання з математики, економіки, бухгалтерського обліку, фінансів, основ діючого законодавства, податкового обліку.

Під час вивчення курсу розглядаються: основне призначення фінансового аналізу, його місце в системі економічних знань, системи, методи та прийоми фінансового аналізу та його інформаційне забезпечення; традиційний інструментарій фінансового аналізу; спеціальні методи та прийоми фінансового аналізу, оснований на комплексному підході, що дозволяють врахувати перспективну його направленість, що складає його головну цінність в фінансовому менеджменті та здійснює вплив на соціально-економічний стан країни.

### Організація навчання

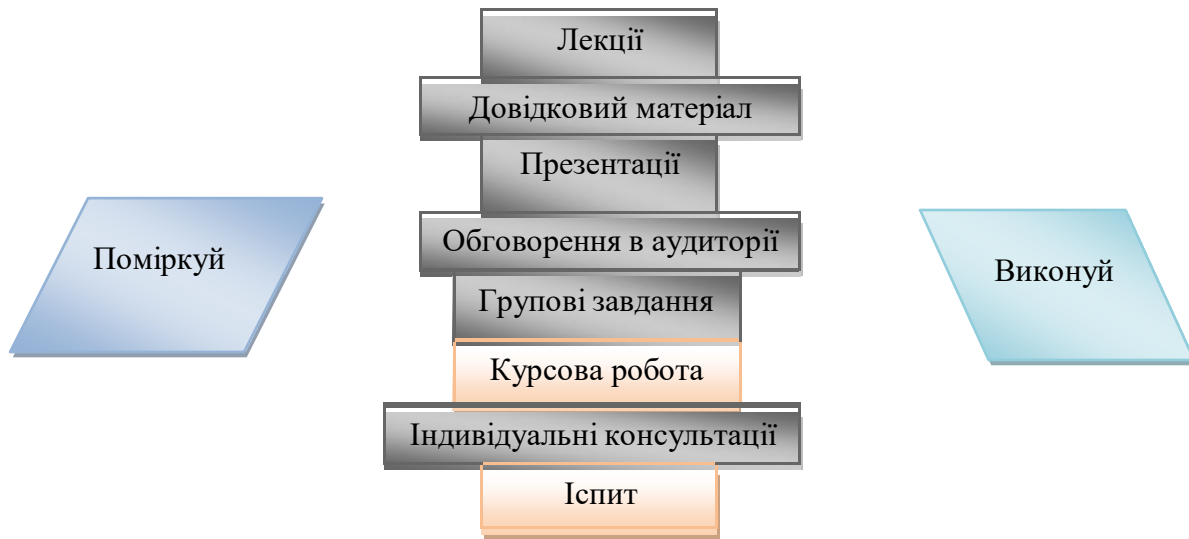
Вивчення здобувачами освіти навчальної дисципліни відбувається шляхом послідовного і ґрунтовного опрацювання навчальних модулів. Супроводжується навчальним матеріалом, презентаціями та груповими (індивідуальними) завданнями.

Необхідним елементом успішного засвоєння матеріалу навчальної дисципліни є самостійна робота здобувачами освіти з вітчизняною та закордонною спеціальною економічною літературою, нормативними актами з питань державного регулювання економіки, статистичними матеріалами.

Навчальними планами передбачено виконання курсової роботи з дисципліни.

По закінченні вивчення курсу здобувачі освіти складають іспит.

# ФІНАНСОВИЙ АНАЛІЗ ТА МЕТОДИ І МОДЕЛІ ПРИЙНЯТТЯ УПРАВЛІНСЬКИХ РІШЕНЬ / схема курсу



## Теми курсу

- Тема 1 Фінансовий аналіз діяльності підприємств :сутність, види, завдання та методи
- Тема 2. Інформаційне забезпечення фінансового аналізу
- Тема 3. Порядок аналізу динаміки і структури активів підприємства
- Тема 4. Аналіз необоротних активів підприємства
- Тема 5. Аналіз оборотних активів підприємства
- Аналіз дебіторської та кредиторської заборгованостей
- Тема 6. Аналіз дебіторської та кредиторської заборгованостей
- Тема 7. Порядок аналізу динаміки і структури капіталу підприємства
- Тема 8. Поняття і складові фінансового стану підприємства
- Тема 9. Аналіз ліквідності та платоспроможності підприємства
- Тема 10. Фінансова стійкість підприємства: сутність і порядок визначення
- Тема 11. Аналіз ділової активності підприємства
- Тема 12. Сутність прибутку підприємства, аналіз його формування і структури.
- Комплексний аналіз рентабельності підприємства
- Тема 13. Аналіз грошових потоків
- Тема 14. Інтегральна оцінка фінансового стану підприємства. Порядок діагностики ймовірності банкрутства
- Тема 14. Методи і моделі прийняття управлінських рішень

## Ресурси курсу

- 1 <http://metod.kart.edu.ua/> (Електронний портал УкрДУЗТ)
- 2 <http://portal.rada.gov.ua> (Офіційний портал Верховної Ради України);
- 3 <http://kmu.gov.ua> (Єдиний веб-портал органів виконавчої влади України (КМУ));
- 4 <http://minfin.gov.ua> (Міністерство фінансів [України](#));
- 5 <http://www.fpsu.org.ua> (Федерація професійних спілок в Україні);
- 6 <https://www.msp.gov.ua> (Міністерство соціальної політики в Україні).

Додатковий матеріал та посилання на електронні ресурси доступні на сайті Університету у розділі «дистанційне навчання» поряд із питаннями, над якими необхідно поміркувати під час підготовки для обговорення в аудиторії. Необхідна підготовка повинна бути завершена до початку наступної лекції.

### **Сфера реалізації набутих знань і вмінь в майбутній професії**

Знання та вміння, набуті при вивченні дисципліни «Фінансовий аналіз та методи і моделі прийняття управлінських рішень» випускники зможуть застосувати, працюючи у державних установах, підприємствах різних форм власності й видів економічної діяльності, зокрема у структурних підрозділах Укрзалізниці. Вони можуть бути використані на посадах бухгалтера, консультантів з економічних питань, експертів, економістів з податків і зборів, економістів з бухгалтерського обліку та аналізу господарської діяльності, бухгалтера-експерта, тощо, в тому числі набуті знання дозволять проводити аналіз господарської діяльності підприємства та фінансовий аналіз з метою прийняття управлінських рішень на підприємствах залізничного транспорту.

### **Правила оцінювання**

При оцінюванні результатів навчання керуватися Положенням про контроль та оцінювання якості знань студентів в УкрДУЗТ зі змінами та доповненнями – <https://kart.edu.ua/wp-content/uploads/2020/05/pologennya-pro-kontrol-ta-ocinuvannya-2015.pdf>

<b>Максимальна кількість балів за модуль</b>		
<b>Поточний контроль</b>	<b>Модульний контроль (тести)</b>	<b>Сума балів за модуль</b>
до 60	до 40	до 100
<b>Поточний контроль</b>		<b>1 семестр 3 курсу</b>
Активність на заняттях (лекціях, практичних)		до 5
Ведення опорного конспекту лекцій, конспекту першоджерел		до 5
Опрацювання лекційного матеріалу, відвідування консультацій		до 5
Виконання письмових контрольних робіт, експрес-контроль		до 20
Виконання індивідуальних науково-дослідних завдань (зокрема, типових кейсів)		15
Виконання та захист в строк самостійних робіт		10
<b>Підсумок</b>		<b>60</b>

**Курсова робота** з дисципліни оцінюється за 100-бальною шкалою.

Критерії оцінювання	Розподіл балів
<ul style="list-style-type: none"> <li>- глибоке розкриття досліджуваної теми;</li> <li>- відображення власної позиції щодо досліджуваної тематики;</li> <li>- використання сучасних статистичних та фактичних даних;</li> <li>- логічне та грамотне викладення матеріалу;</li> <li>- належне оформлення роботи;</li> <li>- вчасне представлення роботи на перевірку викладачеві;</li> </ul>	до 75
Захист курсової роботи (аргументовані відповіді на питання викладача)	0-25
<b>Підсумок</b>	до 100

Визначення назви за державною шкалою (оцінка)	Визначення назви за шкалою ECTS	За 100 бальною шкалою	ECTS оцінка
ВІДМІННО – 5	Відмінно – відмінне виконання лише з незначною кількістю помилок	90-100	A
ДОБРЕ – 4	Дуже добре – вище середнього рівня з кількома помилками	82-89	B
	Добре – в загальному правильна робота з певною кількістю грубих помилок	75-81	C
ЗАДОВІЛЬНО - 3	Задовільно - непогано, але зі значною кількістю недоліків	69-74	D
	Достатньо – виконання задовольняє мінімальні критерії	60-68	E
НЕЗАДОВІЛЬНО -2	Незадовільно – потрібно попрацювати перед тим як отримати залік або екзамен (без повторного вивчення модуля)	35-59	FX
	Незадовільно - необхідна серйозна подальша робота(повторне вивчення модуля)	<35	F

### **Основні заходи запобігання та виявлення порушень академічної доброчесності**

Політика забезпечення дотримання учасниками освітнього процесу академічної доброчесності визначається Кодексом академічної доброчесності Українського державного університету залізничного транспорту <https://kart.edu.ua/wp-content/uploads/2020/06/kodex.pdf>. Основні заходи запобігання та виявлення академічного плагіату визначаються Положенням про організацію освітнього процесу Українського державного університету залізничного транспорту <https://kart.edu.ua/wp-content/uploads/2021/02/polozhennja-pro-oop-ukrduzt-2021.pdf>

### **Інтеграція здобувачів із обмеженими можливостями**

Вища освіта є провідним чинником підвищення соціального статусу, досягнення духовної, матеріальної незалежності і соціалізації молоді з обмеженими функціональними можливостями й відображає стан розвитку демократичних процесів і гуманізації суспільства. Для інтеграції здобувачів із обмеженими можливостями в освітній процес Українського державного університету залізничного транспорту створена система дистанційного навчання на основі сучасних педагогічних, інформаційних, комунікаційних технологій.