

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю ДСТУ ISO 9001:2015 та ДСТУ ISO 21001:2019			Ф-19.04- 05.01/D1.00.1/М/ОК7- 1-2026
	Випуск 1	Зміни 0	Екземпляр № 1	Арк 27 / 1

ЗАТВЕРДЖЕНО

Вченою радою факультету
бізнесу та сфери обслуговування
27 серпня 2026 р., протокол № 10
Голова Вченої ради
_____ Галина ТАРАСЮК

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ «Облік і аналіз в управлінні підприємством»

для здобувачів вищої освіти освітнього ступеня «магістр»
спеціальності D1 «Облік і оподаткування»
освітньо-професійна програма «Облік і оподаткування»
факультет бізнесу та сфери обслуговування
кафедра інформаційних систем в управлінні та обліку

Схвалено на засіданні кафедри
інформаційних систем в
управлінні та обліку
25 серпня 2026 р.,
протокол № 9

Завідувач кафедри
_____ Ірина ЖИГЛЕЙ

Гарант освітньо-професійної
програми
_____ Людмила ЧИЖЕВСЬКА

Розробники: д.е.н., проф., професорка кафедри інформаційних систем в
управлінні та обліку Ірина ЗАМУЛА,
д.е.н., проф., професорка кафедри інформаційних систем в управлінні та облік
Олена ЛАГОВСЬКА

Житомир
2026 – 2027 н.р.

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю ДСТУ ISO 9001:2015 та ДСТУ ISO 21001:2019			Ф-19.04- 05.01/D1.00.1/М/ОК7- 1-2026
	<i>Випуск 1</i>	<i>Зміни 0</i>	<i>Екземпляр № 1</i>	<i>Арк 27 / 2</i>

Робоча програма навчальної дисципліни «Облік і аналіз в управлінні підприємством» для здобувачів вищої освіти освітнього ступеня «магістр» спеціальності D1 «Облік і оподаткування» освітньо-професійна програма «Облік і оподаткування» затверджена Вченою радою факультету бізнесу та сфери обслуговування від 27 серпня 2026 р., протокол № 10.

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю ДСТУ ISO 9001:2015 та ДСТУ ISO 21001:2019			Ф-19.04- 05.01/D1.00.1/М/ОК7- 1-2026
	Випуск 1	Зміни 0	Екземпляр № 1	Арк 27 / 3

1. Опис навчальної дисципліни

Найменування показників	Галузь знань, спеціальність, освітній ступінь	Характеристика навчальної дисципліни	
		денна форма здобуття вищої освіти	заочна форма здобуття вищої освіти
Кількість кредитів – 6	Галузь знань D «Бізнес, адміністрування та право»	обов’язкова (обов’язкова, вибіркова)	
Модулів – 2	Спеціальність D1 «Облік і оподаткування»	Рік підготовки:	
Змістових модулів – 4		1	1
Загальна кількість годин – 180		Семестр	
		1	1
Тижневих годин для денної форми здобуття вищої освіти: аудиторних – 6 самостійної роботи – 5,25	Освітній ступінь «магістр»	Лекції	
		32 год.	10 год.
		Практичні	
		64 год.	10 год.
		Самостійна робота	
		84 год.	160 год.
		Вид контролю: екзамен	

Частка аудиторних занять і частка самостійної та індивідуальної роботи у загальному обсязі годин з навчальної дисципліни становить:

для денної форми здобуття вищої освіти – 53 % аудиторних занять, 47 % самостійної та індивідуальної роботи;

для заочної форми здобуття вищої освіти – 9 % аудиторних занять, 91 % самостійної та індивідуальної роботи.

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю ДСТУ ISO 9001:2015 та ДСТУ ISO 21001:2019			Ф-19.04- 05.01/D1.00.1/M/OK7- 1-2026
	Випуск 1	Зміни 0	Екземпляр № 1	Арк 27 / 4

2. Мета і завдання навчальної дисципліни

Метою вивчення дисципліни є формування у здобувач вищої освіти ів цілісної системи знань, умінь та навичок щодо застосування інструментів бухгалтерського обліку й аналізу для прийняття управлінських рішень, забезпечення фінансової стійкості, конкурентоспроможності та сталого розвитку підприємства в умовах динамічного бізнес-середовища.

Завдання дисципліни:

1. Розкрити сутність і роль аналізу у стратегічному та оперативному управлінні підприємством.
2. Ознайомити з методами оцінки безперервності діяльності підприємства, прогнозування фінансових результатів та діагностики банкрутства.
3. Вивчити підходи до аналізу капіталу, фінансового левериджу, інвестиційних можливостей та оцінки стійкості зростання компанії.
4. Засвоїти методи оцінки вартості бізнесу, грошових потоків та ринкової ефективності підприємства.
5. Сформувати компетентності щодо аналізу конкурентоспроможності підприємства та управління фінансовими ризиками.
6. Розвинути навички бізнес-діагностики на основі корпоративної та інтегрованої звітності, зокрема звітності зі сталого розвитку.
7. Дослідити місце й роль бухгалтерського обліку в інформаційній системі управління підприємством, включно з цифровими технологіями та інструментами автоматизації.
8. Ознайомити з принципами підготовки управлінської бухгалтерської звітності, трансформацією та консолідацією облікових даних.
9. Розкрити значення облікової політики у ціноутворенні та формуванні фінансових результатів.
10. Навчити методам оцінки очікуваних витрат, бюджетування, прогнозування прибутку та прийняття управлінських рішень на основі вартісно-орієнтованого підходу.
11. Показати застосування збалансованої системи показників як інструменту стратегічного управління та підвищення вартості підприємства.
12. Сформувати навички використання бухгалтерського обліку у сфері управління ризиками, екологічними витратами та соціальною відповідальністю бізнесу.

У результаті вивчення дисципліни здобувач вищої освіти и здобудуть компетентності, необхідні для проведення власних фінансово-аналітичних досліджень і прийняття ефективних управлінських рішень у контексті забезпечення сталого розвитку бізнесу.

Зміст навчальної дисципліни направлений на формування таких **компетентностей**, визначених стандартом вищої освіти зі спеціальності D1 «Облік і оподаткування»:

ЗК03. Навички використання інформаційних і комунікаційних технологій.

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю ДСТУ ISO 9001:2015 та ДСТУ ISO 21001:2019			Ф-19.04- 05.01/D1.00.1/М/ОК7- 1-2026
	Випуск 1	Зміни 0	Екземпляр № 1	Арк 27 / 5

ЗК06. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.

ЗК08. 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.

СК01. 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.

СК02. Здатність організовувати обліковий процес та регламентувати діяльність його виконавців у відповідності з вимогами законодавства та менеджменту підприємства.

СК03. Здатність застосовувати теоретичні, методичні і практичні підходи щодо організації обліку, контролю, планування та оптимізації податкових розрахунків.

СК05. Здатність застосовувати методи і методики аналітичного забезпечення сучасних систем менеджменту з урахуванням стратегії розвитку підприємства в умовах невизначеності, ризику та/або асиметричності інформації.

СК07. Здатність формувати завдання, удосконалювати методики та впроваджувати сучасні методи фінансового та управлінського обліку, аналізу, аудиту і оподаткування у відповідності зі стратегічними цілями підприємства.

СК08. Здатність виконувати адміністративно-управлінські функції у сфері діяльності суб'єктів господарювання, органів державного сектору.

СК09. Здатність здійснювати діяльність з консультування власників, менеджменту підприємства та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

СК11. Здатність брати участь у різних формах комунікації стосовно отримання, генерації і передачі інформації та знань в процесі надання професійних послуг.

Отримані знання з навчальної дисципліни стануть складовими наступних **програмних результатів** навчання за спеціальністю D1 «Облік і оподаткування» та освітньо-професійною програмою «Облік і оподаткування»:

ПРН01. Вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління.

ПРН02. 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.

ПРН04. Організовувати, розвивати, моделювати системи обліку і координувати діяльність облікового персоналу з урахуванням потреб менеджменту суб'єктів господарювання.

ПРН05. Володіти інноваційними технологіями, обґрунтовувати вибір та

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю ДСТУ ISO 9001:2015 та ДСТУ ISO 21001:2019			Ф-19.04- 05.01/D1.00.1/М/ОК7- 1-2026
	Випуск 1	Зміни 0	Екземпляр № 1	Арк 27 / 6

пояснювати застосовування нової методики підготовки і надання облікової інформації для потреб управління суб'єктом господарювання.

ПРН06. Визначати інформаційні потреби користувачів облікової інформації в управлінні підприємством, надавати консультації управлінському персоналу суб'єкта господарювання щодо облікової інформації.

ПРН07. Розробляти внутрішньофірмові стандарти і форми управлінської та іншої звітності суб'єктів господарювання.

ПРН08. Обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства.

ПРН09. Формувати фінансову звітність за національними та міжнародними стандартами для суб'єктів господарювання на корпоративному рівні, оприлюднювати й використовувати відповідну інформацію для прийняття управлінських рішень.

ПРН10. Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень.

ПРН11. Розробляти та оцінювати ефективність системи контролю суб'єктів господарювання.

ПРН14. Обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації.

ПРН17. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

ПРН20. Вміти застосовувати цифрові технології та інструменти для професійної комунікації та співпраці, обміну інформацією під час надання професійних послуг.

Програма навчальної дисципліни забезпечує набуття здобувачами вищої освіти компетентностей, спрямованих на досягнення глобальних цілей сталого розвитку до 2030 року, проголошених резолюцією Генеральної Асамблеї Організації Об'єднаних Націй від 25 вересня 2015 року № 70/1, визначених Указом Президента України від 30 вересня 2019 року № 722, шляхом включення актуальних питань сталого розвитку у теми занять та індивідуальні завдання.

Здобувачам вищої освіти надається можливість отримати знання про принципи сталого розвитку, що дозволяє краще розуміти як їх інтегрувати в управлінські рішення та стратегії підприємства. Це сприяє підготовці кваліфікованих кадрів, які зможуть ефективно впливати на розвиток суспільства відповідно до принципів сталого розвитку.

При підготовці робочої програми використовувались окремі вимоги, наведені в силабусах для підготовки до здачі іспитів ACCA, а саме рівень 4 “Foundations in Financial Management (FFM)”.

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю ДСТУ ISO 9001:2015 та ДСТУ ISO 21001:2019			Ф-19.04- 05.01/D1.00.1/M/OK7- 1-2026
	Випуск 1	Зміни 0	Екземпляр № 1	Арк 27 / 7

Під час вивчення навчальної дисципліни здобувачі вищої освіти зможуть отримати такі **Soft skills**:

- *комунікативні навички*: письмове, вербальне й невербальне спілкування; вести дискусію і відстоювати свою позицію; навички працювати в команді;
- *уміння виступати привселюдно*: навички, необхідні для виступів на публіці; навички проведення презентації;
- *керування часом*: уміння справлятися із завданнями вчасно;
- *гнучкість і адаптивність*: гнучкість, адаптивність і здатність змінюватися; уміння аналізувати ситуацію, орієнтування на вирішення проблеми;
- *лідерські якості*: уміння спокійно працювати в напруженому середовищі; уміння ухвалювати рішення; уміння ставити мету, планувати діяльність;
- *особисті якості*: креативне й критичне мислення; етичність, чесність, терпіння, повага до оточуючих.

3. Програма навчальної дисципліни

МОДУЛЬ № 1. Облік в управлінні підприємством

Змістовий модуль 1.

Тема 1. Сутність та місце облікової інформації в управлінні підприємством (ЗК03, ЗК06, ЗК08, ЗК11, СК1, СК3, СК11, ПРН02, ПРН06).

Сутність обліково-аналітичної інформації та її класифікація для потреб управління підприємством. Місце та роль облікової інформації в управлінні підприємством. Вимоги до обліково-аналітичної інформації. Релевантність облікової інформації та її вплив на прийняття управлінських рішень. Якісні характеристики облікової інформації. Методи забезпечення якості сучасних систем обліку, застосування внутрішнього контролю для підвищення надійності даних. Оцінка якості облікової інформації.

Тема 2. Бухгалтерський облік в інформаційній системі управління підприємством та цифрові технології (ЗК03, ЗК06, ЗК08, ЗК11, СК2, СК5; ПРН04, ПРН05, ПРН20).

Бухгалтерський облік як спосіб відображення економічних явищ і процесів. Завдання та функції бухгалтерського обліку в управлінні підприємством, впровадження цифрових технологій у процес збору та обробки інформації. Сучасний інструментарій корпоративного обліку за сегментами. Моделювання – як інструмент формування показників звітності, застосування цифрових технологій для прогнозування.

Тема 3. Принципи, методики і техніки підготовки управлінської бухгалтерської звітності (ЗК03, ЗК06, ЗК08, ЗК11, СК4, СК6, СК11; ПРН02, ПРН05, ПРН07, ПРН10).

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю ДСТУ ISO 9001:2015 та ДСТУ ISO 21001:2019			Ф-19.04- 05.01/D1.00.1/М/ОК7- 1-2026
	Випуск 1	Зміни 0	Екземпляр № 1	Арк 27 / 8

Сучасні підходи та принципи до формування управлінської бухгалтерської звітності. Види управлінської бухгалтерської звітності та категорії формування її показників. Методичні підходи до формування бухгалтерської управлінської звітності, використання цифрових інструментів для автоматизації процесів. 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 4. Облікова політика в ціноутворенні (ЗК03, ЗК06, ЗК08, ЗК11, СК3, СК7; ПРН06, ПРН10).

Завдання, функції ціноутворення та обліку витрат підприємства. Управління методами ціноутворення в управлінському обліку. Трансфертне ціноутворення: правова основа, податкові наслідки та контроль, системи контролю за дотриманням законодавчих вимог. Облікова політика як інструмент управління показниками фінансового стану підприємства.

Змістовий модуль 2.

Тема 5. Оцінка очікуваних витрат для прогнозування та прийняття управлінських рішень (ЗК03, ЗК06, ЗК08, ЗК11, СК7, СК9; ПРН10, ПРН17)

Основні методи і технології бюджетування витрат та прогнозування прибутку підприємства, роль цифрових систем у підвищенні точності розрахунків. Оцінка очікуваних витрат та їх вплив на прийняття управлінських рішень. Методи оптимізації абсолютної величини витрат підприємства. Особливості вартісно-орієнтованого підходу до управління. Підходи та методи оцінки вартості підприємства. Міжнародні моделі звітності про вартість підприємства.

Тема 6. Збалансована система показників в стратегічному управлінні підприємством (ЗК03, ЗК06, ЗК08, ЗК11, СК5, СК10, СК11; ПРН04, ПРН17)

Збалансована система показників у системі стратегічного управлінського обліку як метод стратегічного управління. Методики розробки збалансованої системи показників на підприємстві. Система збалансованих показників як інструмент управління вартістю підприємства.

Тема 7. Бухгалтерський облік в управлінні ризиками підприємством та сталим розвитком (ЗК03, ЗК06, ЗК08, ЗК11, СК6, СК9; ПРН11).

Формування облікової інформації в управлінні економічними ризиками підприємством. Управління бухгалтерськими ризиками для забезпечення безперервності діяльності підприємства, системи контролю ризиків на основі облікових даних. Методичні основи формування інформаційного забезпечення управління екологічними процесами. Екологічні витрати в бухгалтерському обліку. Використання даних бухгалтерського обліку в процесі прийняття екологічних рішень.

Тема 8. Бухгалтерський облік при прийнятті соціальних рішень (ЗК03,

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю ДСТУ ISO 9001:2015 та ДСТУ ISO 21001:2019			Ф-19.04- 05.01/D1.00.1/M/OK7- 1-2026
	Випуск 1	Зміни 0	Екземпляр № 1	Арк 27 / 9

ЗК06, ЗК08, ЗК11, СК6, СК9, СК11, ПРН17).

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, контроль виконання соціальних програм.

МОДУЛЬ № 2. Аналіз в управлінні підприємством

Змістовий модуль 3.

Тема 9. Ключові положення фінансового аналізу (ЗК03, ЗК06, ЗК08, ЗК11, СК01, СК05, СК07, СК08, СК09, СК11, ПРН01, ПРН10, ПРН14, ПРН17, ПРН20)

Бізнес як система руху фінансових ресурсів. Роль фінансових потоків у діяльності підприємства. Динаміка фінансового середовища під впливом ринків і фінансових інститутів. Фінансова концепція капіталу. Сутність фінансового капіталу. Рух капіталу в межах бізнес-моделі підприємства. Фінансові цілі компанії. Узгодженість фінансових цілей із корпоративною стратегією. Фінансове планування та стратегічне управління. Фінансовий аналіз як управлінський інструмент. Три підходи до трактування фінансового аналізу. Роль і компетентності фінансового аналітика. Фінансова модель бізнесу як об'єкт аналізу. Структура і зміст фінансової моделі. Система показників для аналізу (менеджери, інвестори, кредитори). Аналіз інвестиційної діяльності підприємства. Показники ефективності інвестицій. Взаємозв'язок з довгостроковими фінансовими цілями. Джерела фінансування та їх характеристика. Класифікація форм фінансування. Вартість капіталу та структура фінансування. Аналіз зобов'язань та фінансових ковенантів. Роль фінансових та нефінансових показників. Основні фінансові коефіцієнти як база для оцінки зобов'язань. Ключові фінансові показники ефективності. Побудова системи фінансових індикаторів. Зв'язок із фінансовою звітністю та показниками сталого розвитку.

Тема 10. Оцінка безперервності діяльності та складання прогностичних фінансових звітів (ЗК03, ЗК06, ЗК08, ЗК11, СК01, СК05, СК07, СК08, СК09, СК11, ПРН01, ПРН10, ПРН14, ПРН17, ПРН20)

Припущення про безперервність діяльності у фінансовій звітності. Діагностика безперервності діяльності за фінансовою звітністю. Прогнозування безперервності діяльності за фінансовою звітністю. Методи складання прогностичних фінансових звітів. Скорингові моделі оцінки імовірності банкрутства (моделі Аргенті та Дюрана). Виявлення ознак фіктивного банкрутства, приховування та доведення до банкрутства. логістична модель банкрутства. Таємні сигнали банкрутства: як розпізнати фінансову катастрофу. Тестування ознак неплатоспроможності та ризику банкрутства компанії.

Тема 11. Аналіз капіталу, фінансового левериджу та моделювання стійкості зростання компанії (ЗК03, ЗК06, ЗК08, ЗК11, СК01, СК05, СК07, СК08, СК09, СК11, ПРН01, ПРН10, ПРН14, ПРН17, ПРН20)

Капітал підприємства як об'єкт управління. Економічна сутність капіталу. Цілі та принципи управління капіталом підприємств. Політика формування

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю ДСТУ ISO 9001:2015 та ДСТУ ISO 21001:2019			Ф-19.04- 05.01/D1.00.1/M/OK7- 1-2026
	Випуск 1	Зміни 0	Екземпляр № 1	Арк 27 / 10

власного капіталу підприємства. Класифікація позикового капіталу підприємства. Управління вартістю і структурою капіталу підприємства. Визначення вартості капіталу підприємства. Концепція левериджу та аналіз пропорцій структури джерел фінансування. Формування оптимальної структури джерел фінансування. Аналіз стійкості фінансового зростання бізнесу. Аналіз стійкості розвитку бізнесу. Оцінка ризикованості боргового навантаження на фінансування діяльності підприємства за двохфакторною моделлю DuPont. Аналіз джерел фінансування та оцінка їх вартості для компанії. Визначення "ціни" капіталу для підприємства.

Тема 12. Аналіз інвестиційних можливостей підприємства (ЗК03, ЗК06, ЗК08, ЗК11, СК01, СК05, СК07, СК08, СК09, СК11, ПРН01, ПРН10, ПРН14, ПРН17, ПРН20)

Економічна сутність інвестицій та їх класифікація. Основи управління інвестиційною діяльністю підприємства. Фінансовий менеджмент інвестиційних проєктів. Інвестиційний проєкт як об'єкт управління. Вибір стратегії фінансування інвестиційних проєктів. Розробка фінансової моделі проєкту. Критерії прийняття фінансово-інвестиційних рішень. Фінансовий контролінг у реалізації інвестиційних проєктів. Управління фінансовими інвестиціями. Особливості формування та способи управління портфелем цінних паперів. Оцінка ефективності фінансових вкладень. Фінансова комунікація та інвестор рілейшнз в управлінні інвестиціями

Змістовий модуль 4.

Тема 12. Оцінка вартості бізнесу та ринкової ефективності компанії. Визначення вартості грошей в часі (ЗК03, ЗК06, ЗК08, ЗК11, СК01, СК05, СК07, СК08, СК09, СК11, ПРН01, ПРН10, ПРН14, ПРН17, ПРН20)

Основні види вартості бізнесу: Ринкова вартість – визначається на основі поточних ринкових умов. Балансова вартість – базується на даних фінансової звітності. Інвестиційна вартість – враховує інтереси конкретного інвестора. Оцінка за справедливою вартістю здійснюється на основі трьох підходів: ринковий; витратний; доходний. Метод вільних грошових потоків до фірми (FCFF) застосовується для: оцінки теперішньої вартості бізнесу; розрахунку термінальної вартості в постпрогнозному періоді. Оцінка гудвілу є актуальною при злиттях і поглинаннях для визначення нематеріальної доданої вартості бізнесу. Додаткові аналітичні інструменти: аналіз опціонів на акції; розрахунок чистого прибутку на акцію (EPS); аналіз податкової політики; оцінка чистого прибутку та самофінансування; стратегія підтримки рентабельності власного капіталу. EBITDA-аналітика (EBITDA margin – операційна рентабельність; Debt/EBITDA – боргове навантаження; Loan productivity by EBITDA – ефективність використання позикових коштів). Гіпотеза ефективного ринку (ЕМН) розглядається як теоретична основа для оцінки акцій, що враховує ступінь ефективності фінансових ринків. Методичний інструментарій оцінювання вартості грошей у часі та його застосування у фінансових розрахунках.

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю ДСТУ ISO 9001:2015 та ДСТУ ISO 21001:2019			Ф-19.04-05.01/D1.00.1/M/OK7-1-2026
	Випуск 1	Зміни 0	Екземпляр № 1	Арк 27 / 11

Визначення майбутньої вартості грошей у фінансових розрахунках. Визначення теперішньої вартості грошей у фінансових розрахунках

Тема 14. Аналіз конкурентоспроможності підприємства (ЗК03, ЗК06, ЗК08, ЗК11, СК01, СК05, СК07, СК08, СК09, СК11, ПРН01, ПРН10, ПРН14, ПРН17, ПРН20)

Аналізу конкурентоспроможності із застосуванням бальної оцінки за чотири групи KPI підприємства, функціонально-вартісного аналізу продукту, канви бізнес-моделі, VRIO-аналізу ресурсів

Тема 15. Ризик-орієнтований підхід у фінансовому аналізі. Аналіз та управління фінансовими ризиками підприємства (ЗК03, ЗК06, ЗК08, ЗК11, СК01, СК05, СК07, СК08, СК09, СК11, ПРН01, ПРН10, ПРН14, ПРН17, ПРН20)

Теоретичні основи ризику та ризик-орієнтованого підходу. Особливості ризику та ризик-орієнтованого підходу у фінансовому аналізі. Процес оцінювання ризиків на основі ризик-орієнтованого підходу. Документування ризик-орієнтованого підходу у фінансовому аналізі. Передумови аналізу та управління фінансовими ризиками. Аналіз кредитного ризику та ризику ліквідності. Аналіз ринкових фінансових ризиків. Проактивне управління фінансовими ризиками.

Тема 16. Аналіз корпоративної звітності та бізнес-діагностика ефективності діяльності корпорації. Аналіз звітності підприємства зі сталого розвитку (ЗК03, ЗК06, ЗК08, ЗК11, СК01, СК05, СК07, СК08, СК09, СК11, ПРН01, ПРН10, ПРН14, ПРН17, ПРН20)

Поняття корпоративної звітності, елементи її змісту, ключові напрямки аналізу та панель KPI корпоративної звітності. Застосовано техніку контент-аналізу документів для огляду інтегрованого звіту корпорації. Процедура бізнес-діагностики фінансової безпеки корпорації з використанням інструментів скорингової оцінки та багатофакторного дискримінантного аналізу. Аналіз звітності підприємства зі сталого розвитку.

4. Структура (тематичний план) навчальної дисципліни

Змістові модулі й теми	Кількість годин							
	денна форма				заочна форма			
	усього	лекції	практичні	самостійна робота	усього	лекції	практичні	самостійна робота
МОДУЛЬ № 1. Облік в управлінні підприємством								
Змістовий модуль 1								
Тема 1. Сутність та місце облікової інформації в управлінні підприємством	9	2	2	5	10,5	0,5	-	10
Тема 2. Бухгалтерський облік в інформаційній системі управління підприємством та цифрові	9	2	2	5	10,5	0,5	-	10

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю ДСТУ ISO 9001:2015 та ДСТУ ISO 21001:2019			Ф-19.04- 05.01/D1.00.1/M/OK7- 1-2026
	Випуск 1	Зміни 0	Екземпляр № 1	Арк 27 / 12

технології								
Тема 3. Принципи, методики і техніки підготовки управлінської бухгалтерської звітності	13	4	4	5	11,5	0,5	1	10
Тема 4. Облікова політика в ціноутворенні	11	2	4	5	11,5	0,5	1	10
Модульний контроль № 1	2	2	0	0	-	-	-	-
Усього за змістовий модуль 1	44	12	12	20	44	2	2	40
Змістовий модуль 2								
Тема 5. Оцінка очікуваних витрат для прогнозування та прийняття управлінських рішень	9	2	2	5	10,5	0,5	-	10
Тема 6. Збалансована система показників в стратегічному управлінні підприємством	9	2	2	5	10,5	0,5	-	10
Тема 7. Бухгалтерський облік в управлінні ризиками підприємством та сталим розвитком	14	4	4	6	12,5	0,5	1	11
Тема 8. Бухгалтерський облік при прийнятті соціальних рішень	12	2	4	6	12,5	0,5	1	11
Модульний контроль № 2	2	2	0	0	-	-	-	-
Усього за змістовий модуль 2	46	12	12	22	46	2	2	42
УСЬОГО ЗА МОДУЛЬ 1	90	24	24	42	90	4	4	82
МОДУЛЬ № 2. Аналіз в управлінні підприємством								
Змістовий модуль 3								
Тема 9. Ключові положення фінансового аналізу	9	2	2	5	10,5	0,5	0	10
Тема 10. Оцінка безперервності діяльності та складання прогнозних фінансових звітів	9	2	2	5	10,5	0,5	0	10
Тема 11. Аналіз капіталу, фінансового левериджу та моделювання стійкості зростання компанії	9	2	2	5	11,5	0,5	1	10
Тема 12. Аналіз інвестиційних можливостей підприємства	13	4	4	5	11,5	0,5	1	10
Усього за змістовий модуль 3	40	10	10	20	44	2	2	40
Змістовий модуль 4								
Тема 13. Оцінка вартості бізнесу та ринкової ефективності компанії. Визначення вартості грошей в часі	8	2	2	4	7	1	1	5
Тема 14. Аналіз конкурентоспроможності підприємства	8	2	2	4	6	0,5	0,5	5
Тема 15. Ризик-орієнтований підхід у фінансовому аналізі. Аналіз та управління фінансовими ризиками підприємства	12	4	4	4	11	0,5	0,5	10
Тема 16. Аналіз корпоративної звітності та бізнес-діагностика ефективності діяльності корпорації. Аналіз звітності підприємства зі сталого розвитку	10	2	2	6	12	0	0	12
Тема 17.	10	2	4	4	10	0	0	10
Усього за змістовий модуль 4	48	12	14	22	46	2	2	42
Модульний контроль № 3	2	2	0	0	0	0	0	0
УСЬОГО ЗА МОДУЛЬ 2	90	24	24	42	90	4	4	82
РАЗОМ	180	48	48	84	180	8	8	164

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю ДСТУ ISO 9001:2015 та ДСТУ ISO 21001:2019			Ф-19.04- 05.01/D1.00.1/M/OK7- 1-2026
	Випуск 1	Зміни 0	Екземпляр № 1	Арк 27 / 13

5. Теми практичних занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин	
		денна форма	заочна форма
МОДУЛЬ № 1. Облік в управлінні підприємством			
Змістовий модуль 1			
1	Тема 1. Сутність та місце облікової інформації в управлінні підприємством	2	0
2	Тема 2. Бухгалтерський облік в інформаційній системі управління підприємством та цифрові технології	2	0
3	Тема 3. Принципи, методики і техніки підготовки управлінської бухгалтерської звітності	4	1
4	Тема 4. Облікова політика в ціноутворенні	4	1
Змістовий модуль 2			
5	Тема 5. Оцінка очікуваних витрат для прогнозування та прийняття управлінських рішень	2	0,5
6	Тема 6. Збалансована система показників в стратегічному управлінні підприємством	2	0,5
7	Тема 7. Бухгалтерський облік в управлінні ризиками підприємством та сталим розвитком	4	0,5
8	Тема 8. Бухгалтерський облік при прийнятті соціальних рішень	4	0,5
МОДУЛЬ № 2. Аналіз в управлінні підприємством			
Змістовий модуль 3			
9	Тема 9. Ключові положення фінансового аналізу	2	0,5
10	Тема 10. Оцінка безперервності діяльності та складання прогнозних фінансових звітів	2	0,5
11	Тема 11. Аналіз капіталу, фінансового левериджу та моделювання стійкості зростання компанії	2	0,5
12	Тема 12. Аналіз інвестиційних можливостей підприємства	4	0,5
Змістовий модуль 4			
13	Тема 13. Оцінка вартості бізнесу та ринкової ефективності компанії. Визначення вартості грошей в часі	2	1
14	Тема 14. Аналіз конкурентоспроможності підприємства	2	0,5
15	Тема 15. Ризик-орієнтований підхід у фінансовому аналізі	4	0,5
16	Тема 16. Аналіз та управління фінансовими ризиками підприємства	2	0
17	Тема 17. Аналіз корпоративної звітності та бізнес-діагностика ефективності діяльності корпорації. Аналіз звітності підприємства зі сталого розвитку	4	0
РАЗОМ		48	8

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю ДСТУ ISO 9001:2015 та ДСТУ ISO 21001:2019			Ф-19.04-05.01/D1.00.1/M/OK7-1-2026
	Випуск 1	Зміни 0	Екземпляр № 1	Арк 27 / 14

6. Завдання для самостійної роботи

№ з/п	Назва теми	Кількість годин	
		денна форма	заочна форма
1	<u>Тема 1. Сутність та місце облікової інформації в управлінні підприємством</u> Інформаційні потреби різних рівнів управління. Види управлінських рішень та роль облікової інформації у їх прийнятті.	5	10
2	<u>Тема 2. Бухгалтерський облік в інформаційній системі управління підприємством та цифрові технології</u> Сучасні програмні продукти бухгалтерського обліку та їх функціональні можливості. Хмарні технології та цифрова трансформація облікових процесів.	5	10
3	<u>Тема 3. Принципи, методики і техніки підготовки управлінської бухгалтерської звітності</u> Порівняння управлінської та фінансової звітності. Використання візуалізації даних в управлінській звітності.	5	10
4	<u>Тема 4. Облікова політика в ціноутворенні</u> Порівняння методів калькулювання собівартості продукції. Облікова політика підприємства як фактор конкурентоспроможності.	5	10
5	<u>Тема 5. Оцінка очікуваних витрат для прогнозування та прийняття управлінських рішень</u> Методи прогнозування витрат у коротко- та довгостроковому періодах. Аналіз взаємозв'язку витрат, обсягу діяльності та прибутку (CVP-аналіз).	5	10
6	<u>Тема 6. Збалансована система показників в стратегічному управлінні підприємством</u> Порівняльна характеристика збалансованої системи показників і традиційних фінансових індикаторів. Зарубіжний досвід впровадження збалансованої системи показників.	5	10
7	<u>Тема 7. Бухгалтерський облік в управлінні ризиками підприємством та сталим розвитком</u> Методи обліку та аналізу економічних ризиків підприємства. Використання облікових даних для прийняття рішень щодо сталого розвитку.	6	11
8	<u>Тема 8. Бухгалтерський облік при прийнятті соціальних рішень</u> Оцінка трудових ресурсів та їх значення для соціальної політики підприємства. Бухгалтерський облік у процесі формування корпоративної соціальної відповідальності.	6	11
9	<u>Тема 9. Ключові положення фінансового аналізу</u> Нефінансові показники при аналізі зобов'язань підприємства та фінансові коефіцієнти, які формують основу для їх встановлення.	5	10
10	<u>Тема 10. Оцінка безперервності діяльності та складання прогнозних фінансових звітів</u> Виявлення ознак фіктивного банкрутства, приховування та доведення до банкрутства. Логістична модель банкрутства. Таємні сигнали банкрутства: як розпізнати фінансову катастрофу. Тестування ознак	5	10

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю ДСТУ ISO 9001:2015 та ДСТУ ISO 21001:2019			Ф-19.04- 05.01/D1.00.1/M/OK7- 1-2026
	Випуск 1	Зміни 0	Екземпляр № 1	Арк 27 / 15

№ з/п	Назва теми	Кількість годин	
		денна форма	заочна форма
	неплатоспроможності та ризику банкрутства компанії.		
11	Тема 11. Аналіз капіталу, фінансового левериджу та моделювання стійкості зростання компанії Цілі та принципи управління капіталом підприємств. Класифікація позикового капіталу підприємства. Формування оптимальної структури джерел фінансування. Аналіз стійкості фінансового зростання бізнесу.	5	10
12	Тема 12. Аналіз інвестиційних можливостей підприємства Основи управління інвестиційною діяльністю підприємства. Фінансове управління інвестиційними проектами. Вибір стратегії фінансування інвестиційних проєктів.	5	10
13	Тема 13. Оцінка вартості бізнесу та ринкової ефективності компанії. Визначення вартості грошей в часі Аналіз опціонів на акції; аналіз чистого прибутку на акцію; аналіз податкової політики підприємства; оцінку чистого прибутку та здатності до самофінансування; обґрунтування стратегії підтримання рентабельності власного капіталу. Методичний інструментарій оцінювання вартості грошей у часі та його застосування у фінансових розрахунках.	4	5
14	Тема 14. Аналіз конкурентоспроможності підприємства VRIO-аналізу ресурсів	4	5
15	Тема 15. Ризик-орієнтований підхід у фінансовому аналізі Документування ризик-орієнтованого підходу у фінансовому аналізі.	4	10
16	Тема 16. Аналіз та управління фінансовими ризиками підприємства Проактивне управління фінансовими ризиками.	6	12
17	Тема 17. Аналіз корпоративної звітності та бізнес-діагностика ефективності діяльності корпорації. Аналіз звітності підприємства зі сталого розвитку Поняття корпоративної звітності, звітності зі сталого розвитку, управлінського звіту, нефінансової звітності та елементи їх змісту.	4	10
РАЗОМ		84	164

7. Індивідуальні самостійні завдання

Здійснити аналіз по одному з перерахованих напрямів із застосуванням excel на прикладі довільного підприємства:

1. Оцінка ризикованості боргового навантаження на фінансування діяльності підприємства за двохфакторною моделлю DuPont.
2. Аналіз пропорцій структури джерел фінансування.
3. Скорингові моделі оцінки імовірності банкрутства (моделі Аргенті та Дюрана).
4. Виявлення ознак фіктивного банкрутства, приховування та доведення до

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю ДСТУ ISO 9001:2015 та ДСТУ ISO 21001:2019			Ф-19.04- 05.01/D1.00.1/M/OK7- 1-2026
	Випуск 1	Зміни 0	Екземпляр № 1	Арк 27 / 16

банкрутства.

5. Логістична модель банкрутства.
6. Оцінка таємних сигналів банкрутства.
7. Тестування ознак неплатоспроможності та ризику банкрутства компанії.
8. Оцінка неформалізованих критеріїв прогнозування банкрутства.
9. Аналізу конкурентоспроможності із застосуванням бальної оцінки за чотирма групами КРІ підприємства
10. Аналіз кредитного ризику та ризику ліквідності.
11. Оцінка показників сталого розвитку підприємства.
12. Аналіз показників Звіту з управління підприємства.
13. Аналіз нефінансової звітності підприємства.

8. Методи навчання

Під час викладання навчальної дисципліни використовуються методи навчання, що сприяють досягненню відповідних програмних результатів.

Результат навчання	Методи навчання
ПРН01. Вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління. ПРН02. 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. ПРН04. Організовувати, розвивати, моделювати системи обліку і координувати діяльність облікового персоналу з урахуванням потреб менеджменту суб'єктів господарювання. ПРН05. Володіти інноваційними технологіями, обґрунтовувати вибір та пояснювати застосування нової методики підготовки і надання облікової інформації для потреб управління суб'єктом господарювання. ПРН06. Визначати інформаційні потреби користувачів облікової інформації в управлінні підприємством, надавати консультації управлінському персоналу суб'єкта господарювання щодо облікової інформації. ПРН07. Розробляти внутрішньофірмові стандарти і форми управлінської та іншої звітності суб'єктів господарювання. РН08. Обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на	– Вербальні методи (лекція, пояснення) – Наочні методи (демонстрація, ілюстрація) – Практичні методи (виконання різних видів вправ, практичних завдань) – Дискусійний метод – Метод активного навчання (проведення ділових ігор, мозковий штурм, командна робота) – Методи самостійної роботи (анотування опрацьованого матеріалу, вирішення задач, проведення розрахунків, підготовка доповідей, написання наукових статей)

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю ДСТУ ISO 9001:2015 та ДСТУ ISO 21001:2019			Ф-19.04- 05.01/D1.00.1/M/OK7- 1-2026
	Випуск 1	Зміни 0	Екземпляр № 1	Арк 27 / 17

Результат навчання	Методи навчання
підставі діючого податкового законодавства. ПРН09. Формувати фінансову звітність за національними та міжнародними стандартами для суб'єктів господарювання на корпоративному рівні, оприлюднювати й використовувати відповідну інформацію для прийняття управлінських рішень. ПРН10. Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень. ПРН11. Розробляти та оцінювати ефективність системи контролю суб'єктів господарювання. ПРН14. Обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації. ПРН17. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування. ПРН20. Вміти застосовувати цифрові технології та інструменти для професійної комунікації та співпраці, обміну інформацією під час надання професійних послуг.	

Під час занять активно застосовуються такі додатки google: jamboard, meet.google, docs.google, google.presentation, kanban, google таблиці, Google Public Data Explorer.

На практичних заняттях передбачено виконання вправ із застосуванням програми Excel, docs.google.

9. Методи контролю

Перевірка досягнення програмних результатів навчання здійснюється з використанням наступних методів.

Результат навчання	Методи контролю
ПРН01. Вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління. ПРН02. 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.	– Усне опитування, участь у дискусії, відповіді на проблемні запитання – Перевірка виконання домашніх завдань, практичних завдань, вправ – Експрес-тестування – Перевірка виконання завдань модульного контролю – Екзамен

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю ДСТУ ISO 9001:2015 та ДСТУ ISO 21001:2019			Ф-19.04- 05.01/D1.00.1/M/OK7- 1-2026
	Випуск 1	Зміни 0	Екземпляр № 1	Арк 27 / 18

Результат навчання	Методи контролю
ПРН04. Організовувати, розвивати, моделювати системи обліку і координувати діяльність облікового персоналу з урахуванням потреб менеджменту суб'єктів господарювання. ПРН05. Володіти інноваційними технологіями, обґрунтовувати вибір та пояснювати застосування нової методики підготовки і надання облікової інформації для потреб управління суб'єктом господарювання. ПРН06. Визначати інформаційні потреби користувачів облікової інформації в управлінні підприємством, надавати консультації управлінському персоналу суб'єкта господарювання щодо облікової інформації. ПРН07. Розробляти внутрішньофірмові стандарти і форми управлінської та іншої звітності суб'єктів господарювання. ПРН08. Обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства. ПРН09. Формувати фінансову звітність за національними та міжнародними стандартами для суб'єктів господарювання на корпоративному рівні, оприлюднювати й використовувати відповідну інформацію для прийняття управлінських рішень. ПРН10. Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень. ПРН11. Розробляти та оцінювати ефективність системи контролю суб'єктів господарювання. ПРН14. Обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації. ПРН17. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування. ПРН20. Вміти застосовувати цифрові технології та інструменти для професійної комунікації та співпраці, обміну інформацією під час надання професійних послуг.	

10. Оцінювання результатів навчання здобувачів вищої освіти

Оцінювання результатів навчання здобувачів вищої освіти з навчальної дисципліни здійснюється відповідно до Положення про оцінювання результатів навчання здобувачів вищої освіти у Державному університеті «Житомирська політехніка» та розподілу балів, що наведений нижче.

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю ДСТУ ISO 9001:2015 та ДСТУ ISO 21001:2019			Ф-19.04- 05.01/D1.00.1/М/ОК7- 1-2026
	Випуск 1	Зміни 0	Екземпляр № 1	Арк 27 / 19

Система оцінювання результатів навчання здобувачів вищої освіти з навчальної дисципліни включає:

- поточний, модульний та підсумковий контроль – для здобувачів денної форми здобуття вищої освіти;
- поточний та підсумковий контроль – для здобувачів заочної форми здобуття вищої освіти.

Поточний контроль проводиться для оцінювання рівня засвоєння знань, формування умінь і навичок здобувачів вищої освіти впродовж вивчення ними матеріалу модуля (змістових модулів) навчальної дисципліни. Поточний контроль здійснюється під час проведення навчальних занять.

Модульний контроль проводиться з метою оцінювання результатів навчання здобувачів вищої освіти за модуль (змістові модулі) навчальної дисципліни. Модульний контроль проводиться під час навчального заняття після завершення вивчення матеріалу модуля (змістових модулів) навчальної дисципліни. Модульний контроль здійснюється у формі тестів з теоретичних питань і розрахункових задач.

Підсумковий контроль проводиться для підсумкового оцінювання результатів навчання здобувачів вищої освіти з навчальної дисципліни. Підсумковий контроль здійснюється після завершення вивчення навчальної дисципліни або наприкінці семестру. Підсумковий контроль проводиться у формі екзамену. Процедура складання екзамену визначена у Положенні про організацію освітнього процесу у Державному університеті «Житомирська політехніка».

Розподіл балів з навчальної дисципліни

Види робіт здобувача вищої освіти	Кількість балів за семестр
Для здобувача денної форми здобуття вищої освіти	
Виконання завдань поточного контролю	60
Виконання завдань модульного або підсумкового контролю	40
Підсумкова семестрова оцінка	100
Для здобувача заочної форми здобуття вищої освіти	
Виконання завдань поточного контролю	60
Виконання завдань підсумкового контролю	40
Підсумкова семестрова оцінка	100

Розподіл балів за виконання завдань поточного контролю

Види робіт здобувача вищої освіти	Кількість балів за семестр	
	денна форма	заочна форма
Виконання завдань під час навчальних занять	50	50
Виконання та захист індивідуальних самостійних завдань ¹	10	10

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю ДСТУ ISO 9001:2015 та ДСТУ ISO 21001:2019			Ф-19.04- 05.01/D1.00.1/M/OK7- 1-2026
	Випуск 1	Зміни 0	Екземпляр № 1	Арк 27 / 20

Види робіт здобувача вищої освіти	Кількість балів за семестр	
	денна форма	заочна форма
Виконання науково-дослідної роботи та інших видів робіт (додаткові – заохочувальні бали):	20	20
Перемога (участь) у здобувач вищої освіти ських предметних олімпіадах, Всеукраїнському конкурсі здобувач вищої освіти ських наукових робіт, міжнародних конкурсах за фахом	5 (3)	5 (3)
Участь у грантах, науково-дослідних проєктах	2	2
Підготовка наукових статей	5	5
Підготовка тез доповідей на наукових конференціях	4	4
Участь у засіданнях наукового гуртка	2	2
Участь у вебінарах професійних організацій та стейкхолдерів	2	2
Разом за виконання завдань поточного контролю	60	60

¹Зарахування балів за виконання та захист індивідуального самостійного завдання здійснюється за умови, що здобувач вищої освіти **набрав не менше 50% від** максимальної кількості балів, які передбачені для даного виду роботи.

Розподіл балів за виконання завдань під час навчальних занять

Види робіт здобувача вищої освіти	Кількість балів за семестр	
	денна форма	заочна форма
Відповіді (виступи) на заняттях	10	10
Участь у дискусії	5	5
Виконання тестових завдань	10	10
Виконання та захист практичних завдань, вправ, кейсів	10	10
Виконання домашнього завдання	15	15
Разом за виконання завдань під час навчальних занять	50	50

З метою застосування цілих чисел для оцінювання результатів роботи здобувачів під час навчальних занять може використовуватися 100-бальна шкала оцінювання щодо кожного окремо виду робіт. Розрахунок загальної кількості балів, які здобувач може набрати за результатами роботи під час навчальних занять протягом семестру, проводиться за формулою:

$$P_{\text{НЗ}} = \sum (P_i \times BK_i) \times K_{\text{НЗ}}, \quad (1)$$

де $P_{\text{НЗ}}$ – загальна кількість балів, набраних здобувачем за виконання завдань під час навчальних занять за семестр;

P_i – кількість набраних здобувачем балів за семестр за виконання i -го виду робіт під час навчальних занять (за 100-бальною шкалою);

BK_i – ваговий коефіцієнт за виконання i -го виду робіт під час навчальних занять. Значення вагових коефіцієнтів розраховуються шляхом ділення кількості

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю ДСТУ ISO 9001:2015 та ДСТУ ISO 21001:2019			Ф-19.04-05.01/D1.00.1/М/ОК7-1-2026
	Випуск 1	Зміни 0	Екземпляр № 1	Арк 27 / 21

балів, яка передбачена за виконання окремого виду робіт під час навчальних занять, на сумарну кількість балів за виконання усіх видів робіт під час навчальних занять за семестр;

$K_{нз}$ – коригувальний коефіцієнт, який визначається шляхом ділення кількості балів, що передбачена за виконання завдань під час навчальних занять за семестр, на 100 балів.

Розподіл балів за виконання завдань модульного контролю

Види робіт здобувача вищої освіти денної форми здобуття вищої освіти	Кількість балів за семестр
Виконання завдань модульного контролю 1	10
Виконання завдань модульного контролю 2	10
Виконання завдань модульного контролю 3	20
Разом за виконання завдань модульного контролю	40

Якщо здобувач денної форми здобуття вищої освіти виконав необхідні для досягнення результатів навчання з дисципліни завдання, що передбачені робочою програмою навчальної дисципліни та/або відповідними методичними рекомендаціями, склав модульний контроль і набрав у сумі 60 балів або більше, він може погодити дану оцінку в електронному кабінеті і вона стане семестровою оцінкою за вивчення навчальної дисципліни.

Якщо здобувач денної форми здобуття вищої освіти під час вивчення навчальної дисципліни виконав необхідні для досягнення результатів навчання з дисципліни завдання, що передбачені робочою програмою навчальної дисципліни та/або відповідними методичними рекомендаціями, і набрав 60 балів або більше та бажає покращити свій результат успішності, він проходить процедуру підсумкового контролю у формі екзамену. Набрані бали за виконання завдань підсумкового контролю, а також бали за поточний контроль додаються і формується семестрова оцінка з навчальної дисципліни. Бали, які здобувач вищої освіти набрав за виконання завдань модульного контролю, при цьому не враховуються під час розрахунку семестрової оцінки з навчальної дисципліни.

У здобувача заочної форми здобуття вищої освіти семестрова оцінка за вивчення навчальної дисципліни формується як сума кількості балів за поточний контроль і кількості балів за підсумковий контроль.

Здобувач вищої освіти допускається до процедури підсумкового контролю у формі екзамену, якщо виконав необхідні для досягнення результатів навчання з дисципліни завдання, що передбачені робочою програмою навчальної дисципліни та/або відповідними методичними рекомендаціями, і за поточний контроль у сумі набрав 36 балів або більше.

Якщо здобувач вищої освіти за результатами поточного контролю набрав 25–35 балів, він отримує право за власною заявою опанувати окремі теми (змістові

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю ДСТУ ISO 9001:2015 та ДСТУ ISO 21001:2019			Ф-19.04- 05.01/D1.00.1/М/ОК7- 1-2026
	Випуск 1	Зміни 0	Екземпляр № 1	Арк 27 / 22

модулі) навчальної дисципліни понад обсяги, встановлені навчальним планом освітньої програми. Вивчення окремих складових навчальної дисципліни понад обсяги, встановлені навчальним планом освітньої програми, здійснюється у вільний від занять здобувача вищої освіти час.

Якщо здобувач вищої освіти за результатами поточного контролю набрав від 0 до 24 балів (включно), він вважається таким, що не виконав вимоги робочої програми навчальної дисципліни та має академічну заборгованість. Здобувач вищої освіти отримує право за власною заявою опанувати навчальну дисципліну у наступному семестрі понад обсяги, встановлені навчальним планом освітньої програми.

Процедура надання додаткових освітніх послуг здобувачу вищої освіти з метою вивчення навчального матеріалу дисципліни понад обсяги, встановлені навчальним планом освітньої програми, визначена у Положенні про надання додаткових освітніх послуг здобувачам вищої освіти в Державному університеті «Житомирська політехніка».

Визнання результатів навчання, набутих у неформальній та/або інформальній освіті

Визнання результатів навчання, набутих у неформальній та/або інформальній освіті в рамках окремих тем навчальної дисципліни, здійснюється викладачем за зверненням здобувача вищої освіти та представленням документів, які підтверджують результати навчання (сертифікати, свідоцтва, скріншоти тощо). Рішення про визнання та оцінка за відповідну частину освітнього компонента приймається викладачем за результатами співбесіди зі здобувачем вищої освіти.

Визнання результатів навчання, набутих у неформальній та/або інформальній освіті в рамках цілого освітнього компонента, здійснюється за процедурою, яка визначена у Положенні про організацію освітнього процесу у Державному університеті «Житомирська політехніка».

Шкала оцінювання

Шкала ЄКТС	Національна шкала	100-бальна шкала
A	Відмінно	90-100
B	Добре	82-89
C		74-81
D	Задовільно	64-73
E		60-63
FX	Незадовільно	35-59
F		0-34

11. Глосарій

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю ДСТУ ISO 9001:2015 та ДСТУ ISO 21001:2019			Ф-19.04- 05.01/D1.00.1/M/OK7- 1-2026
	Випуск 1	Зміни 0	Екземпляр № 1	Арк 27 / 23

№ з/п	Термін державною мовою	Відповідник англійською мовою
1.	Абсолютні величини	Absolute values
2.	Аналіз виробництва	Analysis of production
3.	Аналіз витрат підприємства	Analysis of enterprise costs
4.	Аналіз господарської діяльності	Analysis of economic activity
5.	Аналіз необоротних активів	Analysis of non-current assets
6.	Аналіз оборотних активів	Analysis of current assets
7.	Аналіз реалізації	Implementation analysis
8.	Аналіз собівартості продукції	Analysis of production costs
9.	Аналітичний висновок	Analytical conclusion
10.	Аналітичні показники	Analytical indicators
11.	Балансове узагальнення	Balance sheet generalization
12.	Види аналізу	Types of analysis
13.	Відносні величини	Relative values
14.	Господарська діяльність підприємства	Economic activity of the enterprise
15.	Графічний метод	Graphical method
16.	Групування	Grouping
17.	Економічний аналіз	Economic analysis
18.	Індекси	Indexes
19.	Інформаційне забезпечення аналізу	Information provision of the analysis
20.	Комплексний аналіз	Comprehensive analysis
21.	Кореляційний аналіз	Correlation analysis
22.	Методика аналізу	Methodology of analysis
23.	Методичні прийоми аналізу	Methodical methods of analysis
24.	Порівняння	Comparison
25.	Результати аналізу	Analysis results
26.	Ряд динаміки	A series of dynamics
27.	Середні величини	Average values
28.	Табличний метод	Tabular method
29.	Управління підприємством	Enterprise management
30.	Управлінський аналіз	Management analysis

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю ДСТУ ISO 9001:2015 та ДСТУ ISO 21001:2019			Ф-19.04- 05.01/D1.00.1/M/OK7- 1-2026
	Випуск 1	Зміни 0	Екземпляр № 1	Арк 27 / 24

31.	Факторний аналіз	Factor analysis
32.	Фінансовий аналіз	Financial analysis
33.	Аналітичні показники	Key Performance Indicators (KPIs)
34.	Асиметрія інформації	Information Asymmetry
35.	Аудит	Audit
36.	Балансова звітність	Balance Sheet Reporting
37.	Бухгалтерський облік	Accounting
38.	Бюджетування	Budgeting
39.	Витрати	Costs
40.	Екологічний облік	Environmental Accounting
41.	Збалансована система показників	Balanced Scorecard
42.	Капітал	Capital
43.	Корпоративне управління	Corporate Governance
44.	Маржинальний дохід	Contribution Margin
45.	Міжнародні стандарти фінансової звітності	International Financial Reporting Standards
46.	Облікова політика	Accounting Policy
47.	Операційні витрати	Operating Expenses
48.	Оцінка вартості	Valuation
49.	Платіжний баланс	Payment Balance
50.	Податкова звітність	Tax Reporting
51.	Прибуток	Profit
52.	Собівартість	Cost of Goods Sold (COGS)
53.	Соціальна відповідальність	Social Responsibility
54.	Трансфертне ціноутворення	Transfer Pricing
55.	Управління ризиками	Risk Management
56.	Управлінська звітність	Management Reporting
57.	Фінансова звітність	Financial Reporting

12. Рекомендована література

Основна література

1. Жидєєва Л. І., Колісник О. П. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством (організацією, установою) : навчальний посібник; Університет державної фіскальної служби України. Ірпінь : УДФСУ, 2020. 178 с.

2. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством: підручник [3-є видан.] / [за ред. д.е.н., проф. П. О. Куцика; П. О. Куцик, В. І. Бачинський, Р. М. Воронко, О. А. Полянська, С. І. Головацька, М. В. Корягін, К. І. Кузьмінська, М. Ю. Чік]. Львів : Видавництво Львівського торговельно-економічного університету, 2023. 308 с.

3. Грицаєнко Г. І., Грицаєнко М. І. Аналіз господарської діяльності : навчальний посібник. Мелітополь: Люкс, 2021. 260 с. URL: <http://elar.tsatu.edu.ua/bitstream/123456789/14328/1/%D0%9F%D0%BE%D1%81%D1%9>

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю ДСТУ ISO 9001:2015 та ДСТУ ISO 21001:2019			Ф-19.04- 05.01/D1.00.1/M/OK7- 1-2026
	Випуск 1	Зміни 0	Екземпляр № 1	Арк 27 / 25

6%D0%B1%D0%BD%D0%B8%D0%BA%20%D0%90%D0%93%D0%94%202021%20%D0%B4%D0%BB%D1%8F%20%D1%81%D0%B0%D0%B9%D1%82%D0%B0.pdf

4. Навчальна програма CIMA 2024: основні зміни та те, що вам потрібно знати.
URL: <https://www.practicetestsacademy.com/blog/cima/cima-syllabus/>

5. Отримайте швидкий старт своєї бізнес-кар'єри з ACCA. URL: <https://www.accaglobal.com/gb/en/student/exam-support-resources.html>.

6. Охотнік С., Свічкарь Н. Управлінський облік: від теорії до практики. Акцент ПП, 2023. 512 с.

7. Управлінський аналіз бізнесу (за видами економічної діяльності): навчальний посібник / І. М. Парасій-Вергуненко, К. О. Назарова, В. Ю. Гордополов, К. В. Безверхий, В. Д. Гоцуляк, М. О. Нежива, В. С. Негоденко. Київ: Вид. «Центр учбової літератури», 2024. 586 с.

8. Управлінський облік : навч. посіб. / Л. Гуцаленко та ін. Центр учб. літ., 2022. 370 с.

9. Управлінський облік. Збірник задач : навч. посіб. / Д. Горовий та ін. Гельветика, 2021. 400 с.

10. Фаріон І., Писаренко Т. Управлінський облік : підручник. Центр учб. літ., 2020. 712 с.

11. Чорна Н. П. Аналітичний інструментарій управління інноваціями : навч. посіб. Тернопіль : Осадця Ю. В., 2022. 214 с.

12. Шкіцька І. О. Аналітико-синтетичне опрацювання інформації : навч. посіб. 3-тє вид., оновл. та доповн. Тернопіль : ЗУНУ, 2022. 260 с.

13. FFM D24-J25 syllabus and study guide (2024-2025). URL: <https://www.accaglobal.com/content/dam/acca/global/PDF-students/fia/ffm/FFM%20D24-J25%20syllabus%20and%20study%20guide%20-%20final.pdf>

Допоміжна література

1. Kireitseva H., Ščerevičienė V., Khrutba V., Zamula I. Internal and external factors of use and conservation of water resources in Zhytomyr region. Environmental Problems. 2024. T. 9, № 1 <https://science.lpnu.ua/ep/all-volumes-and-issues/volume-9-number-1-2024/internal-and-external-factors-use-and-conservation>

2. Lakhtionova L., But V., Kalabukhova S., Hnylytska L. Modeling of Forecasting Financial Statement. Comprehensible Science. ICCS 2021. Lecture Notes in Networks and Systems, vol 315. P.144-157. Springer, Cham. https://doi.org/10.1007/978-3-030-85799-8_13

3. Tanasiieva, M., Zamula, I., Travin, V., Nitsenko, V., Balezentis, T. and Streimikiene, D. (2020) Assessment of the Profitability of Environmental Activities in Forestry. Sustainability. 12(7), 2998. <https://www.mdpi.com/2071-1050/12/7/2998>

4. Zamula I., Lahovska O., Shavurska O., Tanasiieva M., Travin V. Theoretical preconditions for the development of accounting in forestry enterprises on the challenges of sustainable development. Journal of Innovations and Sustainability. 2023. 7(3). URL:<https://doi.org/10.51599/is.2023.07.03.05>.

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю ДСТУ ISO 9001:2015 та ДСТУ ISO 21001:2019			Ф-19.04- 05.01/D1.00.1/M/OK7- 1-2026
	Випуск 1	Зміни 0	Екземпляр № 1	Арк 27 / 26

5. Zamula I.V., Shavurska O.V., Tanasieva M.M., Travin V.V. Impact investment in post-war Ukraine. Academy review. 2024. № 1 (60). С. 105-122. DOI: 10.32342/2074-5354-2024-1-60-8. <https://acadrev.duan.edu.ua/images/PDF/2024/1/9.pdf>

6. Zamula, I., Prodanchuk, M., Kovalchuk, T., MyhalkivA., & Simakov, K. (2020). Engineering of business processes in accounting support of cash management. Agricultural and Resource Economics: International Scientific E-Journal, 6(3), 135-148. Retrieved from <https://are-journal.com/index.php/are/article/view/341>

7. Zamula, I., Shavurska, O., Kireitseva, H. (2024). Sustainable Development of Ukraine as an Innovative Approach to Its Post-War Recovery. Science and Innovation, 20(3), 3–16. <https://doi.org/10.15407/scine20.03.003>

8. Zhyhlei I., Zamula, I., Travin, V. Assessing organic production efficiency. Revista Română de Statistică Supliment, 2020. №. 11. С. 51-61 URL: <https://www.revistadestatistica.ro/supliment/2020/12/assessing-organic-production-efficiency/>

9. Замула І.В. Аналіз фінансового стану підприємства в умовах комп'ютеризації. Наукові записки Національного університету «Острозька академія». Серія «Економіка» : науковий журнал. Острог : Вид-во НаУОА, березень 2020. № 16(44). С. 199-202.

10. Замула І.В., Скороход І.О., Журавель М.Ф. Оцінка ефективності впровадження альтернативних джерел енергії в Україні. *Ефективна економіка*. 2024. № 2. DOI: <https://doi.org/10.32702/2307-2105.2024.2.34>

11. Калабухова С. В., Токарева Т.О., Чук О.В. Класифікація методів аналізу бухгалтерської інформації для ідентифікації ознак тінізації діяльності суб'єкта господарювання. *Ефективна економіка*, 2024. № 7. URL: <https://www.nayka.com.ua/index.php/ee/article/view/4193/4228>.

12. Калабухова С.В. Уніфікація аналітичних процедур в умовах стандартизації бухгалтерського обліку та аудиту: монографія. Київ: КНЕУ, 2019. 431 с

13. Лаговська О.А., Лоскоріх Г.Л. Поведінкові детермінанти впливу на ефективність управлінського обліку під час війни. Інвестиції: практика та досвід. 2024. Вип. 2. С. 13-24. URL: <https://doi.org/10.32702/2306-6814.2024.2.13>.

14. Савченко Н. М., Савченко Р. О., Ганяйло О. М. Управлінський облік в системі стратегічного управління підприємством. Agrosvit. 2023. № 19. С. 39–44. URL: <https://doi.org/10.32702/2306-6792.2023.19.39>.

15. Статистико-аналітичне забезпечення управління інноваційним розвитком економічних суб'єктів: колективна монографія / За заг.ред. В.К. Савчука. К.: ФОП Ямчинський О. 2020. 292 с.

13. Інформаційні ресурси в Інтернеті

1. <http://learn.ztu.edu.ua>
2. <https://clarity-project.info/edrs>
3. <http://www.nbu.gov.ua>
4. <https://openbudget.gov.ua/>

Житомирська політехніка	МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА» Система управління якістю ДСТУ ISO 9001:2015 та ДСТУ ISO 21001:2019			Ф-19.04- 05.01/D1.00.1/М/ОК7- 1-2026
	Випуск 1	Зміни 0	Екземпляр № 1	Арк 27 / 27

5. <https://spending.gov.ua/new/>
6. <https://opendatabot.ua>
7. <https://datacommons.org/>
8. <https://www.ukrstat.gov.ua/>
9. <https://www.zt.ukrstat.gov.ua/>
10. <https://sustainabilityreports.com/>
11. <https://ec.europa.eu/eurostat>
12. <https://www.accaglobal.com>
13. <https://www.accaglobal.com/gb/en/student/exam-support-resources.html>
14. <https://www.practicetestsacademy.com/blog/cima/cima-syllabus/>