

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ**

ЗАТВЕРДЖЕНО

на засіданні кафедри
обліку і бізнес-консалтингу
Протокол № 1 від 25.08.2023 р.

ПОГОДЖЕНО

Проректор з навчально-методичної
роботи



Каріна НЕМАШКАЛО

**ОБЛІКОВІ ІНФОРМАЦІЙНІ СИСТЕМИ В ФІНАНСОВОМУ
МЕНЕДЖМЕНТІ ТА СТРАТЕГІЧНОМУ АНАЛІЗІ**
робоча програма навчальної дисципліни (РПНД)

Галузь знань	07 "Управління і адміністрування"
Спеціальність	071 "Облік і оподаткування"
Освітній рівень	другий (магістерський)
Освітня програма	"Облік і аудит"

Статус дисципліни	обов'язкова
Мова викладання, навчання та оцінювання	українська

Розробник:
к.е.н., доц.

Наталя КУРГАН

Завідувач кафедри
обліку і бізнес-
консалтингу
д.е.н., проф.

Андрій ПИЛИПЕНКО

Гарант програми
д.е.н., проф.

Світлана ЛАБУНСЬКА

Харків
2023

ВСТУП

Однією з ключових вимог до сучасної облікової служби підприємства є не лише здатність ефективно використовувати існуючі дані, але й спроможність збирати та обробляти нову інформацію для прийняття управлінських рішень. Завдання бухгалтерської служби перетворюється: вона вже не просто формує облікові реєстри та звіти, але і створює специфічні набори даних, що відповідають конкретним проблемам, за допомогою різних облікових програм, а потім аналізує ці дані для прийняття обґрунтованих рішень по вдосконаленню діяльності підприємства.

З урахуванням такого розвитку облікових інформаційних систем, фінансовий менеджмент і стратегічний аналіз також стають більш точними, швидкими і продуктивними. Знання та уміння використовувати ці інструменти перетворюються у невід'ємну частину професійного розвитку фахівців з обліку, аналізу, аудиту і оподаткування. Головним з таких інструментів є табличний процесор MS Excel. Він виявляється незамінним інструментом, коли потрібно опрацювати великі обсяги даних, пов'язаних з пошуком, фільтрацією, сортуванням та отриманням агрегованих результатів за допомогою різноманітних функцій. Це дозволяє приймати раціональні рішення, базуючись на великій кількості інформації. Microsoft Power BI, з другого боку, є потужним інструментом для візуалізації даних, який може значно полегшити процеси прийняття рішень. Вміння інтегрувати дані з облікових систем в ці інструменти дає можливість отримати більш глибокий інсайт в бізнес-процеси компанії, виявити тренди та визначити можливі проблеми. Разом з тим, ефективне застосування зазначених інструментів можливо лише за допомогою початкової обробки та агрегації даних, здійсненої безпосередньо в обліковій системі.

Отже, зростаючий попит на спеціалістів, які володіють навичками роботи з обліковими інформаційними системами, та здатні інтегрувати і аналізувати дані для фінансового менеджменту та стратегічного аналізу, актуалізує курс «Облікові інформаційні системи в фінансовому менеджменті та стратегічному аналізі», який надає важливі знання та навички, які допоможуть студентам стати конкурентними на ринку праці.

Метою навчальної дисципліни «Облікові інформаційні системи в фінансовому менеджменті та стратегічному аналізі» є надання здобувачам вищої освіти теоретичних знань і практичних навичок з організації облікового та контрольного процесів, а також з підготовки облікової інформації як основи для прийняття обґрунтованих управлінських рішень на всіх рівнях управління підприємством.

Основними завданнями навчальної дисципліни є: формування вміння визначати та задовольняти інформаційні потреби користувачів облікової інформації в управлінні підприємством; опанування різноманітних функцій Microsoft Excel та Microsoft Power BI, необхідним для проведення аналізу в системі фінансового менеджменту та стратегічного аналізу; формування вмінь

інтерпретувати та використовувати інформацію проведеного аналізу для ухвалення управлінських рішень.

Об'єктом навчальної дисципліни є облікові інформаційні системи підприємства щодо фінансового менеджменту та стратегічного аналізу.

Предметом навчальної дисципліни є особливості застосування управлінської інформації у середовищі Microsoft Excel та Microsoft Power BI щодо виконання запитів для аналізу різних складових фінансового менеджменту та стратегічного розвитку підприємства.

Результати навчання та компетентності, які формує навчальна дисципліна визначено в табл. 1.

Таблиця 1

Результати навчання та компетентності, які формує навчальна дисципліна

Результати навчання	Компетентності, якими повинен оволодіти здобувач вищої освіти
РН02	ЗК03
РН06	ЗК01, ЗК05, ЗК10, СК01
РН07	ЗК03
РН09	ЗК03
РН10	ЗК03
РН11	СК03, СК04, СК05, СК06, СК09, СК10
РН12	ЗК03, ЗК04, СК01, СК05, СК07, СК09, СК10
РН14	ЗК03, ЗК06, ЗК08, ЗК09, СК02, СК03, СК04, СК05
РН17	ЗК03, ЗК06
РН20	ЗК01, ЗК03

де, РН02. 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.

РН06. Визначати інформаційні потреби користувачів облікової інформації в управлінні підприємством, надавати консультації управлінському персоналу суб'єкта господарювання щодо облікової інформації.

РН07. Розробляти внутрішньофірмові стандарти і форми управлінської та іншої звітності суб'єктів господарювання.

РН09. Формувати фінансову звітність за національними та міжнародними стандартами для суб'єктів господарювання на корпоративному рівні, оприлюднювати й використовувати відповідну інформацію для прийняття управлінських рішень.

РН10. Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень.

РН11. Розробляти та оцінювати ефективність системи контролю суб'єктів господарювання.

РН12. Обґрунтовувати інноваційні підходи до інформаційного забезпечення системи контролю використання ресурсного потенціалу суб'єктів господарювання та органів державного сектору з урахуванням стратегії розвитку бізнесу.

PH14. Обґрунтувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації.

PH17. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

PH20. Демонструвати знання основних вимог щодо ідентифікації, калькулювання, бюджетування та відображення в обліку доходів та витрат за основними видами діяльності підприємства, здійснювати контроль витрат за основними центрами відповідальності, мати навички управління витратами в межах проектного менеджменту та консолідації обліково-аналітичної інформації.

ЗК01. Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми.

ЗК03. Навички використання інформаційних і комунікаційних технологій.

ЗК04. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.

ЗК05. Здатність генерувати нові ідеї (креативність).

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).

ЗК09. Цінування та повага різноманітності та мультикультурності.

ЗК10. Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів).

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.

СК04. Здатність формувати фінансову звітність за міжнародними стандартами, коректно інтерпретувати, оприлюднювати й використовувати відповідну інформацію для прийняття ефективних управлінських рішень.

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

СК06. Використовувати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг з дотриманням вимог професійної етики в процесі практичної діяльності.

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

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

СК10. Здатність проводити наукові дослідження з метою вирішення актуальних завдань теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування.

ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Зміст навчальної дисципліни

Змістовий модуль 1. Агрегація обліково-аналітичної інформації з застосуванням облікових інформаційних систем відповідно до завдань фінансового менеджменту та стратегічного аналізу

Тема 1. Задоволення інформаційно-аналітичних запитів системи фінансового менеджменту з використанням комп'ютерних облікових систем

1.1. Роль комп'ютерних облікових систем у задоволенні запитів менеджменту

Визначення інформаційно-аналітичних запитів у фінансовому менеджменті. Основні принципи створення ефективних запитів. Використання фільтрів і сортування для отримання потрібних даних. Використання групування і агрегування даних для отримання зведених результатів.

1.2. Бухгалтерська інформаційна система як джерело обліково-аналітичних даних для управління

Використання оборотно-сальдової відомості середовища Облік-SaaS як джерела консолідованої інформації системи фінансового менеджменту

Тема 2. Робота з фінансовими функціями і побудова таблиці даних в Microsoft Excel.

2.1. Робота зі зведеними таблицями Microsoft Excel.

Огляд фінансових функцій у Microsoft Excel. Використання функцій для розрахунку фінансових показників (наприклад, NPV, IRR, ROI).

2.2. Побудова електронних таблиць для аналізу фінансових даних.

Використання формул для автоматичного обчислення даних. Використання умовного форматування для виділення важливих фінансових показників

Тема 3. Використання інструментів Power Query та Power Pivot для консолідації обліково-аналітичної інформації.

3.1. Огляд інструментів Power Query.

Функції Power Query та Power Pivot для виконання завдань аналітики та моделювання. Імпорт даних з різних джерел у Power Query. Трансформація та очищення даних в Power Query. Завантаження даних до моделі даних, автоматичне виявлення зв'язків, додавання групувань за часом, створення міри DAX за допомогою функції Power Query.

3.2. Огляд і застосування функціоналу Power Pivot.

Побудова зв'язків між таблицями в Power Pivot. Створення обчислюваних стовпців і таблиць для аналізу даних

Тема 4. Розширення можливостей стратегічного аналізу та фінансового менеджменту засобами Microsoft Power BI.

4.1. Застосування Microsoft Power BI у стратегічному аналізі та фінансовому менеджменті.

Введення в Microsoft Power BI. Створення звітів і графіків для візуалізації фінансових даних. Публікація та спільний доступ до звітів та інформації в Microsoft Power BI.

4.2. Використання функцій Power BI для створення інтерактивних та динамічних звітів.

Використання фільтрів та параметрів для аналізу даних за різними критеріями. Розширення можливостей аналізу за допомогою DAX (Data Analysis Expressions). Використання Power BI для виявлення тенденцій, патернів та важливих відхилень у фінансових даних.

Змістовий модуль 2. Застосування Microsoft Excel та Microsoft Power BI при вирішенні завдань фінансового менеджменту та стратегічного аналізу

Тема 5. Аналіз грошових потоків та визначення вартості грошей у часі.

5.1. Концепція часової вартості грошей.

Визначення грошових потоків та їх класифікація. Основні методи аналізу грошових потоків: дисконтування, чиста поточна вартість, внутрішня норма прибутку.

5.2. Обчислення чистої поточної вартості та внутрішньої норми прибутку для оцінки і порівняння інвестиційних проектів.

Ризики та невизначеності при аналізі грошових потоків та їх урахування. Використання показників NPV (Net Present Value) та IRR (Internal Rate of Return) для оцінки проектів. Розрахунок амортизації та дисконтування

Тема 6. Управління прибутком підприємства. Аналіз і прогнозування даних.

6.1. Управління прибутком як стратегічний процес.

Визначення та класифікація прибутку. Аналіз факторів, що впливають на прибуток підприємства.

6.2. Прогнозування прибутку на основі фінансових даних та внутрішніх та зовнішніх факторів.

Використання фінансових показників для оцінки ефективності управління прибутком. Побудова прогнозової моделі прибутку підприємства.

Тема 7. Оцінка інвестиційних проектів.

7.1. Методичні підходи до вибору інвестиційного проекту.

Визначення інвестиційних проектів та їх класифікація. Основні методи оцінки інвестиційних проектів: період окупності, чистий поточний дохід, рентабельність інвестицій, показники активності.

7.2. Аналітичне обґрунтування вибору оптимального інвестиційного проекту підприємства.

Урахування часової вартості грошей при оцінці інвестиційних проектів. Аналіз ризиків та чутливості проектів до зміни параметрів.

Тема 8. Аналіз фінансових звітів. Побудова моделі оцінки фінансової звітності підприємства.

8.1. Методологія аналізу фінансової звітності підприємства.

Роль фінансової звітності в процесі аналізу фінансового стану підприємства. Аналіз фінансових показників та співвідношень.

8.2. Автоматизація розрахунків та інтерпретації ключових показників фінансової стійкості.

Застосування різних методів аналізу фінансової звітності, включаючи вертикальний та горизонтальний аналіз, аналіз трендів, порівняльний аналіз та показниковий аналіз. Використання фінансових моделей та співвідношень для оцінки фінансової здатності підприємства та прогнозування майбутніх результатів.

Тема 9. Стратегічний аналіз фінансових результатів та інвестиційних проектів підприємства. Прогнозування показників діяльності.

9.1. Автоматизація стратегічного аналізу фінансових результатів.

Визначення стратегічного аналізу фінансових результатів та його роль у формуванні стратегічних рішень підприємства. Використання методів прогнозування фінансових показників діяльності. Використання історичних даних та трендів для прогнозування майбутніх фінансових показників. Використання регресійного аналізу для встановлення залежності між фінансовими показниками та іншими факторами.

9.2. Моделювання прогнозних показників доходів, витрат і фінансових результатів підприємства.

Використання сезонної аналітики для прогнозування фінансових показників, які піддаються сезонним змінам. Використання фінансових моделей, таких як модель прогнозування прибутку, модель прогнозування грошового потоку тощо. Урахування зовнішніх факторів, таких як економічні тенденції, ринкові умови, законодавчі зміни тощо, при прогнозуванні фінансових показників.

Тема 10. Побудова системи бюджетного управління підприємством. Формування бюджету підприємства.

10.1. Організація бюджетування у програмному середовищі.

Визначення бюджету як інструменту планування та контролю фінансової діяльності підприємства. Компоненти системи бюджетного управління: бюджетний план, бюджетний контроль, бюджетний аналіз. Процес формування бюджету, включаючи збір інформації, встановлення цілей та завдань, розподіл ресурсів, розробку бюджетних планів.

10.2. Комп'ютеризація складання кошторисів підприємства.

Різні типи бюджетів, такі як оперативний бюджет, капітальний бюджет, гнучкий бюджет тощо. Управління виконанням бюджету та виявлення відхилень від планових показників. Аналіз бюджетних відхилень та прийняття корективних заходів для досягнення поставлених цілей.

Перелік лабораторних занять за навчальною дисципліною наведено в табл. 2

Таблиця 2

Перелік лабораторних занять

Назва теми	Зміст
Тема 1. Задоволення інформаційно-аналітичних запитів системи фінансового менеджменту з використанням комп'ютерних облікових систем.	Лабораторна робота 1. Використання середовища Облік-SaaS як джерела консолідованої інформації системи фінансового менеджменту. Моделювання структури даних
Тема 2. Робота з фінансовими функціями і побудова таблиці даних в Microsoft Excel.	Лабораторна робота 2. Робота зі зведеними таблицями Microsoft Excel
Тема 3. Використання інструментів Power Query та Power Pivot для консолідації обліково-аналітичної інформації.	Лабораторна робота 3. Трансформація та очищення даних в Power Query. Побудова зв'язків між таблицями в Power Pivot.
Тема 4. Розширення можливостей стратегічного аналізу та фінансового менеджменту засобами Microsoft Power BI.	Лабораторна робота 4. Використання функцій Power BI для створення інтерактивних та динамічних звітів. Розширення можливостей аналізу за допомогою DAX (Data Analysis Expressions).
Тема 5. Аналіз грошових потоків та визначення вартості грошей у часі.	Лабораторна робота 5. Використання функцій Excel для розрахунку чистого грошового потоку. Використання функцій Excel для розрахунку NPV та IRR. Використання функцій Excel для розрахунку амортизації та дисконтування
Тема 6. Управління прибутком підприємства. Аналіз і прогнозування даних.	Лабораторна робота 6. Використання функцій Excel для прогнозування прибутку та для визначення впливу факторів на прибуток. Використання функцій Excel для розрахунку показників ефективності
Тема 7. Оцінка інвестиційних проектів.	Лабораторна робота 7. Використання функцій Excel для розрахунку критеріїв оцінки проектів. Використання графіків та діаграм Microsoft Power BI для візуалізації результатів оцінки проектів

Назва теми	Зміст
Тема 8. Аналіз фінансових звітів. Побудова моделі оцінки фінансової звітності підприємства.	Лабораторна робота 8. Використання Power BI для візуалізації фінансових звітів та показників. Використання функцій Excel для реалізації різних методів аналізу фінансової звітності, включаючи вертикальний та горизонтальний аналіз, аналіз трендів, порівняльний аналіз та показниковий аналіз
Тема 9. Стратегічний аналіз фінансових результатів та інвестиційних проєктів підприємства. Прогнозування показників діяльності.	Лабораторна робота 9. Використання функцій Excel для прогнозування фінансових показників та визначення сценаріїв розвитку. Використання Power BI для створення інтерактивних звітів та графіків для стратегічного аналізу фінансових результатів та інвестиційних проєктів
Тема 10. Побудова системи бюджетного управління підприємством. Формування бюджету підприємства.	Лабораторна робота 10. Використання Excel для складання та моніторингу бюджету підприємства. Використання сценарного аналізу Microsoft Power BI для оцінки впливу змінних факторів на бюджетні показники

Перелік самостійної роботи за навчальною дисципліною наведено в табл. 3.

Таблиця 3

Перелік самостійної роботи

Назва теми	Зміст
Тема 1. Задоволення інформаційно-аналітичних запитів системи фінансового менеджменту з використанням комп'ютерних облікових систем.	Опрацювання аналітичного функціоналу хмарного сервісу «Облік SaaS» – порядку побудови і змісту оборотно-сальдових відомостей, аналітик, карток за активними і пасивними рахунками, із поясненням економічного змісту показників.
Тема 2. Робота з фінансовими функціями і побудова таблиці даних в Microsoft Excel.	Поглиблене вивчення порядку роботи зі зв'язками у зведених таблицях Microsoft Excel, використання алгоритму автоматичного виявлення.
Тема 3. Використання інструментів Power Query та Power Pivot для консолідації обліково-аналітичної інформації.	Поглиблене вивчення розширення зв'язків моделі даних за допомогою Microsoft Excel, Microsoft Power Pivot і DAX, із використанням ієрархій у електронних таблицях.
Тема 4. Розширення можливостей стратегічного аналізу та фінансового менеджменту засобами Microsoft Power BI.	Самостійне складання електронного звіту Microsoft Power BI із використанням даних із таблиць Dataverse.
Тема 5. Аналіз грошових потоків та визначення вартості грошей у часі.	Самостійно розглянути запропоновані приклади для вивчення роботи фінансових функцій і проведення фінансового аналізу підприємства, на основі отриманих результатів зробити висновки.
Тема 6. Управління прибутком підприємства. Аналіз і прогнозування даних.	Опрацювання синтаксису формул LINEAR і FORECAST у Microsoft Excel для прогнозування майбутніх значень за запропонованим прикладом.
Тема 7. Оцінка інвестиційних	Поглиблене вивчення візуалізації аналітичних

Назва теми	Зміст
проектів.	даних щодо інвестиційних проектів в надбудові Microsoft Power View.
Тема 8. Аналіз фінансових звітів. Побудова моделі оцінки фінансової звітності підприємства.	Поглиблене вивчення програмних засобів аналізу фінансового стану підприємства, рентабельності та прибутковості господарювання.
Тема 9. Стратегічний аналіз фінансових результатів та інвестиційних проектів підприємства. Прогнозування показників діяльності.	Самостійне вивчення інтеграції Microsoft Excel з іншими фінансовими інструментами та обліковими базами даних. Підготовка наукової статті.
Тема 10. Побудова системи бюджетного управління підприємством. Формування бюджету підприємства.	Поглиблене вивчення порядку складання бюджету грошових коштів у програмному середовищі Microsoft Excel

Кількість годин лекційних, практичних (семінарських) та / або лабораторних занять та годин самостійної роботи наведено в робочому плані (технологічній карті) з навчальної дисципліни.

МЕТОДИ НАВЧАННЯ

У процесі викладання навчальної дисципліни «Облікові інформаційні системи в фінансовому менеджменті і стратегічному аналізі» для набуття визначених результатів навчання, активізації освітнього процесу передбачено застосування таких методів навчання, як:

лабораторні заняття, на яких розглядаються конкретні ситуації, застосовуються комплексні методи вирішення;

самостійна робота (виконання лабораторних завдань для самостійної роботи, виконання наукової роботи за обраною темою дослідження).

В ході викладання дисципліни застосовуються пояснювально-ілюстративний (інформаційно-рецептивний) та репродуктивний методи навчання. В якості методів викладання, які направлені на активізацію та стимулювання навчально-пізнавальної діяльності здобувачів, під час проведення лабораторних занять використовуються: проблемне викладання (теми 4, 9), пояснювально-ілюстративний (теми 1, 2), частково-пошуковий (теми 3, 5), дослідницький теми (6, 7, 8) методи викладання та методи ділової гри (тема 10).

ФОРМИ ТА МЕТОДИ ОЦІНЮВАННЯ

Університет використовує 100 бальну накопичувальну систему оцінювання результатів навчання здобувачів вищої освіти.

Поточний контроль з навчальної дисципліни «Облікові інформаційні системи в фінансовому менеджменті і стратегічному аналізі» здійснюється під час проведення лабораторних занять і має на меті перевірку рівня

підготовленості здобувача вищої освіти до виконання конкретної роботи і оцінюється сумою набраних балів: максимальна сума – 100 балів; мінімальна сума – 60 балів. **Підсумковий контроль** включає семестровий контроль у формі заліку.

Під час викладання навчальної дисципліни «Облікові інформаційні системи в фінансовому менеджменті і стратегічному аналізі» використовуються наступні контрольні заходи:

поточний контроль: звіти з виконаних лабораторних робіт (50 балів), колоквіуми (30 балів), наукова стаття (есе) (20 балів);

семестровий контроль: Залік.

Поточне оцінювання знань здобувача проводиться під час лабораторних занять за такими критеріями:

Лабораторні заняття (5 балів за кожне заняття; усього 50 балів):

1 – присутність на лабораторному занятті;

2 – завдання в цілому виконано, але з суттєвими помилками

3 – завдання виконано з деякими помилками та здано без захисту;

4 – завдання виконано вірно та здано без захисту;

5 – завдання виконано вірно та захист звіту відповідно до графіку навчального процесу

Колоквіуми проводяться два рази під час вивчення навчальної дисципліни. Колоквіуми мають практичну складову, яку неможливо виконати не опанувавши теорію. Колоквіуми оцінюються в 15 балів кожний. Максимальна сума балів, набраних за результатами двох колоквіумів – 30 балів; мінімально можлива – 0 балів. Перший колоквіум складається за темами 1-4, другий колоквіум складається за темами 5-10. Колоквіуми містять по 5 завдань. Перше та друге завдання (стереотипні) оцінюються в 2 бали, третє та четверте завдання (діагностичні) оцінюються в 3 бали, п'яте завдання (евристичне) оцінюються в 5 балів.

Наукова стаття (есе) з презентацією матеріалу (20 балів):

20 – зміст та структура виконаної наукової статті (есе) відповідають меті дослідження, запропонована презентація результатів дослідження та подано пояснення й висновки стосовно поставлених завдань; проведено комплексне дослідження об'єкту дослідження;

15 – зміст та структура виконаної наукової статті (есе) відповідають меті дослідження, запропонована презентація результатів дослідження та подано пояснення й висновки стосовно поставлених завдань; проведено достатнє дослідження стану об'єкту дослідження, відповідно меті наукової статті (есе);

10 – зміст та структура виконаної наукової статті (есе) відповідають меті дослідження, запропонована презентація результатів дослідження та подано пояснення й висновки стосовно поставлених завдань; проведено достатнє дослідження стану об'єкту дослідження відповідно меті наукової статті (есе), але недостатньо коректно визначено напрямків вирішення поставлених завдань;

5 – зміст та структура наукової статті (есе) не відповідають меті дослідження;

0 – виконання наукової статті (есе) відсутнє.

Система оцінювання знань, вмінь та навичок здобувачів передбачає виставлення оцінок за усіма формами проведення занять. Здобувача слід **вважати атестованим**, якщо сума балів, одержаних за результатами підсумкової/семестрової перевірки успішності, дорівнює або перевищує 60.

Підсумкова оцінка з дисципліни (максимум 100 балів) визначається сумуванням всіх балів, отриманих під час поточного контролю і складає: «60 і більше балів – зараховано», «59 і менше балів – не зараховано» та заноситься у залікову «Відомість обліку успішності» навчальної дисципліни. У випадку отримання менше 60 балів студент обов'язково складає залік після закінчення екзаменаційної сесії у встановлений деканом факультету термін, але не пізніше двох тижнів після початку семестру.

Більш детальну інформацію щодо системи оцінювання наведено в робочому плані (технологічній карті) з навчальної дисципліни.

РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

Основна

1. Гончарук Я.А., Марушко Н.С., Лозовицький Н.С., Воляник Г.М.. Інформаційні системи і технології в обліку. К.: Видавництво «Магнолія 2006», 2021. 352 с.

2. Курган Н. В. Автоматизація обліку експортної діяльності ІТ-підприємств України / Н. В. Курган // Економічний журнал Одеського політехнічного університету. — 2023. — № 1(23). — С. 23–35. — Режим доступу : <http://www.repository.hneu.edu.ua/handle/123456789/29748>

3. Курган Н. В. Дисконтування облікових показників підприємства при складанні фінансової звітності на основі таксономії / Н. В. Курган // Сучасні проблеми управління підприємствами: теорія та практика : матеріали міжнар. наук.-практ. конф., 3-4 берез. 2020 р., м. Харків – м. Торунь. – Х. : ФОП Панов А. М., 2020. — С. 400–402. — Режим доступу : <http://www.repository.hneu.edu.ua/handle/123456789/23158>

4. Курган Н. В. Обґрунтування вибору ERP-рішення для цифровізації обліку, аналізу та управління на підприємстві України / Н. В. Курган. // Економічний вісник НТУУ «КПІ». — 2020. — № 17. — С. 238–249. — Режим доступу : <http://www.repository.hneu.edu.ua/handle/123456789/25018>

5. Нестеренко О.В. Інформаційні системи управління підприємствами / Навч. посіб. — Київ: Укр НЦ РІТ, 2019. 135 с.

6. Пазинич В.І. Фінансовий менеджмент. К.: Центр Учбової Літератури, 2019. 408 с.

7. Сич Є.М., Стасишен М.С. Стратегічний аналіз. К. : Каравела, 2019. 304 с.

8. Сусіденко В.Т. Інформаційні системи і технології в обліку. К. : Центр навчальної літератури, 2019. 223 с.

9. Скорін Ю. І. Порівняльний аналіз лінійних та нелінійних методів прогнозування при виконанні довгострокових торговельних операцій підприємства / Ю. І. Скорін, О. В. Антипіна // Актуальні питання організації та управління діяльністю підприємств у сучасних умовах господарювання : Десята міжвузівська наук.-практ. конф., 26 лист. 2020 р. : тези допов. – Харків : Нац-на академії Нац-ої гвардії України, 2020. – С. 131–133. – Режим доступу : <http://www.repository.hneu.edu.ua/handle/123456789/25037>

10. Скорін Ю. І. Прогнозування і оцінка економічної діяльності торговельного підприємства з використанням веб-технологій / Ю. І. Скорін, А. А. Неділько. // Актуальні питання організації та управління діяльністю підприємств у сучасних умовах господарювання : Десята міжвузівська науко-во-практ. конф. НА НГУ. – Харків, 2020. – С. 134–136. – Режим доступу : <http://www.repository.hneu.edu.ua/handle/123456789/24621>

Додаткова

11. Edmonds T.P., Tsay B.-Y., Olds P. R. Fundamental Managerial Accounting Concepts. . New York: McGraw Hill LLC, 2021, 748 p.

12. Libby R., Libby P.A., Hodge F. Financial accounting. New York: McGraw Hill LLC, 2022. 881 p.

13. Messer R. Financial Modeling for Decision Making. Using MS-Excel in Accounting and Finance. Canada: Emerald Publishing, 2020. 355 p.

14. Romney M.B., Steinbart P.J., Summers S.L., Wood D.A. Accounting Information Systems. London: Pearson, 2021. 849 p.

15. The Routledge Handbook of Accounting Information Systems : ed. M. Quinn, E. Strauss. London: Routledge, 2022. 332 p.

Інформаційні ресурси

16. Excel table. Робота с таблицями – <https://exceltable.com/funkcii-excel>

17. Офіційний сайт Верховної Ради України [Електроний ресурс] URL : <http://www.rada.gov.ua>

18. International Financial Reports Statement (IFRS) Foundation [Electronic resource]. – Access mode : <https://www.ifrs.org>

Посилання на ПНС дисципліни:

<https://pns.hneu.edu.ua/course/view.php?id=9307>