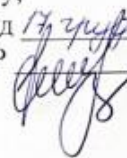


МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ  
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет податкової справи, обліку та аудиту  
Кафедра аудиту, державного фінансового контролю та аналізу

Затверджено  
Науково-методичною радою  
Університету,  
Протокол від 17 грудня 2021 № 1  
Голова НМР  С. А. Супруненко

**Робоча програма  
навчальної дисципліни  
«Фінансовий аналіз»**

для підготовки здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня  
(денної та заочної форми навчання)  
галузь знань 07 «Управління та адміністрування»  
спеціальність 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»  
освітньо-професійна програма «Фінанси, банківська справа та страхування»  
Статус дисципліни: вибіркова

Ірпінь – 2021

Робоча програма навчальної дисципліни «Фінансовий аналіз» складена на основі освітньо-професійної програми «Фінанси, банківська справа та страхування» освітнього рівня спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування», затвердженої Вченою радою Університету 26.04.2021 року, протокол № 5.

Укладач:

О. Панасюк, к.е.н., доцент,  
доцент кафедри аудиту,  
державного фінансового  
контролю та аналізу

Рецензенти:

В. Тарашенко, к.е.н., доцент  
доцент кафедри аудиту,  
державного фінансового  
контролю та аналізу

О. Сокирко, к.е.н., доцент,  
доцент кафедри публічних  
фінансів

Гарант освітньої програми  
«Фінанси, банківська справа та страхування»

М. Д. Бедринець, к.е.н., доцент,  
доцент кафедри публічних  
фінансів

Робочу програму навчальної дисципліни розглянуто та схвалено кафедрою аудиту, державного фінансового контролю та аналізу, протокол від «01» грудня 2021 року № 1.

В.о. завідувача кафедри аудиту, державного  
фінансового контролю та аналізу

А. Лісовий,  
д.е.н., професор

Розглянуто і схвалено Вченою радою факультету податкової справи, обліку та аудиту, протокол від «16» грудня 2021 року № 1.

Голова Вченої ради  
факультету податкової справи,  
обліку та аудиту

В. Краєвський,  
д.е.н., професор

Завідувач сектору науково-методичного  
забезпечення освітнього процесу

С. В. Меднікова

Реєстраційний № \_\_\_\_\_

**РЕЦЕНЗІЯ**  
**на робочу програму навчальної дисципліни**  
**«Фінансовий аналіз»**  
**для підготовки здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня**  
**(денної та заочної форми навчання)**  
**галузь знань 07 «Управління та адміністрування»**  
**спеціальність 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»**  
**освітньо-професійна програма «Фінанси, банківська справа та страхування»**  
**статус дисципліни: вибіркова**

В умовах ринку кожен з його учасників повинен вміло користуватися аналітичними методами та прийомами аналізу, оскільки прийняттю будь-якого оптимального рішення передують аналітичне дослідження економічних явищ, процесів, вивчення аналізу господарської діяльності суб'єктів господарювання.

Набуті знання з курсу «Фінансовий аналіз» забезпечують високий рівень професійної підготовки студентів з обраної ними спеціальності.

Дисципліна «Фінансовий аналіз» - це вибіркова дисципліна для спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування», програма складена на основі освітньо-професійної програми підготовки бакалаврів даної спеціальності затвердженої в 2021 році.

В робочій програмі наведено вступ, опис навчальної дисципліни, зміст навчальної дисципліни за змістовими модулями, критерії оцінювання, засоби оцінювання, форми та перелік питань до поточного та підсумкового контролю, а також рекомендовану літературу.

Рецензент



В. Тарашенко, к.е.н.,  
доцент кафедри аудиту, державного  
фінансового контролю та аналізу

**РЕЦЕНЗІЯ**  
на робочу програму навчальної дисципліни  
«Фінансовий аналіз»  
для підготовки здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня  
(денної та заочної форми навчання)  
галузь знань 07 «Управління та адміністрування»  
спеціальність 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»  
освітньо-професійна програма «Фінанси, банківська справа та страхування»  
статус дисципліни: вибіркова

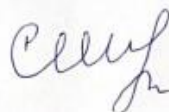
На сьогоднішній день кожен з учасників ринку повинен вміло користуватися аналітичними методами та прийомами аналізу, оскільки прийняття будь-якого оптимального рішення передумою аналітичне дослідження економічних явищ, процесів, вивчення аналізу господарської діяльності суб'єктів господарювання.

Набуті знання з курсу «Фінансовий аналіз» забезпечують високий рівень професійної підготовки студентів з обраної ними спеціальності.

Дисципліна «Фінансовий аналіз» - це вибіркова дисципліна для спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування», програма складена на основі освітньо-професійних програм підготовки бакалаврів даної спеціальності затвердженої в 2021 році.

В робочій програмі наведено вступ, опис навчальної дисципліни, зміст навчальної дисципліни за змістовими модулями, критерії оцінювання, засоби оцінювання, форми та перелік питань до поточного та підсумкового контролю, а також рекомендовану літературу.

Рецензент



О. Сокирко, к.е.н., доцент  
доцент кафедри публічних  
фінансів

ЛИСТ ОНОВЛЕННЯ ТА ПЕРЕЗАТВЕРДЖЕННЯ РОБОЧОЇ ПРОГРАМИ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

РОЗГЛЯНУТО ТА СХВАЛЕНО

на засіданні кафедри аудиту та економічного аналізу

Протокол від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р. № \_\_\_\_\_.

Укладач:

О.В. Панасюк, к.е.н., доцент,  
доцент кафедри аудиту,  
державного фінансового  
контролю та аналізу

**Лист оновлення та перезатвердження робочої програми навчальної дисципліни**

**(протягом 5 років після затвердження або до затвердження освітньої програми)**

Навчальний рік	Дата засідання кафедри	Номер протоколу	Підпис завідувача кафедри	Підпис гаранта ОП

## ЗМІСТ

	Стор.
1. Передмова	4
2. Опис навчальної дисципліни	5
3. Зміст навчальної дисципліни за змістовими модулями	9
4. Критерії оцінювання	17
5. Засоби оцінювання	20
6. Форми та перелік питань до поточного та підсумкового контролю	21
7. Рекомендована література	23

## 1. ПЕРЕДМОВА

**Метою викладання навчальної дисципліни «Фінансовий аналіз»** є формування у студентів системи знань щодо системного аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств, виявлення внутрішніх резервів зміцнення фінансового стану та на їх основі прийняття правильних управлінських рішень.

Основними **завданнями** вивчення навчальної дисципліни «Аналіз господарської діяльності» є:

- сформувати у студентів чітке уявлення про сучасні методики фінансового аналізу із застосуванням математичних та статистичних прийомів і методів;
- навчити студентів методам аналітичного опрацювання інформації, виявлення причинно-наслідкових зв'язків, прищепити вміння давати чітку інтерпретацію даних і оцінку ситуації, обґрунтувати управлінські рішення тощо.

### **Методами навчання є :**

вивчення теоретичних аспектів дисципліни у тісному зв'язку з практикою;  
ігрове (імітаційне) планування діяльності студентів на семінарах та практичних заняттях, яке є різновидом рольової гри, що стимулює активність студентів, привчає їх до праці у групі фахівців;

налагодження міжпредметних зв'язків;

метод стратегічного навчання, суть якого полягає у постановці перед студентами етапних завдань та опрацюванні широкого кола спеціальної інформації;

метод розвитку системного мислення – формування у студентів уміння і навичок виявляти взаємозв'язки між окремими факторами проблеми та знаходити оптимальне рішення;

метод конструктивного навчання – тобто, прищеплення студентам практичних навичок усунення конкретних помилок на певній ділянці роботи.

**Формами навчання є:** денна, заочна.

Викладач при висвітленні питань фінансового аналізу використовує такі **форми організації занять**: лекція, семінар, вебінар, екзамен.

Організація **поточного та підсумкового контролю знань** з дисципліни здійснюється в рамках кредитно – трансферної системи підготовки фахівців, що регламентується відповідними нормативно правовими документами та інструкціями МОН України, УДФСУ.

Протягом семестру студенти виконують модульні контрольні роботи, які передбачають перевірку професійних знань, тобто студент повинен показати своє вміння опрацьовувати і відтворювати інформацію, знаходити вихід із нестандартної ситуації, обґрунтувати власні дії.

Формою підсумкового контролю є екзамен.



## 2. ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Найменування показників	Рівень вищої освіти	Характеристика навчальної дисципліни	
		денна форма навчання	заочна форма навчання
Кількість кредитів: 4 ЄКТС	Рівень вищої освіти: перший (бакалаврський)	Вибіркова	
		Рік підготовки:	
		4-й	4-й
		Семестр	
Модулів - 2	Галузь знань: 07 «Управління та адміністрування»	7-й	7-й
Змістових модулів - 4		Лекції	
		22 год.	4 год.
		Практичні	
Загальна кількість годин - 120	Спеціальність: 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»	18 год.	4 год.
		Самостійна робота	
78 год.		110 год.	
Індивідуально-консультаційна робота			
2 год.		2 год.	
Форма семестрового контролю			
екзамен		екзамен	

### 2.1. ПЕРЕЛІК КОМПЕТЕНТНОСТЕЙ, ФОРМУВАННЯ ЯКИХ ЗАБЕЗПЕЧУЄ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ

*Інтегральна компетентність* забезпечує здатність розв'язувати складні спеціалізовані завдання та практичні проблеми в ході професійної діяльності у галузі фінансів, банківської справи та страхування або у процесі навчання, що передбачає застосування окремих методів і положень фінансової науки та характеризується невизначеністю умов і необхідністю врахування комплексу вимог здійснення професійної та навчальної діяльності.

#### *Загальні компетентності:*

Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.

Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях.

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

#### *Спеціальні компетентності:*

Здатність досліджувати тенденції розвитку економіки за допомогою інструментарію макро та мікроекономічного аналізу, робити узагальнення стосовно оцінки прояву окремих явищ, які властиві сучасним процесам в економіці.

Здатність до діагностики стану фінансових систем (державні фінанси, у тому числі бюджетна та податкова система, фінанси суб'єктів господарювання, фінанси домогосподарств, фінансові ринки, банківська система та страхування).

Здатність застосовувати економіко-математичні методи та моделі для вирішення фінансових задач.

Здатність складати та аналізувати фінансову звітність.

### 2.2. РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ

Програмними результатами навчання є:

Знати і розуміти теоретичні основи та принципи фінансової науки, особливості функціонування фінансових систем.

Застосовувати відповідні економіко-математичні методи та моделі для вирішення фінансових задач.

Формувати і аналізувати фінансову звітність та правильно інтерпретувати отриману інформацію.



Ідентифікувати джерела та розуміти методологію визначення і методи отримання економічних даних, збирати та аналізувати необхідну фінансову інформацію, розраховувати показники, що характеризують стан фінансових систем.

Вміти абстрактно мислити, застосовувати аналіз та синтез для виявлення ключових характеристик фінансових систем, а також особливостей поведінки їх суб'єктів.

Застосовувати набуті теоретичні знання для розв'язання практичних завдань та змістовно інтерпретувати отримані результати.

Збирати, аналізувати та узагальнювати необхідну інформацію, розраховувати економічні та фінансові показники, обґрунтовувати фінансові рішення на основі використання необхідних інструментальних засобів.

### **2.3. ПРЕРЕКВІЗИТИ ТА ПОСТРЕКВІЗИТИ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІН**

Передумовами вивчення даної дисципліни є «Економічна теорія», «Мікроекономіка», «Макроекономіка», «Фінанси», «Статистика», «Податкова система», «Інвестування», «Фінанси підприємств».

Дисципліни, які будуть базуватися на даній дисципліні: «Місцеві фінанси», «Основи фінансових розслідувань», «Банківська система», «Фінанси».

## 2.4. СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

для денної форми навчання

№ п/п	Змістові модулі	Кількість годин				
		Лекції	Практичні заняття	Інд. – конс. робота	СРС	Всього
<b>Модуль 1= 2 залікових кредити (60 годин)</b>						
<b>ЗМ 1 (т. 1 - 3) «Теоретичні основи фінансового аналізу та оцінка фінансової стійкості»</b>						
Т. 1	Теоретичні основи фінансового аналізу	2	-	-	8	10
Т. 2	Загальна оцінка фінансового стану підприємства	2	2	-	6	10
Т. 3	Аналіз фінансової стійкості	2	2	-	6	10
<b>ЗМ 2 (т. 4 - 5) «Аналіз фінансової звітності та кредитоспроможності підприємства»</b>						
Т. 4	Аналіз платоспроможності та ліквідності	2	2	-	6	10
Т. 5	Аналіз грошових потоків	2	2	-	6	10
Т. 6	Аналіз кредитоспроможності підприємства	2	2	-	6	10
<b>Всього по модулю:</b>		12	10	-	38	60
<b>Форма контролю: модульна контрольна робота (за рахунок семінарського заняття – 40 хв.)</b>						
<b>Модуль 2= 2 залікових кредити (60 годин)</b>						
<b>ЗМ 3 (т. 6 - 8) «Оцінка використання капіталу, левериджу та ділової активності і інвестиційної привабливості підприємства»</b>						
Т. 7	Аналіз ефективності використання капіталу	2	-	-	8	10
Т. 8	Оцінювання виробничо-фінансового левериджу	2	2	-	6	10
Т. 9	Аналіз ділової активності та інвестиційної привабливості підприємства	2	2	-	6	10
<b>ЗМ 4 (т. 9 - 10) «Короткострокове прогнозування фінансового стану, аналіз неплатоспроможності та стратегічний аналіз фінансового ризику»</b>						
Т. 10	Короткостроковий прогноз фінансового стану підприємства	2	-	-	8	10
Т.11	Аналіз фінансового стану неплатоспроможних підприємств	2	2	-	6	10
Т.12	Стратегічний аналіз фінансових ризиків	-	2	2	6	10
<b>Всього по модулю:</b>		10	8	-	42	60
<b>Форма контролю: модульна контрольна робота (за рахунок семінарського заняття – 40 хв.)</b>						
<b>Форма підсумкового контролю - екзамен</b>						
<b>Разом годин з курсу:</b>		<b>22</b>	<b>18</b>	<b>2</b>	<b>78</b>	<b>120</b>

## СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

для заочної форми навчання

№ п/п	Змістові модулі	Кількість годин				
		Лекції	Практичні заняття	Інд. – конс. робота	СРС	Всього
<b>Модуль 1= 2 залікових кредити (60 годин)</b>						
<b>ЗМ 1 (т. 1 - 3) «Теоретичні основи фінансового аналізу та оцінка фінансової стійкості»</b>						
Т. 1	Теоретичні основи фінансового аналізу	-	-	-	8	8
Т. 2	Загальна оцінка фінансового стану підприємства	2	2	-	8	12
Т. 3	Аналіз фінансової стійкості	-	-	-	8	8
<b>ЗМ 2 (т. 4 - 5) «Аналіз фінансової звітності та кредитоспроможності підприємства»</b>						
Т. 4	Аналіз платоспроможності та ліквідності	-	-	-	10	10
Т. 5	Аналіз грошових потоків	-	-	-	10	10
Т. 6	Аналіз кредитоспроможності підприємства	-	-	-	8	10
<b>Всього по модулю:</b>		2	2	-	52	56
<b>Модуль 2= 2 залікових кредити (60 годин)</b>						
<b>ЗМ 3 (т. 6 - 8) «Оцінка використання капіталу, левериджу та ділової активності і інвестиційної привабливості підприємства»</b>						
Т. 7	Аналіз ефективності використання капіталу	-	-	-	10	10
Т. 8	Оцінювання виробничо-фінансового левериджу	-	-	-	10	10
Т. 9	Аналіз ділової активності та інвестиційної привабливості підприємства	2	2	-	10	14
<b>ЗМ 4 (т. 9 - 10) «Короткострокове прогнозування фінансового стану, аналіз неплатоспроможності та стратегічний аналіз фінансового ризику»</b>						
Т. 10	Короткостроковий прогноз фінансового стану підприємства	-	-	-	10	10
Т. 11	Аналіз фінансового стану неплатоспроможних підприємств	-	-	-	10	10
Т. 12	Стратегічний аналіз фінансових ризиків	-	-	2	8	10
<b>Всього по модулю:</b>		2	2	-	58	64
<b>Форма контролю: модульна контрольна робота (за рахунок семінарського заняття – 40 хв.)</b>						
<b>Форма підсумкового контролю - екзамен</b>						
<b>Разом годин з курсу:</b>		<b>4</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>110</b>	<b>120</b>

### 3. ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ ЗА ЗМІСТОВИМИ МОДУЛЯМИ

#### Змістовий модуль 1 «Теоретичні основи фінансового аналізу та оцінка фінансової стійкості»

##### Тема 1. Теоретичні основи фінансового аналізу

###### *План лекційного заняття*

1. Сутність, мета, завдання і значення фінансового аналізу.
2. Предмет, об'єкт та суб'єкти фінансового аналізу.
3. Види фінансового аналізу.
4. Зв'язок фінансового аналізу з іншими дисциплінами.

###### *План самостійної роботи здобувачів вищої освіти*

1. Основні категорії фінансового аналізу.
2. Роль фінансового аналізу в плануванні й управлінні господарством та підвищенні ефективності виробництва.
3. Місце фінансового аналізу в системі наук.

###### *Перелік питань для самоконтролю*

1. Що таке фінансовий аналіз?
2. Сутність фінансового аналізу, його особливості?
3. Для кого становить інтерес оцінювання фінансової діяльності підприємства?
4. Які основні завдання фінансового аналізу?
5. Що розуміють під предметом фінансового аналізу?
6. Що таке об'єкт та суб'єкт фінансового аналізу?
7. Що таке зовнішній аналіз?
8. Що таке внутрішній аналіз?
9. Назвіть основних користувачів зовнішнього та внутрішнього фінансового аналізу?

###### *Рекомендовані літературні джерела:*

**Основні:** 1, 2, 4, 6, 10

**Додаткові:** 1, 3, 5, 7, 8, 10, 13

**Інформаційні ресурси і Інтернеті:** 3, 5, 7, 9, 10, 11

##### Тема 2. Загальна оцінка фінансового стану підприємства

###### *План лекційного заняття*

1. Аналіз складу і структури активів підприємства.
2. Аналіз складу і структури пасивів підприємства.
3. Аналіз дебіторської заборгованості.
4. Аналіз кредиторської заборгованості.
5. Класифікація методів та типів моделей фінансового аналізу.
6. Горизонтальний, вертикальний, коефіцієнтний метод та факторний аналіз.

###### *План практичного заняття*

1. За даними ф.1 «Баланс» виявити абсолютні і відносні зміни різних статей балансу, дати оцінку цим змінам. Заповнити горизонтальний аналіз балансу (табл.1), зробити висновки.
2. За даними ф.1 «Баланс» заповнити вертикальний аналіз балансу (табл.2), розрахувати питому вагу окремих статей до підсумку балансу, дати оцінку змінам питомої ваги. Зробити висновки.
3. За даними ф.1 «Баланс» заповнити порівняльний аналітичний баланс (табл.3), зробити висновки.

###### *План самостійної роботи здобувачів вищої освіти*

1. Експрес аналіз фінансової звітності.
2. Методика аналізу власних і запозичених джерел формування капіталу.
3. Завдання аналізу джерел формування капіталу.
4. Показники стану дебіторської заборгованості.

**Перелік питань для самоконтролю**

1. Що означає вміти читати баланс. Розкрити значення читання балансу.
2. Які Ви знаєте способи аналізу балансу?
3. Що таке валюта балансу?
4. Спільні і відмінні риси горизонтального та вертикального аналізу.
5. Дати характеристику порівняльного аналітичного балансу.

**Рекомендовані літературні джерела:****Основні:** 1, 3, 5, 7, 10**Додаткові:** 11, 3, 5, 7, 13**Інформаційні ресурси і Інтернеті:** 3, 7, 9, 10, 11**Тема 3. Аналіз фінансової стійкості****План лекційного заняття**

1. Поняття, значення і зміст фінансової стійкості.
2. Аналіз абсолютних показників фінансової стійкості.
3. Аналіз відносних показників фінансової стійкості.
4. Типи і критерії оцінки фінансової стійкості підприємства.
5. Оцінка запасу фінансової стійкості (зони безпечності) підприємства.

**План практичного заняття**

1. Обчислення базисних і ланцюгових абсолютних приростів, темпів зростання, темпів приросту, абсолютних значень 1% приросту. Відображення взаємозв'язку визначених характеристик динаміки. Обґрунтування висновків.
2. Розрахунок невідомих показників, аналіз результатів діяльності підприємства у звітному році порівняно із минулим за допомогою прийому порівняння; розрахунок впливу факторів на зміну рентабельності продукції. Оформлення результатів обчислень у таблицю. Обґрунтування висновків.
3. Розрахунок різними способами (спосіб ланцюгових підстановок, абсолютних і відносних різниць) впливу факторів на зміну обсягу виробництва продукції. Обґрунтування висновків.

**План самостійної роботи здобувачів вищої освіти**

1. Фактори впливу на фінансову стійкість підприємства.
2. Загальне оцінювання фінансової стійкості підприємства.
3. Особливості оцінювання фінансового стану підприємства.
4. Порівняльний або міжгосподарський фінансовий аналіз.
5. Функціонально-вартісний аналіз.
6. Системний або комплексний аналіз.
7. Маржинальний аналіз.
8. SWOT – аналіз та інституційний аналіз.

**Перелік питань для самоконтролю**

1. Що таке фінансова стійкість підприємства? Які її основні ознаки?
2. За якими напрямками проводиться аналіз фінансової стійкості підприємства?
3. На які групи поділяють відносні показники оцінки фінансової стійкості підприємства?
4. SWOT – аналіз та інституційний аналіз.
5. Яка інформаційна база фінансового аналізу?

**Рекомендовані літературні джерела:****Основні:** 4, 5, 8, 9, 10**Додаткові:** 1, 2, 4, 9, 10, 13**Інформаційні ресурси і Інтернеті:** 1, 3, 9, 10, 11

## Змістовий модуль 2 «Аналіз фінансової звітності та кредитоспроможності підприємства»

### Тема 4. Аналіз платоспроможності та ліквідності

#### *План лекційного заняття*

1. Сутність платоспроможності та ліквідності підприємства.
2. Класифікація активів і пасивів для аналізу ліквідності.
3. Аналіз ліквідності балансу.
4. Основні показники ліквідності підприємства.
5. Розрахунок та оцінка показників ліквідності.
6. Аналіз платоспроможності підприємства.

#### *План практичного заняття*

1. Складання за даними ф.1 «Баланс» балансу ліквідності. Визначення ліквідності балансу, перспективної і поточної ліквідності. Обґрунтування висновків.
2. Розрахунок відносних показників ліквідності підприємства. Визначення динаміки їх змін. Обґрунтування висновків.
3. Визначення узагальнюючого показника ліквідності балансу підприємства, виходячи із даних, наведених у таблиці, та обґрунтування висновків.

#### *План самостійної роботи здобувачів вищої освіти*

1. Шляхи поліпшення структури балансу та його платоспроможності.
2. Причини виникнення банкрутства.
3. Показники для визначення підприємства банкрутом.
4. Недоліки діючої методики оцінки банкрутства.
5. Досвід зарубіжних країн щодо оцінки можливого банкрутства підприємств.

#### *Перелік питань для самоконтролю*

1. Що таке ліквідність?
2. Як класифікуються активи за ступенем ліквідності?
3. Як класифікуються пасиви за ступенем ліквідності?
4. Що таке платоспроможність?
5. Яка методика розрахунку основних показників ліквідності?

#### *Рекомендовані літературні джерела:*

**Основні:** 1, 6, 7, 8, 9, 10

**Додаткові:** 2, 7, 8, 10, 12, 13

**Інформаційні ресурси і Інтернеті:** 1, 3, 9, 10, 11

### Тема 5. Аналіз грошових потоків

#### *План лекційного заняття*

1. Економічна сутність грошового потоку і його види.
2. Мета, завдання та послідовність проведення аналізу грошових потоків.
3. Способи визначення грошових потоків.
4. Аналіз руху грошових коштів.

#### *План практичного заняття*

1. Розрахунок чистого грошового потоку та динаміки ліквідності чистого грошового потоку за даними таблиці.
2. Розрахунок коефіцієнту варіації додатного і від'ємного грошового потоку за даними таблиці.

#### *План самостійної роботи здобувачів вищої освіти*

1. Значення, завдання і джерела аналізу грошового потоку.
2. Аналіз руху грошових коштів у результаті операційної діяльності.
3. Аналіз руху грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності.

4. Аналіз руху грошових коштів у результаті фінансової діяльності.
5. Чистий рух грошових потоків та його аналіз.
6. Визначення якості управління підприємством за грошовими потоками.
7. Показники оцінки грошових коштів.

***Перелік питань для самоконтролю***

1. Що таке грошовий потік?
2. Що таке фінансова діяльність?
3. Що чистий грошовий потік?
4. Як розраховується коефіцієнт варіації?

***Рекомендовані літературні джерела:***

**Основні:** 1, 3, 6, 8, 10

**Додаткові:** 1, 3, 6, 8, 10, 12

**Інформаційні ресурси і Інтернеті:** 5, 8, 11

## **Тема 6. Аналіз кредитоспроможності підприємства**

***План лекційного заняття***

1. Сутність кредитоспроможності та загальна оцінка кредитоспроможності позичальника .
2. Етапи здійснення оцінки кредитоспроможності позичальника.
3. Показники оцінки фінансового стану позичальника та методика визначення їх значень.
4. Оцінювання кредитоспроможності на основі аналізу грошових потоків та ділового ризику.
5. Методика визначення класу позичальника.

***План практичного заняття***

1. Аналізувати наявності, структури, рівня зносу основних засобів. Визначення та характеристика коефіцієнту оновлення, вибуття і придатності основних засобів. Обґрунтування висновків.
2. Розрахунок впливу факторів на зміну фондівдачі через питому вагу активної частини та через обсяг виробленої продукції. Обґрунтування висновків.

***План самостійної роботи здобувачів вищої освіти***

1. Методика визначення класу (рейтингу) позичальника
2. Показники оцінки фінансового стану позичальника та методика визначення їх значень.
3. Оцінка кредитоспроможності позичальника.

***Перелік питань для самоконтролю***

4. Сутність платоспроможності та необхідність її оцінки?
5. Етапи здійснення оцінки кредитоспроможності позичальника?
6. Показники оцінки фінансового стану позичальника та методика визначення їх значень.
7. Методика визначення класу (рейтингу) позичальника.

***Рекомендовані літературні джерела:***

**Основні:** 2, 3, 4, 5, 9

**Додаткові:** 2, 6, 7, 9, 12

**Інформаційні ресурси і Інтернеті:** 4, 7, 9, 10, 11



## Змістовий модуль 3 «Оцінка використання капіталу, левериджу та ділової активності і інвестиційної привабливості підприємства»

### Тема 7. Аналіз ефективності використання капіталу

#### *План лекційного заняття*

1. Ефект фінансового важеля.
2. Сутність та значення фінансового важеля.
3. Аналіз фінансового важеля.

#### *План самостійної роботи здобувачів вищої освіти*

1. Факторний аналіз тривалості знаходження капіталу в оборотних активах.
2. Методика розрахунку сум вивільнених або залучених коштів у результаті оборотності капіталу.
3. Аналіз ефективності використання позикового капіталу.
4. Ефект фінансового важеля.

#### *Перелік питань для самоконтролю*

1. Що таке власний капітал?
2. Що таке залучений капітал?
3. В чому закладається суть ефекту фінансового важеля?
4. Які показники розраховуються при аналізі фінансового важеля?

#### *Рекомендовані літературні джерела:*

**Основні:** 2, 4, 8, 9, 10

**Додаткові:** 2, 4, 6, 8, 11

Інформаційні ресурси і Інтернеті: 1, 3, 5, 11

### Тема 8. Оцінювання виробничо-фінансового левериджу

#### *План лекційного заняття*

1. Поняття, сутність, значення та види левериджу.
2. Аналіз рівня виробничого левериджу.
3. Аналіз рівня фінансового левериджу.
4. Взаємозв'язок фінансового левериджу і фінансового ризику.
5. Аналіз рівня виробничо-фінансового левериджу.

#### *План практичного заняття*

1. Розрахунок впливу факторів на зміну витрат на 1 грн. продукції за даними, наведеними в таблиці. Обґрунтування висновків.
2. Розрахунок впливу факторів на зміну собівартості одного виробу за даними наведеними в таблиці. Обґрунтування висновків.

#### *План самостійної роботи здобувачів вищої освіти*

1. Аналіз рівня виробничо-фінансового левериджу.
2. Взаємозв'язок фінансового левериджу і фінансового ризику.
3. Методики обчислення критичного обсягу продаж.
4. Беззбиткова діяльність при аналізі виробничого і фінансового левериджу.
5. Критичний обсяг продаж та його сутність.

#### *Перелік питань для самоконтролю*

1. Розкрити економічну сутність левериджу
2. Дати характеристику різним видам левериджу?
3. Як визначити рівень виробничого левериджу?
4. Як визначити рівень фінансового левериджу?
5. Як визначити рівень виробничо-фінансового левериджу?

**Рекомендовані літературні джерела:****Основні:** 2, 5, 7, 8, 10**Додаткові:** 1,5, 7, 8, 13**Інформаційні ресурси і Інтернеті:** 3, 5, 11**Тема 9. Аналіз ділової активності та інвестиційної привабливості підприємства****План лекційного заняття**

1. Оцінка ділової активності підприємства.
2. Рівні ділової активності.
3. Аналіз факторів впливу на ділову активність підприємства.
4. Золоте правило економіки.
5. Аналіз інвестиційної привабливості підприємства.

**План практичного заняття**

1. Розрахунок чистого грошового потоку та динаміки ліквідності чистого грошового потоку за даними таблиці.
2. Розрахунок коефіцієнту варіації додатного і від'ємного грошового потоку за даними таблиці.

**План самостійної роботи здобувачів вищої освіти**

1. Кількісні показники оцінки ділової активності підприємства.
2. Якісні показники оцінки ділової активності підприємства.
3. Інвестиційна привабливість підприємства.
4. Етапи аналізу інвестиційної привабливості підприємства.

**Перелік питань для самоконтролю**

1. Сутність ділової активності підприємства.
2. Критерії оцінки ділової активності.
3. Поняття про інвестиційну привабливість підприємства.
4. Показники оцінки інвестиційної привабливості підприємства.

**Рекомендовані літературні джерела:****Основні:** 3, 4, 6, 7, 9, 10**Додаткові:** 2, 3, 5, 9, 13**Інформаційні ресурси і Інтернеті:** 4, 7, 9, 10, 11**Змістовий модуль 4 «Короткострокове прогнозування фінансового стану, аналіз неплатоспроможності та стратегічний аналіз фінансового ризику»****Тема 10. Короткостроковий прогноз фінансового стану підприємства****План лекційного заняття**

1. Сутність короткострокового прогнозу фінансового стану підприємства та методики його складання.
2. Прогноз обсягу реалізації як найважливішої бази прогнозу грошових коштів.
3. Прогнозування фінансового стану по грошових коштах.
4. Прогнозування фінансової звітності.

**План самостійної роботи здобувачів вищої освіти**

1. Вимоги до інформаційного забезпечення короткострокового прогнозування.
2. Об'єкти прогнозування та відмінності між ними.
3. Етапи короткострокового прогнозу підприємства.
8. Методи короткострокового прогнозування.

**Перелік питань для самоконтролю**

1. Що таке рентабельність?
2. Що таке маржинальний доход?
3. Що таке валовий прибуток?
4. Що таке обсяг реалізації?
5. Основні завдання при проведенні аналізу фінансових результатів?
6. Етапи проведення аналізу рентабельності продукції?

**Рекомендовані літературні джерела:**

**Основні:** 3, 4, 6, 7, 9, 10

**Додаткові:** 2, 3, 5, 9, 13

**Інформаційні ресурси і Інтернеті:** 4, 7, 9, 10, 11

**Тема 11. Аналіз фінансового стану неплатоспроможних підприємств****План лекційного заняття**

1. Поняття неплатоспроможності підприємства та його банкрутства.
2. Методика аналізу неплатоспроможності підприємства та його банкрутства.
3. Визначення неплатоспроможності підприємства та оцінка можливостей її відновлення.
4. Методи прогнозування банкрутства підприємства.
5. Розрахунок та оцінка показників ліквідності.
6. Аналіз платоспроможності підприємства.

**План практичного заняття**

1. Складання за даними ф.1 «Баланс» балансу ліквідності. Визначення ліквідності балансу, перспективної і поточної ліквідності. Обґрунтування висновків.
2. Розрахунок відносних показників ліквідності підприємства. Визначення динаміки їх змін. Обґрунтування висновків.
3. Визначення узагальнюючого показника ліквідності балансу підприємства, виходячи із даних, наведених у таблиці, та обґрунтування висновків.

**План самостійної роботи здобувачів вищої освіти**

1. Шляхи поліпшення структури балансу та його платоспроможності.
2. Причини виникнення банкрутства.
3. Показники для визначення підприємства банкрутом.
4. Недоліки діючої методики оцінки банкрутства.
5. Досвід зарубіжних країн щодо оцінки можливого банкрутства підприємств.

**Перелік питань для самоконтролю**

6. Що таке ліквідність?
7. Як класифікуються активи за ступенем ліквідності?
8. Як класифікуються пасиви за ступенем ліквідності?
9. Що таке платоспроможність?
10. Яка методика розрахунку основних показників ліквідності?

## Тема 12. Стратегічний аналіз фінансових ризиків

### *План лекційного заняття*

1. Сутність фінансового ризику та його класифікація.
2. Методика аналізу фінансового ризику.
3. Шляхи зниження фінансового ризику.

### *План практичного заняття*

1. Розрахунок запасу фінансової стійкості в натуральному, вартісному і відносному вираженні.
2. Визначення типу фінансової стійкості на основі балансу підприємства.

### *План самостійної роботи здобувачів вищої освіти*

1. Значення і теоретичні засади аналізу фінансового стану підприємства.
2. Інформаційне забезпечення фінансового аналізу.
3. Експрес-аналіз фінансової звітності.
4. Аналіз ділової активності.
5. Сутність фінансової стійкості та необхідність її аналізу.
6. Типи і критерії оцінки фінансової стійкості підприємства.
7. Оцінка запасу фінансової стійкості підприємства.

### *План індивідуально-консультаційної роботи*

1. Аналіз ф.3 «Звіт про рух грошових коштів», визначення структури грошових потоків та дати загальну оцінку якості управління. Обґрунтування висновків.
2. Розрахунок основних відносних показників фінансової стійкості, їх оцінка. Обґрунтування висновків.
3. Визначення типу фінансової стійкості базового підприємства. Обґрунтування висновків.

### *Перелік питань для самоконтролю*

1. Що таке фінансова стійкість?
2. Що таке ділова активність?
3. Що таке зона безпечності підприємства?
4. Види ділової активності?
5. Які існують критерії оцінки фінансової стійкості підприємства?

### *Рекомендовані літературні джерела:*

**Основні:** 1, 2, 3, 5, 7, 9, 10

**Додаткові:** 2, 4, 6, 8, 10, 12

**Інформаційні ресурси і Інтернеті:** 4, 7, 9, 10, 11

#### 4. КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ

Загальний розподіл балів, які здобувач вищої освіти може отримати в межах 100-бальної системи оцінювання, представлено в таблиці 4.1.

Максимальна кількість балів отримана здобувачем вищої освіти на семінарському занятті становить 3 бали.

Виконання самостійної роботи оцінюється під час проведення практичного заняття у вигляді опитування в тому числі за питаннями, які виносяться на самостійну роботу.

Загальний розподіл балів, які здобувач вищої освіти може отримати в межах 100-бальної системи оцінювання, повинен включати обов'язкове комп'ютерне тестування на платформі дистанційного навчання УДФСУ MOODLE (максимально до 5 балів).

Таблиця 4.1.

#### Розподіл балів з навчальної дисципліни «Фінансовий аналіз» денна форма навчання

Модулі	Модуль 1 - (23 бал)						Контрольний захід №1	Екзамен - 50 балів	Загальна оцінка з курсу = 100 балів	
Загальна кількість балів за модулем №1	15									8
Теми	<b>Т.1</b>	<b>Т.2</b>	<b>Т.3</b>	<b>Т.4</b>	<b>Т.5</b>	<b>Т.6</b>				
Відповідь на практичному занятті	-	3	3	3	3	3				
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час семінарських занять та написання контрольної роботи									
Модулі	Модуль 2 - (20 бал)						Контрольний захід №2			
Загальна кількість балів за модулем №2	12									8
Теми	<b>Т.7</b>	<b>Т.8</b>	<b>Т.9</b>	<b>Т.10</b>	<b>Т.11</b>	<b>Т.12</b>				
Відповідь на практичному заняттях	-	3	3	-	3	3				
Індивідуально-консультаційна робота	2 бали									
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час семінарських занять та написання контрольної роботи									
<b>Підсумковий тестовий контроль</b> на платформі дистанційного навчання УДФСУ MOODLE	5									

**Розподіл балів з навчальної дисципліни «Фінансовий аналіз»  
заочна форма навчання**

Модулі	Модуль 1 - (10 балів)						Екзамен - 50 балів	Загальна оцінка з курсу = 100 балів			
Загальна кількість балів за модулем №1	10										
Теми	T.1	T.2	T.3	T.4	T.5	T.6					
Відповідь на практичному занятті	-	10	-	-	-	-			-		
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час семінарських занять та написання контрольної роботи										
Модулі	Модуль 2 - (35 балів)								Контрольний захід		
Загальна кількість балів за модулем №2	10										25
Теми	T.7	T.8	T.9	T.10	T.11	T.12					
Відповідь на практичному заняттях	-	-	10	-	-	-					
Індивідуально-консультаційна робота	5 балів										
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час семінарських занять та написання контрольної роботи										
<b>Підсумковий тестовий контроль</b> на платформі дистанційного навчання УДФСУ MOODLE	-										

**Шкала оцінювання роботи здобувачів вищої освіти  
на практичних заняттях**

Кількість балів	Критерії оцінювання
3 (денна) 10 (заочна)	В повному обсязі володіє навчальним матеріалом, вільно самостійно та аргументовано його викладає під час усних виступів та письмових відповідей, глибоко та всебічно розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, використовуючи при цьому обов'язкову та додаткову літературу. Правильно вирішив усі тестові завдання.
1,5 (денна) 5 (заочна)	Не в повному обсязі володіє навчальним матеріалом. Фрагментарно, поверхово (без аргументації та обґрунтування) викладає його під час усних виступів та письмових відповідей, недостатньо розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, допускаючи при цьому суттєві неточності, правильно вирішив меншість тестових завдань.
0	Не володіє навчальним матеріалом та не в змозі його викласти, не розуміє змісту теоретичних питань та практичних завдань. Не вирішив жодного тестового завдання.

**Критерії оцінювання контрольних робіт.**

Формою проміжного поточного контролю є контрольні роботи, які проводяться у письмовій формі та кожна з яких оцінюється від 0 до 8 для денної форми і відповідно від 0 до 25 балів для заочної форми навчання.

Таблиця 5.3

**Розподіл балів за різні види завдань в межах контрольної роботи**

Вид завдання	Максимальна кількість балів за виконання
Теоретичні питання	2 – денна форма, 5 – заочна форма
Тестовий блок	2 (10×0,2) – денна форма, 10(10×1) – заочна форма
Задача	4 – денна форма, 10- заочна форма
Всього	8 – денна форма, 25- заочна

Таблиця 5.4

**Критерії оцінювання відповіді на теоретичне питання**

<b>Критерії оцінювання</b>	<b>Кількість балів</b>
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який у повному обсязі дав відповіді на всі теоретичні питання. При цьому використовував актуальну наукову термінологію, належним чином обґрунтовував свої думки та зробив узагальнені підсумки.	2 - денна 5 - заочна
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який в основному розкрив зміст теоретичних питань. Проте, при висвітленні деяких питань не вистачало достатньої аргументації, допускалися при цьому окремі неістотні неточності та незначні помилки.	1 – денна 3 - заочна
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який дав фрагментарні відповіді на теоретичні питання (без аргументації й обґрунтування, підсумків), у відповідях присутні неточності та помилки або відповідь дана лише на окремі питання.	0,5 – денна 1 - заочна
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який дав неправильну відповідь на всі теоретичні питання, допустив істотні помилки, оперував неактуальною застарілою інформацією або відповіді на питання відсутні взагалі.	0

Таблиця 5.5

**Критерії оцінювання тестового блоку**

<b>Критерії оцінювання</b>	<b>Кількість балів</b>
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який повністю розкрив всі визначення та використовував для цього наукову літературу та власну думку.	0,2 – денна 1- заочна
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який розкрив сутність лише одного визначення та використовував для цього наукову літературу та власну думку.	0,1 – денна 0,5 - заочна
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який взагалі не розкрив сутність визначень.	0

Таблиця 5.6

**Критерії оцінювання задач**

<b>Критерії оцінювання</b>	<b>Кількість балів</b>
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який повністю розв'язав задачу, розписав формули розрахунку та написав висновки по проведеному аналізу	4 – денна 10 - заочна
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який розв'язав задачу, але без висновків або частково розв'язав задачу та з написанням висновків по проведеним розрахункам	2 – денна 5 - заочна
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який взагалі не розкрив розв'язав задачу	0

Таблиця 5.7

**Критерії оцінювання індивідуальної роботи**

<b>Критерії оцінювання</b>	<b>Кількість балів</b>
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який повністю вирішив завдання, розписав формули розрахунку та написав висновки по проведеному аналізу	2 – денна 5 - заочна
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який повністю вирішив завдання, але без висновків або частково вирішив завдання та з написанням висновків по проведеним розрахункам	1 – денна 2 - заочна
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який взагалі не вирішив завдання	0

Підсумкове оцінювання знань здобувачів вищої освіти здійснюється за результатами поточного контролю (від 0 до 50 балів) та екзамену (від 0 до 50 балів). Критерієм успішного проходження здобувачем освіти підсумкового оцінювання є отримання не менше 25 балів за поточний контроль та 25 балів за підсумковий контроль у формі екзамену.

Переведення даних 100-бальної шкали оцінювання в національну шкалу та шкалу за системою ЄКТС здійснюється в такому порядку (табл.5.8):



Таблиця 5.8

**Таблиця відповідності результатів контролю знань за різними шкалами й критеріями оцінювання**

Сума балів за 100-бальною шкалою	Оцінка в ЄКТС	Значення оцінки ЄКТС	Критерії оцінювання	Рівень компетентності	Оцінка за національною шкалою	
					Екзамени	Залік
90-100	A	відмінно	Здобувач вищої освіти виявляє особливі творчі здібності, вміє самостійно здобувати знання, без допомоги викладача знаходить та опрацьовує необхідну інформацію, вміє використовувати набуті знання і вміння для прийняття рішень у нестандартних ситуаціях, переконливо аргументує відповіді, самостійно розкриває власні обдарування і нахили.	високий (творчий)	відмінно	зараховано
80-89	B	дуже добре	Здобувач вищої освіти вільно володіє вивченим обсягом матеріалу, застосовує його на практиці, вільно розв'язує вправи і задачі у стандартних ситуаціях, самостійно виправляє допущені помилки, кількість яких незначна.	достатній (конструктивно-варіативний)	добре	
70-79	C	добре	Здобувач вищої освіти вміє зіставляти, узагальнювати, систематизувати інформацію під керівництвом викладача; в цілому самостійно застосовувати її на практиці; контролювати власну діяльність; виправляти помилки, серед яких є суттєві, добирати аргументи для підтвердження думок.			
60-69	D	задовільно	Здобувач вищої освіти відтворює значну частину теоретичного матеріалу, виявляє знання і розуміння основних положень; з допомогою викладача може аналізувати навчальний матеріал, виправляти помилки, серед яких є значна кількість суттєвих.	середній (репродуктивний)	задовільно	
50-59	E	достатньо	Здобувач вищої освіти володіє навчальним матеріалом на рівні, вищому за початковий, значну частину його відтворює на репродуктивному рівні.			
35-49	FX	незадовільно з можливістю повторного складання семестрового контролю	Здобувач вищої освіти володіє матеріалом на рівні окремих фрагментів, що становлять незначну частину навчального матеріалу.	Низький (рецептивно-продуктивний)	незадовільно	Не зараховано
0-34	F	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням залікового кредиту	Здобувач вищої освіти володіє матеріалом на рівні елементарного розпізнання і відтворення окремих фактів, елементів, об'єктів.			

Результати складання екзамену оцінюються за чотирибальною шкалою («відмінно», «добре», «задовільно», «незадовільно») і вносяться у відомість обліку успішності здобувача вищої освіти, залікову книжку, індивідуальний навчальний план здобувача вищої освіти (крім

«незадовільно» і «не зараховано»).

Критерієм успішного проходження здобувачем освіти підсумкового оцінювання може бути досягнення ним мінімальних порогових рівнів оцінок за кожним запланованим результатом навчання навчальної дисципліни.

## **5. ЗАСОБИ ОЦІНЮВАННЯ**

Перелік засобів оцінювання, які застосовуються при вивченні навчальної дисципліни:

- екзамен;
- стандартизовані тести;
- комп'ютерне тестування;
- розв'язок задач;
- аналітичні звіти, реферати;
- розрахункові та розрахунково-графічні роботи;
- презентації результатів виконаних завдань та досліджень;
- студентські презентації та виступи на наукових заходах
- комп'ютерне тестування на платформі УДФСУ.

## 6. ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ ДО ПОТОЧНОГО КОНТРОЛЮ

1. Мета, завдання та етапи проведення аналізу грошових потоків.
2. Суб'єкт, об'єкт і види фінансового аналізу.
3. Основні показники ліквідності підприємства.
4. Фінансова звітність як інформаційна база фінансового аналізу.
5. Оперативна звітність та статистична як джерела інформації для фінансового аналізу.
6. Основні напрями оцінки ділової активності.
7. Методи прогнозування банкрутства підприємства.
8. Аналіз пасивів підприємства.
9. Аналіз дебіторської заборгованості.
10. Охарактеризувати типи і критерії оцінки фінансової стійкості підприємства.
11. Економічна сутність грошового потоку і його види.
12. Предмет, основні завдання і джерела фінансового аналізу.
13. Розкрити сутність способів визначення грошових потоків.
14. Охарактеризувати сутність платоспроможності та ліквідності.
15. Аналіз ліквідності балансу.
16. Охарактеризуйте основні джерела інформаційного забезпечення фінансового аналізу.
17. Аналіз платоспроможності підприємства.
18. Поняття, значення і зміст фінансової стійкості підприємства.
19. Оцінка запасу фінансової стійкості (зони безпечності) підприємства.
20. Сутність ділової активності підприємства та її рівні.
21. Розкрити сутність основних складових бізнес-середовища підприємства.
22. Аналіз кредиторської заборгованості.
23. Сутність внутрішнього та зовнішнього аналізу ділової активності.
24. Сутність кредитоспроможності та необхідність її оцінки.
25. Аналіз кредитоспроможності позичальника.
26. Оцінка кредитоспроможності позичальника за даними аналізу грошових коштів та ділового ризику.
27. Розкрити суть внутрішнього та зовнішнього фінансового аналізу, їх основні відмінності.
28. Визначення рейтингу позичальника для його кредитування.
29. Поняття неплатоспроможності підприємства та його банкрутства.
30. Методика аналізу неплатоспроможності підприємства.
31. Визначення неплатоспроможності підприємства та оцінка можливостей її відновлення.
32. Аналіз активів підприємства.
33. Класифікація активів та пасивів для аналізу ліквідності підприємства.
34. Аналіз складу і структури майна підприємства.

## 7. ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ З КУРСУ

1. Зміст і завдання фінансового аналізу та його роль у економіці в умовах ринкових відносин.
2. Предмет, основні завдання і джерела фінансового аналізу.
3. Суб'єкт, об'єкт і види фінансового аналізу.
4. Поясніть суть основних методів фінансового аналізу.
5. Класифікація прийомів фінансового аналізу.
6. Організація проведення фінансового аналізу.
7. Охарактеризуйте основні джерела інформаційного забезпечення фінансового аналізу.
8. Фінансова звітність як інформаційна база фінансового аналізу.
9. Оперативна звітність та статистична як джерела інформації для фінансового аналізу.
10. Розкрити суть внутрішнього та зовнішнього фінансового аналізу, їх основні відмінності.
11. Аналіз складу і структури майна підприємства.
12. Аналіз необоротних активів підприємства.
13. Аналіз оборотних активів підприємства.
14. Дати характеристику майнового стану підприємства.
15. Охарактеризувати джерела формування капіталу підприємства.
16. Розкрити суть основних показників, що характеризують структуру капіталу.
17. Аналіз джерел власних коштів.
18. Аналіз джерел позикових коштів.
19. Аналіз кредиторської заборгованості.
20. Економічна сутність грошового потоку і його види.
21. Мета, завдання та послідовність проведення аналізу грошових потоків.
22. Розкрити сутність способів визначення грошових потоків.
23. Етапи проведення аналізу руху грошових потоків.
24. Охарактеризувати сутність платоспроможності та ліквідності.
25. Класифікація активів та пасивів для аналізу ліквідності підприємства.
26. Аналіз ліквідності балансу.
27. Основні показники ліквідності підприємства.
28. Аналіз платоспроможності підприємства.
29. Поняття, значення і зміст фінансової стійкості підприємства.
30. Охарактеризувати сутність коефіцієнтів капіталізації при аналізі фінансової стійкості.
31. Охарактеризувати сутність коефіцієнтів покриття при аналізі фінансової стійкості.
32. Охарактеризувати типи і критерії оцінки фінансової стійкості підприємства.
33. Оцінка запасу фінансової стійкості (зони безпечності) підприємства.
34. Сутність ділової активності підприємства та її рівні.
35. Розкрити сутність основних складових бізнес-середовища підприємства.
36. Основні напрями оцінки ділової активності.
37. Сутність внутрішнього та зовнішнього аналізу ділової активності.
38. Аналіз виробництва та реалізації продукції.
39. Аналіз собівартості продукції.
40. Сутність кредитоспроможності та необхідність її оцінки.
41. Аналіз кредитоспроможності позичальника.
42. Оцінка кредитоспроможності позичальника за даними аналізу грошових коштів та ділового ризику.
43. Визначення рейтингу позичальника для його кредитування.
44. Поняття неплатоспроможності підприємства та його банкрутства.
45. Методика аналізу неплатоспроможності підприємства.
46. Визначення неплатоспроможності підприємства та оцінка можливостей її відновлення.
47. Методи прогнозування банкрутства підприємства.
48. Суть комплексного фінансового аналізу та його основні завдання.
49. Етапи проведення комплексного фінансового аналізу.
50. Базові та часткові моделі проведення комплексного фінансового аналізу.

## 7. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

### **Основна:**

1. Аналіз господарської діяльності : тест. Завдання для студентів напряму підготовки 6.030509 «облік і аудит» / Укоопспілка, Львів. комерц. акад.; [уклад. : Герасименко Т. О., Мазуренко О. М.]. – Львів : Вид-во Львів. комерц. акад., 2017. – 51 с.
2. Власюк Н. І. Фінансовий аналіз : навч. посіб. / Н. І. Власюк. – Львів : Магнолія 2006, 2017. – 328 с.
3. Гадзевич О. І. Основи економічного аналізу і діагностики фінансово-господарської діяльності підприємств: [навч. посіб.] / О. І. Гадзевич. – К., 2018. – 177 с.
4. Загурський О. М. Фінансовий аналіз: кредитно-модульний курс : навч. посібник / О. М. Загурський. – К. : Центр учбової літератури, 2017. – 472 с.
5. Ковтун Н. В. Фінансовий аналіз : навч. посіб. для студентів ВНЗ / Н. В. Ковтун ; Київ. нац. ун-т ім. Тараса Шевченка. – Київ : Київський університет, 2019. – 527 с.

### **Допоміжна:**

1. Аналіз господарської діяльності підприємств: плануємо ефективну роботу в новому році : практ. керівництво. – Д. : Баланс-Клуб, 2017. – 110 с.
2. Аналіз господарської діяльності підприємства : навч. посіб. / Н. Б. Кащена та ін.] ; Харків. держ. ун-т харчування та торгівлі. – Харків : ХДУХТ, 2017. – 536 с.
3. Андренко І. Б. Аналіз діяльності підприємств туризму : навч. посіб. для студентів ВНЗ / І. Б. Андренко ; Харків. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О. М. Бекетова. – Харків : ХНУМГ, 2017. – 236 с.
4. Великий Ю. В. Аналіз господарської діяльності : навч. посіб. / Ю. В. Великий, Є. Г. Юрін ; Чорномор. держ. ун-т ім. Петра Могили, Миколаїв. міжрегіон. ін-т розвитку людини ВНЗ «Відкритий міжнар. ун-т розвитку людини «Україна»». – Миколаїв:Іліон, 2019. – 215 с.
5. Герасименко Т. О. Аналіз господарської діяльності : навч. посіб. / Герасименко Т. О., Мазуренко О. М. ; Львів. комерц. акад. – Львів : Вид-во Львів. комерц. акад., 2017. – 319 с.
6. Громова А. Є., Крамаренко К. В., Рудик Т. О. Аналіз фінансового стану підприємства з огляду ефективного використання фінансових ресурсів / А. Є. Громова, К. В. Крамаренко, Т. О. Рудик // Молодий вчений. – 2018. – № 5 (32). – С. 44–47.
7. Економічний аналіз підприємств торгівлі та харчування : навч. посіб. / [Над. М. Гаркуша та ін.] ; Харків. держ. ун-т харчування та торгівлі. – Харків : ХДУХТ, 2017. – 361 с.
8. Економічний аналіз : навч. посіб. / П. М. Коюда [та ін.]. – 2-е вид., випр. і допов. –Х.:Компанія СМІТ, 2017. –69 с.
9. Економічний аналіз і моделювання господарської діяльності підприємства : навч. посіб. для студентів ВНЗ / [М. В. Румянцев та ін.] ; Держ. ВНЗ Донец. нац. техн. ун-т,Донецьк :Ноулідж, Донець.від-ня, 2018. –297 с.
10. Економічний аналіз підприємств торгівлі та харчування : навч. посіб. / [Над. М. Гаркуша та ін.] ;Харків. держ. ун-т харчування та торгівлі. – Харків : ХДУХТ, 2017. – 361 с.

11. Кіндрацька Г. І. Аналіз господарської діяльності : навч. посіб. / Г. І. Кіндрацька, А. Г. Загородній, Ю. І. Кулиняк. – Львів : ЗУКЦ, 2017. – 309 с.
12. Лучко М. Р. Фінансовий аналіз: навчальний посібник /М. Р. Лучко, С. М. Жукевич, А. І. Фаріон – Тернопіль:, ТНЕУ, – 2018 – 304 с.
13. Маначинська Ю. А. Облік і аналіз фінансових результатів у готельному господарстві : монографія / Ю. А. Маначинська ; Київ. нац. торг.-екон. ун-т, Чернів. торг.-екон. ін-т. – Чернівці : Місто, 2018. – 423 с.
14. Методичні вказівки та завдання для контрольних робіт з курсу «Фінансовий аналіз» : для студентів ф-ту заоч. Освіти напряму підгот. 6.030508 «Фінанси і кредит» / Укоопспілка, Львів. комерц. акад. ; [уклад. Власюк Н. І.]. – Львів : Вид-во ЛКА, 2018.84 с.
15. Мішеніна Н.В. Економічний аналіз : навч. посіб. / Н. В. Мішеніна, Г. А. Мішеніна, І. Є. Ярова ; Сум. держ. ун-т. – Суми : Сум. держ. ун-т, 2017. – 305 с.
16. Мних Є. В. Фінансовий аналіз : підруч. для студентів ВНЗ / Є. В. Мних, Н. С. Барабаш ; Київ. нац. торг.-екон. ун-т. – Київ : КНТЕУ, 2017. – 535 с.
17. Облік, аналіз та контроль: теорія, методологія, практика : колект. монографія / [за ред. І. Б. Садовської] ; Луц. нац. техн. ун-т [та ін.]. — Луцьк : Луц. НТУ, 2017. — 270 с.
18. Отенко І. П. Фінансовий аналіз : навчальний посібник / І. П. Отенко, Г. Ф. Азаренков, Г. А. Іващенко. – Х. : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2018. – 156 с.
19. Петряєва З. Ф. Аналіз господарської діяльності : навч. посіб. для інозем. студентів / Петряєва З. Ф. ; Харків. нац. екон. ун-т ім. Семена Кузнеця. – Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2015. – 371 с.
20. Рзаєва Т. Г. Аналіз господарської діяльності : навч. посіб. для студентів ВНЗ / [Т. Г. Рзаєва, Г. І. Рзаєв]; Хмельниц. нац. ун-т. – Хмельницький : Рута, 2016. – 256 с.
21. Сарай Н. І. Економічна діагностика : навч. посіб. / Н. І. Сарай. – Тернопіль ; Крок, 2015. – 164 с.
22. Сарай Н. І. особливості економічної діагностики підприємства : монографія / Н. І. Сарай // Сучасні тенденції розвитку економічних систем / за заг. ред. д.е.н., проф. В. І. Гринчуцького. – Тернопіль : ТНЕУ, 2015. – С. 135 -146
23. Сіменко І. В. Аналіз господарської діяльності : навчальний посібник / І. В. Сіменко. – К. : ЦУЛ, 2013. – 384 с.
24. Столярчук Г. В. Аналіз господарської діяльності : навч. посіб. / Г. В. Столярчук ; Нац. аерокосм. ун-т ім. М. Є. Жуковського «Харків. авіа. ін.-т». – Харків : ХАІ, 2016. – 71 с.
25. Тютюнник Ю. М. Фінансовий аналіз Ч. 1 [Текст] / Ю. М. Тютюнник. — 2014. — 358 с.
26. Фінансовий аналіз. Практикум [Текст] : навч. посіб. / [М. Д. Білик та ін.] ; за заг. та наук. ред. д-ра екон. наук, проф. М. Д. Білик ; Держ. вищ. навч. закл. «Київ. нац. екон. ун-т ім. Вадима Гетьмана». — Київ : КНЕУ, 2014. — 474 с.
27. Шинкаренко В. Г. Аналіз господарської діяльності автотранспортних підприємств : навч. посіб. / В. Г. Шинкаренко, О. М. Жарова, О. М. Криворучко ; Харків. нац. автомоб.-дорож. ун-т. – Харків : ХНАДУ, 2015. – 387 с.
28. Яців І. Б. Аналіз господарської діяльності : навч. посіб. / І. Б. Яців, В. В. Липчук, Н.І. Райтер ; Львів. нац. аграр. ун-т. – Львів : Ліга-Прес, 2015. – 239 с.

**Інформаційні ресурси Інтернет:**

1. Державна казначейська служба України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.treasury.gov.ua/main/uk/doccatalog/list?currDir=264515>.
2. Державна служба статистики України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [www.ukrstat.gov.ua](http://www.ukrstat.gov.ua).
3. Державна податкова служба України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua>
4. ЛІГА Бізнес Інформ українська мережа ділової інформації [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [www.liga.net](http://www.liga.net).
5. Міністерство економічного розвитку і торгівлі України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.me.gov.ua/Tags/DocumentsByTag?lang=ukA&tag=StrategichnePlanuvannia>
6. Міністерство фінансів України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.minfin.gov.ua>.
7. Національний банк України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.bank.gov.ua>.
8. Публічна фінансова звітність підприємств [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://smida.gov.ua/db/emitent>.
9. Урядовий портал Кабінету міністрів України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.kmu.gov.ua>.
10. Фінансовий портал Мінфіну [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://index.minfin.com.ua/index/infl/?2007>.