

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ
ФАХОВИЙ КОЛЕДЖ ОДЕСЬКОГО НАЦІОНАЛЬНОГО УНІВЕРСИТЕТУ
ІМЕНІ І.І.МЕЧНИКОВА
Фаховий коледж

ЗАТВЕРДЖУЮ
Проректор з науково-педагогічної роботи

« 1 » _____ 2022р.



РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ
ФІНАНСОВИЙ АНАЛІЗ

Освітньо-професійний ступінь: Фаховий молодший бакалавр
Галузь знань: 07 Управління та адміністрування
Спеціальність: 072 Фінанси, банківська справа та страхування
Освітньо-професійна програма: Фінанси, банківська справа та страхування

Робоча програма навчальної дисципліни «Фінансовий аналіз». Одеса:
Фаховий коледж ОНУ, 2022. 30 с.

Колесник Ольга Олексіївна, кандидат економічних наук, викладач

Робоча програма затверджена на засіданні циклової комісії з фінансів та
кредиту

Протокол № 1 від «23» серпня 2022 р.

Голова циклової комісії _____ (підпис) (Лариса БОРИСОВА)
(Ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Погоджено із гарантом ОПП «Фінанси, банківська справа та страхування»

_____ (підпис) (Лариса БОРИСОВА)
(Ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Схвалено Навчально-методичною комісією (НМК) Фахового коледжу

Протокол № 1 від «26» серпня 2022 р.

Голова НМК _____ (підпис) (Юлія Максимівна)
(Ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Переглянуто та затверджено на засіданні циклової комісії з фінансів та
кредиту

Протокол № _____ від « _____ » _____ 20 ____ р.

Голова циклової комісії _____ (підпис) (_____)
(Ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Переглянуто та затверджено на засіданні циклової комісії з фінансів та
кредиту

Протокол № _____ від « _____ » _____ 20 ____ р.

Голова циклової комісії _____ (підпис) (_____)
(Ім'я ПРІЗВИЩЕ)

1.Опис навчальної дисципліни

Найменування показників	Галузь знань, спеціальність, спеціалізація, рівень вищої освіти	Характеристика навчальної дисципліни	
		Очна форма навчання	Заочна форма навчання
Загальна кількість: кредитів – 3 годин –90 змістових модулів –2	Галузь знань 07 «Управління та адміністрування» Спеціальність 072 Фінанси, банківська справа та страхування Рівень вищої освіти: фаховий молодший бакалавр	Вибіркова	
		Рік підготовки:	
		2-й	
		Семестр	
		1-й	
		Лекції	
		18 год.	
		Практичні, семінарські	
		18 год.	
		Лабораторні	
		Самостійна робота	
		54 год.	
у т. ч. ІНДЗ*: -			
Форма підсумкового контролю: іспит			

2. Мета, завдання та компетентності навчальної дисципліни

Метою вивчення навчальної дисципліни «Фінансовий аналіз» є формування у студентів сучасного економічного мислення та системи спеціальних знань в галузі теорії та методології фінансового аналізу.

Вивчення дисципліни «Фінансовий аналіз» надає повне та комплексне розкриття сутності та значення фінансового аналізу стану суб'єктів господарювання; формування чіткого уявлення про зміст фінансово-господарської діяльності в умовах ринкової економіки, причинно-наслідкові взаємозв'язки економічних явищ та фінансових процесів, структуру інформаційного забезпечення менеджменту; набуття навичок обґрунтування управлінських рішень з розв'язання фінансових ситуацій; оволодіння навичками організації та проведення фінансового аналізу.

«Фінансовий аналіз» розкриває комплексне бачення основних концепцій, теоретичних основ, методології і практичного застосування сучасних технологій фінансового аналізу, його місця і взаємозв'язку із системою бухгалтерського обліку та фінансової звітності, планування, моніторингу та контролю операційної, фінансової та інвестиційної діяльності суб'єктів економіки. Знання, здобуті студентами під час вивчення дисципліни «Фінансовий аналіз», широко застосовуються в фінансовому менеджменті та ін.

Процес вивчення дисципліни пов'язаний з формування у студентів наступних компетентностей:

Інтегральна компетентність (ІК): Здатність вирішувати типові спеціалізовані задачі та практичні проблеми у галузі фінансів, банківської справи та страхування або у процесі навчання, що вимагає застосування положень і методів фінансової науки, та може характеризуватися певною невизначеністю умов; нести відповідальність за результати своєї діяльності; здійснювати контроль інших осіб у визначених ситуаціях.

Загальні компетентності (ЗК):

ЗК 05. Знання і розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.

ЗК 06. Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях.

ЗК 08. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел

Фахові (спеціальні) компетентності (ФК):

СК 01. Здатність використовувати теоретичний та методичний інструментарій фінансової, економічної, математичної, статистичної, правової та інших наук для розв'язання складних завдань у сфері фінансів, банківської справи та страхування.

Завданнями навчальної дисципліни, що мають бути вирішеними у процесі її вивчення, є:

- формування у студентів сучасного економічного мислення та системи спеціальних знань в галузі методології і практики фінансового аналізу, чіткого уявлення про зміст фінансово-господарської діяльності в умовах ринкової економіки, причинно-наслідкові взаємозв'язки економічних явищ та

- фінансових процесів, структуру інформаційного забезпечення менеджменту;
- набуття навичок обґрунтування управлінських рішень з розв'язання фінансових ситуацій;
 - оволодіння навичками організації та проведення фінансового аналізу. У результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен **знати**:
 - принципи, підходи та сфери застосування фінансового аналізу;
 - технологію проведення фінансового аналізу;
 - механізм взаємозв'язку факторів внутрішнього і зовнішнього середовища;
 - методика виявлення потенційних можливостей аналізованого підприємства;
 - методологію використання результатів фінансового аналізу в фінансовому менеджменті і стратегії соціально-економічного розвитку підприємства.

вміти:

- організовувати і проводити фінансовий аналіз;
- обґрунтовувати цілі і підцілі підприємства, прив'язавши їх до часу, місця та виконавців;
- аналізувати стан економічного потенціалу підприємства з позицій його виживання у конкурентній боротьбі, уникнення банкрутства та значних фінансових невдач;
- оцінити досягнення цілей підприємством з погляду їх пріоритетності, здійснювати аналітичні та прогнозні розрахунки використання фінансових ресурсів;
- зорієнтувати діяльність формування на перспективу з врахування досягнутого рівня і реальних можливостей, підприємства і середовища, повнішого задоволення попиту споживачів на його продукцію (послуг);
- розробити систему показників, яка б найповніше характеризувала нові суспільні явища і соціально-економічні процеси;
- оцінювати та прогнозувати майбутні фінансові потоки з метою забезпечення фінансової стійкості, платоспроможності і конкурентоспроможності підприємства, підвищення його ділової активності;
- формувати бази даних, які б найповніше і максимально адекватно відображали явища, процеси і давали змогу реально і своєчасно оцінити їх стан та перебачити можливі (бажані) зміни;
- підібрати методичні прийоми, які дали б змогу з найменшими затратами часу і коштів високоякісно вивчати аналізований об'єкт.

3. Зміст навчальної дисципліни.

Змістовий модуль 1. Теоретичні засади фінансового аналізу.

Аналіз структури і динаміки фінансових ресурсів

Тема 1. Теоретичні основи фінансового аналізу

Сутність фінансового аналізу, його становлення і розвиток. Завдання аналізу, що підпорядковуються його меті. Предмет, об'єкти та суб'єкти фінансового аналізу.

Види фінансового аналізу в розрізі класифікаційних ознак. Зовнішній та внутрішній фінансовий аналіз. Напрямки фінансового аналізу: оцінка поточного та перспективного фінансового стану підприємства, темпів розвитку з позиції його фінансового забезпечення; виявлення додаткових джерел коштів і оцінка можливості їхньої мобілізації; прогнозування стану підприємства на ринку капіталів.

Користувачі результатів фінансового аналізу.

Методи та прийоми фінансового аналізу. Класифікація методів фінансового аналізу.

Організація фінансового аналізу та його методичне забезпечення. Інформаційна база фінансового аналізу: планова, обліково-звітна та позаоблікова інформація.

Система аналітичних показників, які використовують у фінансовому аналізі для комплексної оцінки діяльності підприємства.

Тема 2. Загальна оцінка фінансового стану підприємства

Основні напрямки аналізу фінансового стану підприємства. Бухгалтерський баланс як найважливіша форма фінансової звітності, що відображає стан засобів підприємства та джерел їхнього фінансування у грошовій оцінці, кінцевий результат виробничо-господарської діяльності підприємства на визначену дату.

Характеристика балансу. «Читання балансу» як початковий етап оцінки фінансового стану підприємства. Горизонтальний та вертикальний аналіз.

Поняття активів, капіталу, зобов'язань та валюти балансу. Загальний капітал (майно) як підсумок балансу, що показує загальну суму коштів, якими володіє підприємство (актив), та їхні джерела (пасив).

Основний та оборотний капітал. Перманентний (постійний) та змінний капітал. Власний та позичковий капітал. Аналіз майна підприємства (активів балансу): аналіз складу і структури загального капіталу; аналіз основного капіталу; аналіз оборотного капіталу; аналіз дебіторської заборгованості.

Аналіз джерел формування майна підприємства (пасивів балансу): аналіз джерел власних коштів; аналіз джерел позичкових коштів; аналіз кредиторської заборгованості.

Тема 3. Аналіз фінансової стійкості підприємства

Економічний зміст фінансової стійкості підприємства: мета та завдання аналізу. Фінансова стійкість як відображення певного стану фінансових ресурсів, за якого підприємство, вільно маневруючи грошовими коштами, здатне шляхом ефективного їхнього використання забезпечити безперервний процес виробництва і реалізації продукції, а також зменшити витрати для його розширення та оновлення.

Види фінансової стійкості. Функції фінансової стійкості.

Визначення меж фінансової стійкості підприємства. Визначення абсолютних показників фінансової стійкості та їхній аналіз (наявність власних оборотних коштів).

Типи фінансової стійкості: абсолютна стійкість фінансового стану підприємства; нормальна стійкість фінансового стану; нестійкий (передкризовий) фінансовий стан; кризова фінансова стійкість (підприємство на межі банкрутства).

Аналіз відносних показників фінансової стійкості: коефіцієнта незалежності (автономії); коефіцієнта фінансової залежності (структури капіталу); стабільності структури оборотних коштів; коефіцієнта довгострокового залучення коштів; коефіцієнта маневрування власного капіталу; коефіцієнта нагромадження амортизації; коефіцієнта реальної вартості основних засобів; коефіцієнта фінансового ризику (плече фінансового важеля).

Оцінка запасу фінансової стійкості (зони безпечності) підприємства. Показники, які характеризують запас фінансової стійкості: маржинальний дохід; поріг рентабельності; зона фінансової стійкості тощо.

Тема 4. Аналіз платоспроможності та ліквідності підприємства

Економічний зміст ліквідності та платоспроможності підприємства: мета та завдання аналізу.

Платоспроможність як здатність підприємства наявними грошовими коштами своєчасно здійснювати платежі за своїми строковими зобов'язаннями. Поточна і перспективна платоспроможність. Склад платіжних активів (ресурсів) та строкових зобов'язань.

Ліквідність як здатність цінностей легко перетворюватися в гроші, тобто абсолютно ліквідні засоби. Розгляд ліквідності у двох аспектах: як часу, необхідного для продажу активу; як суми, одержаної від продажу активу.

Класифікація активів підприємства залежно від ступеня ліквідності: найбільш ліквідні активи (A1), їхній зміст і аналіз; активи, що швидко реалізуються (A2), їхній зміст і аналіз; активи, що повільно реалізуються (A3), їхній зміст і аналіз; активи, що важко реалізуються (A4), їхній склад і зміст.

Групування пасиву балансу за ступенем зростання термінів погашення зобов'язань: найбільш строкові зобов'язання (ПІ), їхній склад і аналіз;

короткострокові пасиви (П2), їхній зміст і аналіз; довгострокові пасиви (П3), їхній склад і зміст; постійні пасиви (П4), їхній склад і зміст.

Аналіз ліквідності балансу як можливості підприємства обернути свої активи в наявні кошти і погасити свої платіжні зобов'язання; як ступеня покриття зобов'язань підприємства його активами, термін перетворення яких у гроші відповідає терміну погашення зобов'язань.

Аналіз показників ліквідності. Методика розрахунку та аналіз коефіцієнта абсолютної ліквідності. Методика розрахунку та критичне значення коефіцієнта проміжної (швидкої) ліквідності. Методика розрахунку та критичне значення загального коефіцієнта ліквідності (коефіцієнта покриття). Методика аналізу поточної та перспективної платоспроможності.

Порядок складання балансу платоспроможності і його вплив на характеристику фінансового стану.

Тема 5. Аналіз грошових потоків

Економічний зміст грошового потоку підприємства: мета та завдання аналізу. Роль аналізу грошових потоків при визначенні можливостей внутрішнього фінансування. Зв'язок наявності грошових коштів з прибутком і рухом оборотного капіталу. Попередній, послідовний (ретроспективний) і перспективний (прогнозний) аналізи грошових потоків.

Аналіз руху грошових коштів прямим методом. Основні канали надходження грошових коштів і платежів за видами діяльності підприємства (операційна, інвестиційна, фінансова); джерела інформації при використанні прямого методу.

Аналіз руху грошових коштів непрямим методом. Сутність і особливості методики аналізу грошових потоків непрямим методом.

Аналіз грошових потоків із застосуванням системи коефіцієнтів.

Методика розрахунку необхідної фінансової потреби.

Стратегія управління грошовими потоками, методи їх оцінки.

Змістовий модуль 2. Оцінка динаміки і прогнозування ефективності використання фінансових ресурсів

Тема 6. Аналіз ефективності використання капіталу

Економічний зміст капіталу підприємства: мета та завдання аналізу.

Показники ефективності та інтенсивності використання капіталу. Поняття прибутковості та взаємозв'язок показників віддачі капіталу й оборотності капіталу. Рентабельність продажу і коефіцієнт оборотності капіталу. Факторний аналіз рентабельності капіталу.

Аналіз оборотності капіталу. Показники швидкості оборотності капіталу (коефіцієнт оборотності та тривалість одного обороту). Аналіз тривалості обігу капіталу. Факторний аналіз тривалості знаходження капіталу в оборотних активах. Шляхи прискорення оборотності, економічний ефект у результаті прискорення оборотності.

Методика розрахунку суми коштів, вивільнених з обігу у зв'язку з прискоренням оборотності, або суми додатково залучених коштів в обіг за умови уповільнення оборотності капіталу.

Методика розрахунку суми додаткового отримання прибутку в результаті прискорення оборотності капіталу або суми недоотримання прибутку у зв'язку з уповільненням оборотності.

Оцінка вартості капіталу підприємства. Середньозважена вартість капіталу.

Ефект фінансового важеля. Методика розрахунку показників для оцінки ефективності використання позичкового капіталу. Сутність ефекту фінансового важеля. Методика розрахунку та факторний аналіз ефекту фінансового важеля.

Тема 7. Аналіз ділової активності підприємства

Економічний зміст понять ділової та ринкової активності підприємства: мета та завдання аналізу.

Сутність ділової активності підприємства та показники, що її характеризують (коефіцієнти загальної оборотності капіталу, оборотності мобільних активів, оборотності матеріальних оборотних активів, оборотності готової продукції, оборотності дебіторської та кредиторської заборгованості; середній термін обороту дебіторської та кредиторської заборгованості, фондвіддача основних засобів та інших необоротних активів; коефіцієнт оборотності власного капіталу тощо).

Послідовність аналізу основних показників ділової активності підприємства. Вплив оборотності активів на показники ефективності діяльності підприємства.

Сутність ринкової активності підприємства та показники, що її характеризують. Методика розрахунку показників ринкової активності та їх аналіз. Оцінка тривалості фінансового циклу підприємства.

Тема 8. Аналіз інвестиційної привабливості підприємства

Сутність і класифікація інвестицій. Зміст і завдання аналізу інвестиційної діяльності підприємства.

Поняття інвестиційного проекту, його види. Організація та методика аналізу інвестиційних проектів. Методика розрахунку показників ефективності реальних та фінансових інвестицій. Прогнозування ефективності інвестиційної діяльності підприємства. Методика порівняльного аналізу альтернативних інвестиційних проектів. Оцінка фінансових інвестицій.

Тема 9. Аналіз кредитоспроможності підприємства

Економічний зміст поняття кредитоспроможності підприємства: мета та завдання аналізу. Кредитоспроможність позичальника як наявність передумов для отримання кредиту і здатність повністю та в строк розрахуватися за своїми борговими зобов'язаннями.

Основні завдання оцінки кредитоспроможності: вивчення фінансового стану; попередження втрат кредитних ресурсів унаслідок неефективної роботи позичальника; стимулювання суб'єктів господарювання для підвищення ефективності їхньої роботи.

Аналіз кредитоспроможності підприємства. Практика вітчизняних банків оцінки кредитоспроможності клієнта. Досвід зарубіжних комерційних банків оцінки кредитоспроможності позичальника.

Оцінка ефективності використання залучених фінансових ресурсів при кредитних операціях.

Тема 10. Короткостроковий прогноз фінансового стану підприємства

Економічний зміст поняття прогнозування фінансового стану підприємства: мета та завдання аналізу. Сутність короткострокового прогнозу фінансового стану.

Організаційно-інформаційна модель короткострокового прогнозу фінансового стану в умовах невизначеності. Складання короткострокового прогнозу фінансового стану. Моделі динамічного прогнозування фінансових показників. Прогнозування фінансового стану за грошовими коштами як найбільш ліквідної частини активів. Прогноз обсягу реалізації як найважливішої бази прогнозу грошових коштів. Прогноз отримання дебіторської заборгованості. Розрахунок надходження грошових коштів за реалізовану продукцію. Прогноз витрат. Розрахунок вартості придбаних матеріалів. Прогноз необхідних грошових коштів для оплати придбаних матеріалів. Узагальнений прогноз грошових коштів на основі складеної інформації про залишки грошових коштів, їхнє отримання і платежі.

Способи прогнозування показників базових форм фінансової звітності для короткострокового прогнозу фінансового стану підприємства.

Тема 11. Аналіз фінансового стану неплатоспроможних підприємств та запобігання їх банкрутству

Економічний зміст неплатоспроможного підприємства: мета та завдання аналізу. Методика проведення поглибленого аналізу фінансово-господарського стану неплатоспроможних підприємств (аналіз фінансового стану та аналіз виробничо-господарської діяльності).

Поняття банкрутства підприємства. Ознаки банкрутства підприємства. Система показників-індикаторів загрози банкрутства.

Умови прийняття рішення про визнання структури балансу задовільною (незадовільною), а підприємства - платоспроможним (неплатоспроможним).

Методи та моделі діагностики ймовірності банкрутства. Експертні методи. Економіко-математичні методи. Штучні інтелектуальні системи. Методи оцінки фінансового стану.

Дискримінантний аналіз: однофакторний та багатфакторний аналіз. Аналітична оцінка переваг та недоліків моделей ймовірності банкрутства підприємства.

Шляхи фінансового оздоровлення суб'єктів господарювання.

Тема 12. Аналіз прибутковості та рентабельності підприємства

Сутність понять «прибуток» і «рентабельність» та їх значення для оцінки результатів діяльності підприємства.

Показники прибутку та рентабельності у фінансовому аналізі. Аналіз динаміки фінансових результатів підприємства. Оцінка показників рентабельності. Факторний аналіз фінансових результатів діяльності підприємства.

4. Структура навчальної дисципліни

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин				
	Денна форма				
	усього	у тому числі			
		л	п	лаб	с.р.
1	3	4	5	6 7	8
Змістовий модуль 1. Теоретичні засади фінансового аналізу. Аналіз структури і динаміки фінансових ресурсів					
Тема 1. Теоретичні основи фінансового аналізу	6	1	1	-	4
Тема 2. Загальна оцінка фінансового стану підприємства	6	1	1	-	4
Тема 3. Аналіз фінансової стійкості підприємства	7	2	1	-	4
Тема 4. Аналіз платоспроможності та ліквідності підприємства	7	2	1	-	4
Тема 5. Аналіз грошових потоків	7	2	1	-	4
Контрольна робота за змістовим модулем 1	2		2	-	
Разом за змістовим модулем 1	35	8	7	-	20
Змістовий модуль 2. Оцінка динаміки і прогнозування ефективності використання фінансових ресурсів					
Тема 6. Аналіз ефективності використання капіталу	6	1	2	-	5
Тема 7. Аналіз ділової активності підприємства	6	1	2	-	5
Тема 8. Аналіз інвестиційної привабливості підприємства	9	2	1	-	5
Тема 9. Аналіз кредитоспроможності підприємства	8	2	1	-	5
Тема 10. Короткостроковий прогноз фінансового стану підприємства	7	1	1	-	5
Тема 11. Аналіз фінансового стану неплатоспроможних підприємств та запобігання їх банкрутству	7	1	1	-	5
Тема 12. Аналіз прибутковості та рентабельності підприємства	8	2	1	-	4
Контрольна робота за змістовим модулем 2	2		2	-	
Разом за змістовим модулем 2	55	10	11	-	34
Усього годин	90	18	18	-	54

5. Теми семінарських занять (не передбачені)

6. Теми практичних занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1	Тема 1. Аналіз методів та моделей фінансового аналізу	1
2	Тема 2. Інформаційне забезпечення фінансового аналізу.	1
3	Тема 3. Аналіз майна підприємства. Складання аналітичних таблиць, розв'язання задач.	1
4	Тема 4. Аналіз оборотних активів. Складання аналітичних таблиць, розв'язання задач.	1
5	Тема 5. Аналіз джерел формування капіталу підприємства. Складання аналітичних таблиць, розв'язання задач.	1
6	Модульна контрольна робота № 1	2
7	Тема 6. Аналіз ліквідності і платоспроможності. Складання аналітичних таблиць, розв'язання задач.	2
8	Тема 7. Аналіз фінансової стійкості підприємства. Складання аналітичних таблиць, розв'язання задач.	2
9	Тема 8. Аналіз кредитоспроможності підприємства. Складання аналітичних таблиць, розв'язання задач.	1
10	Тема 9. Аналіз ділової активності підприємства. Складання аналітичних таблиць, розв'язання задач.	1
11	Тема 10. Аналіз прибутковості і рентабельності. Складання аналітичних таблиць, розв'язання задач.	1
12	Тема 11. Аналіз грошових потоків. Складання аналітичних таблиць, розв'язання задач.	1
13	Тема 12. Аналіз інвестиційної діяльності підприємства. Складання аналітичних таблиць, розв'язання задач.	1
14	Модульна контрольна робота № 2	2
	Разом	18

7. Теми лабораторних занять (не передбачені)

8. Самостійна робота

№ з/п	Назва теми/види завдань	Кількість годин
		Очна форма
Змістовий модуль 1.		
1.	Еволюція підходів до аналізу звітності Опрацювання конспекту лекцій, робота з допоміжною літературою, розв'язання наскрізної задачі	4
2.	Аналіз оптимальної структури капіталу Опрацювання конспекту лекцій, робота з допоміжною літературою, розв'язання наскрізної задачі	4

3.	Аналіз раціональної структури грошового потоку сільськогосподарських формувань Опрацювання конспекту лекцій, робота з допоміжною літературою, роз'язання наскрізної задачі	4
4.	Управління ліквідністю та платоспроможністю суб'єктів господарювання Опрацювання конспекту лекцій, робота з допоміжною літературою, роз'язання наскрізної задачі	4
5.	Аналіз і оцінка запасу (порогу) фінансової стійкості і платоспроможності аграрного підприємства Опрацювання конспекту лекцій, робота з допоміжною літературою, роз'язання наскрізної задачі	
Змістовий модуль 2		
6.	Порівняльний аналіз методик оцінки ймовірності банкрутства суб'єктів господарювання. Опрацювання конспекту лекцій, робота з допоміжною літературою, роз'язання наскрізної задачі	5
7.	Аналіз витрат на ремонт і модернізацію основних засобів Опрацювання конспекту лекцій, робота з допоміжною літературою, роз'язання наскрізної задачі	5
8.	Фінансовий аналіз операцій з оперативної та фінансової оренди майна підприємства Опрацювання конспекту лекцій, робота з допоміжною літературою, роз'язання наскрізної задачі	5
9.	Аналіз ефективності фінансових вкладень суб'єктів господарювання Опрацювання конспекту лекцій, робота з допоміжною літературою, роз'язання наскрізної задачі	5
10.	Фінансовий аналіз вексельних операцій Опрацювання конспекту лекцій, робота з допоміжною літературою, роз'язання наскрізної задачі	5
11.	Фінансовий аналіз експортно-імпортних операцій Опрацювання конспекту лекцій, робота з допоміжною літературою, роз'язання наскрізної задачі	5
12.	Фінансовий аналіз діяльності орендних підприємств Опрацювання конспекту лекцій, робота з допоміжною літературою, роз'язання наскрізної задачі	4
Разом		54

До самостійної роботи здобувачів відноситься: підготовка до лекцій та практичних занять, написання реферату (за однією із запропонованих тем) та підготовка презентації, рішення практичних задач, ситуаційних вправ та проблемних ситуацій, підготовка до поточного тестування; підготовка до контрольних робіт за змістовними модулями (тестування).

9. Методи навчання

У процесі вивчення навчальної дисципліни використовуються наступні методи навчання:

- словесні методи: лекція, розповідь, бесіда, пояснення, дискусія, обговорення проблемних ситуацій;
- наочні методи: мультимедійна презентація, демонстрація (у вигляді роздаткового ілюстративного матеріалу);

- практичні методи: розв'язання практичних задач (в т.ч. розрахункових), виконання ситуаційних вправ та обговорення проблемних ситуацій.

10. Форми контролю і методи оцінювання (у т.ч. критерії оцінювання результатів навчання)

Поточний контроль:

- усний контроль: індивідуальне / фронтальне опитування за питаннями відповідної теми, оцінювання виконання рефератів (оцінювання доповіді та презентації);
- письмовий контроль: оцінювання розв'язання практичних задач, оцінювання розв'язання ситуаційних вправ та проблемних ситуацій;
- тестовий контроль: оцінювання поточного тестування за темами.

Періодичний контроль:

- тестовий контроль: оцінювання контрольних робіт за змістовними модулями (тестування).
- оцінювання індивідуального завдання (курсової роботи)

Підсумковий контроль: іспит

Критерії оцінювання навчальних досягнень здобувачів вищої освіти за різними видами роботи

Вид роботи	Кількість балів
Поточний контроль:	
- Опитування за питаннями відповідної теми на практичному занятті, участь здобувачів в обговоренні проблемних питань	від 0 до 2
- Виконання рефератів за однією із запропонованих тем: доповідь та демонстрація презентації	від 0 до 4
- Розв'язання практичних задач, ситуаційних вправ та проблемних ситуацій	від 0 до 5
- Поточне тестування за темами	від 0 до 3
Періодичний контроль:	
- Контрольна робота за змістовними модулями у формі тестування	Від 0 до 10
Підсумковий контроль:	
- ІСПИТ	20

Вид роботи	Бали	Критерії оцінювання
Опитування за	0 балів	Здобувач не бере участь у практичному занятті, є лише

питаннями відповідної теми на практичному занятті, участь здобувачів в обговоренні проблемних питань		спостерігачем; ніколи не виступає і не задає питання, незацікавлений у вивченні матеріалу; дає неправильні відповіді на запитання, показує незадовільне знання понятійного апарату і літературних джерел.
	1 бал	Здобувач іноді бере участь в практичному занятті; частково виступає і задає питання; допускає помилки під час відповідей на запитання; показує пасивну роботу на практичних заняттях; показує фрагментарні знання понятійного апарату і літературних джерел; показує невміння публічно представляти матеріал.
	2 бали	Здобувач бере активну участь у практичному занятті; демонструє глибокі знання, дає повні та детальні відповіді на запитання; бере активну участь у обговоренні проблемних питань, користується додатковою навчально-методичною та науковою літературою; вміє сформулювати своє ставлення до певної проблеми; висловлює власні міркування, наводить доцільні приклади; вміє знаходити найбільш адекватні форми розв'язання суперечностей; здатний публічно представити матеріал.
Виконання рефератів за однією із запропонованих тем: доповідь та демонстрація презентації	0 балів	Не зараховуються реферати (доповіді) та презентації, які виконані не самостійно або запозичені з мережі Інтернет.
	1 бал	Доповідь та презентація виконані самостійно, проте не опрацьована актуальність теми, теоретичний аналіз дано описово, змістовний матеріал представлений схематично, у висновку сформульовані загальні висновки (або вони взагалі відсутні), тема не розкрита, робота не відповідає вимогам.
	2 бали	Доповідь та презентація виконані самостійно, оформлення відповідає вимогам із незначними порушеннями, опрацьована актуальність теми, теоретичний аналіз містить неточності, але усно здобувач пояснює матеріал впевнено і за допомогою викладача виправляється, змістовний матеріал представлений добре, у висновку сформульовані загальні висновки, тема загалом розкрита із незначними прогалинами, інформація у презентації подана з посиланням на джерела, однак вони оформлені із помилками.
	3 бали	Доповідь та презентація виконані самостійно, оформлення відповідає вимогам, опрацьована актуальність теми із зазначенням невіршених раніше аспектів, теоретичний аналіз ґрунтовний та самостійний, здобувач усно та без допомоги викладача пояснює матеріал, змістовний матеріал представлений добре, у висновку сформульовані самостійні висновки, тема загалом розкрита, інформація у презентації подана із використанням самостійно розроблених схем, малюнків, графіків, містить посилання на джерела, які відповідно оформлені та є актуальними.
	4 бали	Доповідь та презентація виконані самостійно та оригінально, оформлення відповідає вимогам, актуальність теми повністю розкрита із зазначенням невіршених раніше аспектів, правильно визначені об'єкт і предмет, гіпотеза власного дослідження, метод відповідає тематиці та поставленій задачі, теоретичний аналіз ґрунтовний та самостійний, здобувач вільно презентує матеріал; зміст презентації не перевантажений слайдами з текстовим матеріалом; у висновку сформульовані самостійні ґрунтовні судження, підкріплені фактичними доказами та розрахунками,

		інформація на слайдах подана переважно схематично із використанням самостійно розроблених малюнків, графіків, містить посилання на джерела, які відповідно оформлені та є актуальними.
Розв'язання практичних задач, ситуаційних вправ та проблемних ситуацій	0 балів	Здобувач практичну задачу, ситуаційну вправу, проблемну ситуацію не виконав.
	1 бал	Здобувач виконав практичну задачу, розв'язав ситуаційну вправу, проблемну ситуацію, але недостатньо розкрив сутність, допускаючи при цьому суттєві неточності; відсутні сформовані вміння та навички дослідження і обґрунтування висновків; використано обмежену кількість джерел.
	2 бали	Здобувач виконав практичну задачу, розв'язав ситуаційну вправу, проблемну ситуацію, але демонструє фрагментарні знання предмету вивчення і дослідження, має ускладнення щодо виділення суттєвих його ознак, виявлення причинно-наслідкових зв'язків і формулювання висновків; використано обмежену кількість джерел.
	3 бали	Здобувач виконав практичну задачу, розв'язав ситуаційну вправу, проблемну ситуацію, у повній мірі демонструє знання предмету вивчення, чітко описує суттєві його ознаки, виявляє причинно-наслідкові зв'язки і формулює висновки; вільно використовує набуті теоретичні знання при аналізі практичного матеріалу; окрім рекомендованої літератури використовує додаткову, демонструє знання змісту відповідних нормативно-правових актів.
	4 бали	Здобувач виконав практичну задачу, розв'язав ситуаційну вправу, проблемну ситуацію, у повній мірі обґрунтовує обрані методи та інструменти дослідження, повно і чітко представляє основні теоретичні поняття для аналізу практичного матеріалу; в аналітичній / розрахунковій частині надає повноцінний аналіз проблеми, що досліджується, її всебічне висвітлення, у висновку формулює розгорнуті висновки, окрім рекомендованої літератури використовує додаткову, демонструє знання змісту відповідних нормативно-правових актів.
	5 балів	Здобувач виконав практичну задачу, розв'язав ситуаційну вправу, проблемну ситуацію, у повній мірі демонструє володіння навичками наукового дослідження; виявляє самостійність у підборі, аналізі та узагальненні відповідної статистичної та аналітичної інформації; із розглянутої проблеми робить чіткі вірні висновки. Здобувач виконує задачу, розв'язує ситуаційну вправу, проблемну ситуацію з творчим підходом, використовуючи нешаблонні фрази, демонструє розгорнуте, цікаве бачення, яке відрізняється власними роздумами, висновками; окрім рекомендованої літератури використовує додаткову, демонструє знання змісту відповідних нормативно-правових актів.
Поточне тестування за темами	0 балів	Тестування не виконано.
	1 бал	Тестування виконано в повному обсязі, не менш ніж 33% відповідей є правильними, відповіді на відкриті питання - не логічні, з явними суттєвими помилками у визначеннях.
	2 бали	Тестування виконано в повному обсязі, не менш ніж 66% відповідей на запитання є правильними, відповіді на відкриті

		питання - загалом правильні, проте наявні деякі помилки у визначеннях.
	3 бали	Тестування виконано в повному обсязі, всі 100% відповідей на запитання є правильними, відповіді на відкриті питання – повні та обґрунтовані.
Контрольна робота за змістовними модулями у формі тестування	0 балів	Відповідь на запитання неправильна.
	1 бал	Відповідь на запитання правильна.

11. Питання для підсумкового контролю

1. Фінансовий аналіз: необхідність, сутність, мета, завдання, принципи.
2. Об'єкт і предмет фінансового аналізу.
3. Зв'язок фінансового аналізу з іншими науками.
4. Користувачі результатів фінансового аналізу та їх інформаційні потреби.
5. Характеристика формалізованих і неформалізованих методів фінансового аналізу.
6. Прийоми фінансового аналізу та приклади їх практичного застосування.
7. Джерела інформації для фінансового аналізу. Види звітності.
8. Фінансова звітність як основне джерело інформації для фінансового аналізу. Характеристика форм фінансової звітності.
9. Аналітичний потенціал бухгалтерського балансу для фінансового аналізу.
10. Структура активів і пасивів підприємства та порядок їх відображення в балансі.
11. Порівняльний аналітичний баланс та методика його складання.
12. Структура звіту про фінансові результати та його значення для фінансового аналізу.
13. Структура звіту про грошові кошти та його значення для фінансового аналізу.
14. Фінансовий стан підприємства та групи показників, що його характеризують.
15. Види фінансового аналізу за часом його здійснення.
16. Експрес-аналіз (діагностика) фінансового стану підприємства.
17. Поглиблений аналіз фінансового стану.
18. Структура майна підприємства та відображення його у звітності.
19. Завдання і методи аналізу активів.
20. Завдання, напрями та показники аналізу необоротних активів.
21. Завдання, напрями та показники аналізу оборотних активів.
22. Фінансова стійкість підприємства, її типи. Чинники, що впливають на фінансову стійкість.
23. Мета та етапи аналізу фінансової стійкості підприємства.
24. Абсолютні та відносні показники фінансової стійкості.
25. Сутність платоспроможності і ліквідності, їх значення для оцінки фінансового стану підприємства. Види ліквідності.

26. Алгоритм аналізу ліквідності балансу.
27. Характеристика відносних показників ліквідності.
28. Напрями покращення фінансової стійкості та платоспроможності підприємства.
29. Поняття грошового потоку та його значення для фінансової діяльності підприємства.
30. Класифікація і види грошових потоків.
31. Завдання аналізу грошових потоків та його інформаційне забезпечення.
32. Аналіз обсягу і складу грошових потоків.
33. Аналіз руху грошових коштів в процесі здійснення операційної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства.
34. Напрями оптимізації грошових потоків.
35. Оцінка якості управління підприємством за станом руху грошових потоків.
36. Аналіз грошових потоків із застосуванням системи коефіцієнтів.
37. Завдання, інформаційне забезпечення та напрями аналізу фінансових результатів.
38. Аналіз відносних показників прибутковості підприємства. Групи показників рентабельності та методика їх розрахунку.
39. Факторна модель аналізу рентабельності власного капіталу.
40. Доцільність оцінювання кредитоспроможності позичальника.
41. Інформаційна база аналізу кредитоспроможності позичальника.
42. Ознаки кредитоспроможного позичальника. Система показників, що характеризують фінансовий стан позичальника.
43. Методика визначення кредитного ризику на підставі розрахунку інтегрального показника.
44. Суть та характеристики капіталу підприємства. Класифікація і види капіталу. Мета та напрями аналізу капіталу підприємства.
45. Аналіз власного капіталу.
46. Аналіз позикового капіталу.
47. Аналіз показників оборотності і прибутковості капіталу.
48. Аналіз фінансової незалежності підприємства.
49. Сутність, значення та методика визначення розміру власних оборотних коштів.
50. Поняття ділової активності підприємства. Аналіз ділової активності: завдання, етапи проведення, зацікавлені особи.
51. Система показників ділової активності.
52. «Золоте правило» розвитку підприємства.
53. Показники аналізу інвестиційної діяльності підприємства.
54. Особливості методики комплексного аналізу фінансового стану підприємства.

13. Розподіл балів, які отримують здобувачі вищої освіти (Додаток 2)

Поточний та періодичний контроль	Підсумков	Сума
----------------------------------	-----------	------

											ий контроль (іспит)	балів	
Змістовий модуль 1					Змістовий модуль 2								
T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9	T10	T11	T12	20	100
0-5	0-5	0-5	0-5	0-5	0-5	0-5	0-5	0-5	0-5	0-5	0-5		
Контрольна робота за змістовим модулем 1: 0- 10					Контрольна робота за змістовим модулем 2: 0 - 10								

T1, T2 ... T11 – теми лекцій

* Примітка: Контрольна робота за змістовим модулем здійснюється у формі тестових завдань після завершення вивчення навчального матеріалу кожного змістового модуля. Тестові завдання для контрольних робіт складаються з 10 тестових завдань і відповідають змісту навчального матеріалу відповідного змістовного модуля. За кожну правильну відповідь на одне тестове завдання здобувач отримує 1 бал.

Шкала оцінювання: національна та ECTS

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка ECTS	Оцінка за національною шкалою
		для іспиту, курсового проекту (роботи), практики
90-100	A	відмінно
85-89	B	добре
75-84	C	
70-74	D	
60-69	E	задовільно
35-59	FX	незадовільно з можливістю повторного складання
0-34	F	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням дисципліни

Критерії оцінювання навчальних досягнень здобувачів вищої освіти

Оцінка за національною шкалою	100 бальна шкала / Оцінка ECTS	Теоретична підготовка	Практична підготовка
Відмінно	90 – 100 / A	Здобувач у повному обсязі володіє навчальним матеріалом, вільно, розгорнуто, обґрунтовано та аргументовано його викладає під час усних виступів та письмових відповідей. Здобувач демонструє чітке знання відповідних категорій, їх змісту, розуміння їх взаємозв'язку, правильно формулює тлумачення відповідних понять, демонструє знання змісту	Здобувач може аргументовано обрати раціональний спосіб виконання практичних завдань, виконує практичні завдання не передбачені навчальною програмою, вільно використовує набуті теоретичні знання при аналізі практичного матеріалу, проявляє творчий підхід до

		передбачених програмою нормативно-правових актів, робить самостійні висновки. Здобувач вміє виявляти причинно-наслідкові зв'язки, самостійно знаходити додаткову інформацію та використовувати її для реалізації поставлених завдань, вільно використовує нові інформаційні технології для поповнення знань.	виконання індивідуальних та колективних завдань при самостійній роботі.
Добре	85 – 89 / В	Здобувач достатньо повно володіє навчальним матеріалом, обґрунтовано його викладає під час усних виступів та письмових відповідей, використовуючи при цьому нормативну та обов'язкову літературу, застосовує знання для розв'язання стандартних ситуацій, самостійно аналізує, узагальнює і систематизує навчальну інформацію, але допускає неточності, які не є суттєвими для характеристики предмету питання та не впливають істотно на загальну характеристику того чи іншого явища (поняття).	Здобувач має стійкі навички виконання практичних завдань, правильно вирішує більшість практичних завдань.
	75 – 84 / С	Здобувач виявляє загалом високий рівень знань щодо всієї програми навчальної дисципліни, на достатньому рівні володіє навчальним матеріалом, застосовує знання для розв'язання стандартних ситуацій, але не вміє самостійно аналізувати деякі питання, не повністю переконливо аргументувати свої відповіді, допускає незначні неточності.	Здобувач за зразком самостійно виконує практичні завдання, передбачені програмою навчальної дисципліни.
Задовільно	70 – 74 / D	Здобувач володіє навчальним матеріалом на репродуктивному рівні або відтворює певну частину навчального матеріалу з елементами логічних зв'язків. Здобувач знає основні поняття навчального матеріалу, але має ускладнення під час виділення суттєвих ознак вивченого та під час виявлення причинно-	Здобувач має елементарні навички виконання практичних завдань, правильно вирішує лише половину практичних завдань.

		наслідкових зв'язків та формулювання висновків.	
	60 – 69 / E	Здобувач не повною мірою розуміє предмет навчальної дисципліни, наявні недоліки у розкритті змісту понять, категорій, закономірностей, назв та змісту нормативно-правових актів. Здобувач надає нечіткі характеристики відповідних явищ, викладає свої думки з істотним порушенням логіки подання матеріалу.	Здобувач може використовувати знання лише в стандартних практичних ситуаціях, має нестійкі навички виконання практичних завдань, робить багато суттєвих помилок.
Незадовільно з правом посвторного складання іспиту з дисципліни	35 – 59 / FX	Здобувач не правильно розкриває сутність базових питань навчальної дисципліни, допускає суттєві змістовні помилки, володіє навчальним матеріалом поверхнево й фрагментарно, безсистемне виокремлює випадкові ознаки вивченого, не вміє сформулювати свою думку та викласти її в логічній послідовності, робити узагальнення та висновки.	Здобувач здатний виконати лише окремі практичні завдання за допомогою викладача. У здобувача відсутні сформовані уміння та навички.
Незадовільно з обов'язковим повторним вивченням дисципліни	0 – 34 / F	Здобувач не знає основних положень навчальної дисципліни, не володіє навчальним матеріалом.	Здобувач виконує лише елементи практичних завдань, погребує постійної допомоги викладача.

13. Навчально-методичне забезпечення

- робоча програма навчальної дисципліни;
- опорний конспект лекцій;
- мультимедійні презентації;
- методичні вказівки для вивчення дисципліни

14. Рекомендована література

Основна

1. Кулинич М. Б., Сафарова А. Т., Матвійчук І. О. Аналіз господарської діяльності : методичні вказівки до написання курсової роботи. Луцьк : Волинськ. нац. ун-т ім. Лесі Українки, 2021. 48 с.
2. Лучко М. Р., Жукевич С. М., Фаріон А. І. Фінансовий аналіз. навчальний посібник. Тернопіль:, ТНЕУ, 2016. 304 с.
3. Матвійчук І. О. Аналіз форм фінансової звітності : конспект лекцій. Луцьк : ПП

«Поліграфія», 2021. 137 с.

4. Матвійчук І. О. Аналіз форм фінансової звітності : методичні вказівки до самостійної роботи. Луцьк : ПП «Поліграфія», 2020. 63 с.
5. Матвійчук І. О. Фінансовий аналіз в прийнятті рішень : конспект лекцій. Луцьк : ВНУ імені Лесі Українки, 2021. 67 с.
6. Матвійчук І. О. Фінансовий аналіз в прийнятті рішень : методичні вказівки до практичних занять. Луцьк : ВНУ імені Лесі Українки, 2021. 63 с.

Додаткова

1. Аналіз господарської діяльності : навч. посібник / за заг. ред.. І.В. Сіменко, Т.Д. Косової. К.: «Центр учбової літератури», 2017. 384 с.
2. Кіндрацька Г. І., Загородній А. Г., Кулиняк Ю. І. Аналіз господарської діяльності: підручник. Львів: Видавництво Львівської політехніки, 2019. 320 с.
3. Кіндрацька Г. І., Загородній А. Г., Кулиняк Ю. І. Аналіз господарської діяльності: практикум. Львів: Видавництво Львівської політехніки, 2018. 156 с.
4. Матвійчук І. О. Фінансовий аналіз в прийнятті рішень : методичні вказівки до самостійної роботи. Луцьк : ВНУ імені Лесі Українки, 2021. 63 с.
5. Мулик Т. О. Аналіз господарської діяльності : навч. посібник. Київ, Центр учбової літератури, 2017. 288 с.
6. Отенко І. П., Азаренков Г. Ф., Іващенко Г. А. Фінансовий аналіз : навчальний посібник. Х. : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2015. 156 с.
7. Тринька Л. Я., Іванчук (Липчанська) О. В. Фінансовий аналіз: навч. посібник. К.: Алерта, 2014. 768 с.
8. Тютюнник Ю. М., Дорогань-Писаренко Л. О., Тютюнник С. В. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Полтава : ПДАА, 2016. 430 с.
9. Фінансовий аналіз: конспект лекцій / Укл. О. Гадзевич, І. Матвійчук. Луцьк : СНУ імені Лесі Українки, 2019. 70 с.
10. Черниш С.С. Економічний аналіз. К.: «Центр учбової літератури», 2019. 256 с.
11. Школьник І. О. Фінансовий аналіз : навчальний посібник. К. :«Центр учбової літератури», 2016. 368 с.

Змістовий модуль 1. Теоретичні засади фінансового аналізу. Аналіз структури і динаміки фінансових ресурсів

Тема 1. Теоретичні основи фінансового аналізу

Основні питання для обговорення:

1. Сутність фінансового аналізу, його становлення і розвиток.
2. Види фінансового аналізу в розрізі класифікаційних ознак.
3. Користувачі результатів фінансового аналізу.
4. Методи та прийоми фінансового аналізу. Класифікація методів фінансового аналізу.
5. Організація фінансового аналізу та його методичне забезпечення.
6. Система аналітичних показників, які використовують у фінансовому аналізі для комплексної оцінки діяльності підприємства.

Опитування, поточне тестування

Тема 2. Загальна оцінка фінансового стану підприємства

Основні питання для обговорення:

1. Основні напрямки аналізу фінансового стану підприємства. Бухгалтерський баланс як найважливіша форма фінансової звітності
2. Поняття активів, капіталу, зобов'язань та валюти балансу.
3. Основний та оборотний капітал. Перманентний (постійний) та змінний капітал. Власний та позичковий капітал.
4. Аналіз майна підприємства (активів балансу): аналіз складу і структури загального капіталу; аналіз основного капіталу; аналіз оборотного капіталу; аналіз дебіторської заборгованості.
5. Аналіз джерел формування майна підприємства

Опитування, поточне тестування

Тема 3. Аналіз фінансової стійкості підприємства

Основні питання для обговорення:

1. Фінансова стійкість як відображення певного стану фінансових ресурсів
2. Види фінансової стійкості. Функції фінансової стійкості.
3. Визначення меж фінансової стійкості підприємства.
4. Типи фінансової стійкості: абсолютна стійкість фінансового стану підприємства; нормальна стійкість фінансового стану; нестійкий (передкризовий) фінансовий стан; кризова фінансова стійкість (підприємство на межі банкрутства).

5. Аналіз відносних показників фінансової стійкості
6. Оцінка запасу фінансової стійкості (зони безпечності) підприємства.

Розв'язання практичних задач, ситуаційних вправ та проблемних ситуацій

Тема 4. Аналіз платоспроможності та ліквідності підприємства

Основні питання для обговорення:

1. Економічний зміст ліквідності та платоспроможності підприємства: мета та завдання аналізу.
2. Платоспроможність як здатність підприємства наявними грошовими коштами своєчасно здійснювати платежі за своїми строковими зобов'язаннями.
3. Ліквідність як здатність цінностей легко перетворюватися в гроші, тобто абсолютно ліквідні засоби.
4. Класифікація активів підприємства залежно від ступеня ліквідності
5. Групування пасиву балансу за ступенем зростання термінів погашення зобов'язань
6. Аналіз ліквідності балансу як можливості підприємства обернути свої активи в наявні кошти і погасити свої платіжні зобов'язання
7. Аналіз показників ліквідності.
8. Порядок складання балансу платоспроможності і його вплив на характеристику фінансового стану.

Розв'язання практичних задач, ситуаційних вправ та проблемних ситуацій

Тема 5. Аналіз грошових потоків

Основні питання для обговорення:

1. Економічний зміст грошового потоку підприємства
2. Аналіз руху грошових коштів прямим методом.
3. Аналіз руху грошових коштів непрямим методом.
4. Аналіз грошових потоків із застосуванням системи коефіцієнтів.
5. Методика розрахунку необхідної фінансової потреби.
6. Стратегія управління грошовими потоками, методи їх оцінки.

Розв'язання практичних задач, ситуаційних вправ та проблемних ситуацій

Змістовий модуль 2. Оцінка динаміки і прогнозування ефективності використання фінансових ресурсів

Тема 6. Аналіз ефективності використання капіталу

1. Економічний зміст капіталу підприємства: мета та завдання аналізу.
2. Показники ефективності та інтенсивності використання капіталу.

3. Аналіз оборотності капіталу.
4. Оцінка вартості капіталу підприємства. Середньозважена вартість капіталу.
5. Ефект фінансового важеля. Методика розрахунку показників для оцінки ефективності використання позичкового капіталу.

Розв'язання практичних задач, ситуаційних вправ та проблемних ситуацій

Тема 7. Аналіз ділової активності підприємства

Основні питання для обговорення:

1. Економічний зміст понять ділової та ринкової активності підприємства: мета та завдання аналізу.
2. Сутність ділової активності підприємства та показники, що її характеризують
3. Послідовність аналізу основних показників ділової активності підприємства.
4. Сутність ринкової активності підприємства та показники, що її характеризують.

Розв'язання практичних задач, ситуаційних вправ та проблемних ситуацій

Тема 8. Аналіз інвестиційної привабливості підприємства

Основні питання для обговорення:

1. Сутність і класифікація інвестицій. Зміст і завдання аналізу інвестиційної діяльності підприємства.
2. Поняття інвестиційного проекту, його види.
3. Організація та методика аналізу інвестиційних проектів.
4. Методика розрахунку показників ефективності реальних та фінансових інвестицій.
5. Прогнозування ефективності інвестиційної діяльності підприємства. Методика порівняльного аналізу альтернативних інвестиційних проектів. Оцінка фінансових інвестицій.

Розв'язання практичних задач, ситуаційних вправ та проблемних ситуацій

Тема 9. Аналіз кредитоспроможності підприємства

Основні питання для обговорення:

1. Економічний зміст поняття кредитоспроможності підприємства: мета та завдання аналізу.

2. Кредитоспроможність позичальника як наявність передумов для отримання кредиту і здатність повністю та в строк розрахуватися за своїми борговими зобов'язаннями.
3. Основні завдання оцінки кредитоспроможності: вивчення фінансового стану
4. Аналіз кредитоспроможності підприємства.
5. Оцінка ефективності використання залучених фінансових ресурсів при кредитних операціях.

Розв'язання практичних задач, ситуаційних вправ та проблемних ситуацій

Тема 10. Короткостроковий прогноз фінансового стану підприємства

Основні питання для обговорення:

1. Сутність короткострокового прогнозу фінансового стану.
2. Організаційно-інформаційна модель короткострокового прогнозу фінансового стану в умовах невизначеності.
3. Прогнозування фінансового стану за грошовими коштами як найбільш ліквідної частини активів. Прогноз отримання дебіторської заборгованості. Розрахунок надходження грошових коштів за реалізовану продукцію. Прогноз витрат.
4. Розрахунок вартості придбаних матеріалів. Прогноз необхідних грошових коштів для оплати придбаних матеріалів.
5. Узагальнений прогноз грошових коштів на основі складеної інформації про залишки грошових коштів, їхнє отримання і платежі.
6. Способи прогнозування показників базових форм фінансової звітності для короткострокового прогнозу фінансового стану підприємства.

Розв'язання практичних задач, ситуаційних вправ та проблемних ситуацій

Тема 11. Аналіз фінансового стану неплатоспроможних підприємств та запобігання їх банкрутству

Основні питання для обговорення:

1. Економічний зміст неплатоспроможного підприємства: мета та завдання аналізу.
2. Поняття банкрутства підприємства. Ознаки банкрутства підприємства. Система показників-індикаторів загрози банкрутства.
3. Методи та моделі діагностики ймовірності банкрутства. Експертні методи. Економіко-математичні методи. Штучні інтелектуальні системи. Методи оцінки фінансового стану.
4. Дискримінантний аналіз: однофакторний та багатфакторний аналіз.

5. Шляхи фінансового оздоровлення суб'єктів господарювання.

Розв'язання практичних задач, ситуаційних вправ та проблемних ситуацій

Тема 12. Аналіз прибутковості та рентабельності підприємства

Основні питання для обговорення:

1. Сутність понять «прибуток» і «рентабельність» та їх значення для оцінки результатів діяльності підприємства.
2. Показники прибутку та рентабельності у фінансовому аналізі. Аналіз динаміки фінансових результатів підприємства.
3. Оцінка показників рентабельності.
4. Факторний аналіз фінансових результатів діяльності підприємства.

Розв'язання практичних задач, ситуаційних вправ та проблемних ситуацій

Розподіл балів, які отримують здобувачі вищої освіти за результатами поточного, періодичного та підсумкового контролю

Теми практичних занять	Кількість балів за вид роботи	Разом балів
Змістовий модуль 1. Теоретичні засади фінансового аналізу. Аналіз структури і динаміки фінансових ресурсів		
Тема 1. Теоретичні основи фінансового аналізу. Аналіз методів та моделей фінансового аналізу	0 – 2 (опитування) 0—3 (поточне тестування)	0-5
Тема 2. Загальна оцінка фінансового стану підприємства. Інформаційна база аналізу.	0 – 2 (опитування) 0—3 (поточне тестування)	0-5
Тема 3. Аналіз майна підприємства. Складання аналітичних таблиць, розв’язання задач.	0 – 2 (опитування) 0—3 (поточне тестування)	0-5
Тема 4. Аналіз оборотних активів. Складання аналітичних	0 – 5 (розв’язання практичних задач, ситуаційних вправ та проблемних ситуацій)	0-5
Контрольна робота за змістовим модулем 1	0-10	0-10
Змістовий модуль 2. Оцінка динаміки і прогнозування ефективності використання фінансових ресурсів		
Тема 6. Аналіз ліквідності і платоспроможності. Складання аналітичних таблиць, розв’язання задач.	0 – 5 (розв’язання практичних задач, ситуаційних вправ та проблемних ситуацій)	0-5
Тема 7. Аналіз фінансової стійкості підприємства. Складання аналітичних таблиць, розв’язання задач.	0 – 5 (розв’язання практичних задач, ситуаційних вправ та проблемних ситуацій)	0-5
Тема 8. Аналіз кредитоспроможності підприємства. Складання аналітичних таблиць, розв’язання задач	0 – 5 (розв’язання практичних задач, ситуаційних вправ та проблемних ситуацій)	0-5

Тема 9. Аналіз ділової активності підприємства. Складання аналітичних таблиць, розв'язання задач.	0 – 5 (розв'язання практичних задач, ситуаційних вправ та проблемних ситуацій)	0-5
Тема 10. Аналіз прибутковості і рентабельності. Складання аналітичних таблиць, розв'язання задач.	0 – 5 (розв'язання практичних задач, ситуаційних вправ та проблемних ситуацій)	0-5
Тема 11. Аналіз грошових потоків. Складання аналітичних таблиць, розв'язання задач.	0 – 5 (розв'язання практичних задач, ситуаційних вправ та проблемних ситуацій)	0-5
Тема 12. Аналіз прибутковості і рентабельності підприємства. Складання аналітичних таблиць, розв'язання задач.	0 – 5 (розв'язання практичних задач, ситуаційних вправ та проблемних ситуацій)	0-5
Контрольна робота за змістовним модулем 2 (тестування)	0 - 5	0 - 10
ІСПИТ (підсумковий контроль)	0-20	0-20
Загалом сума балів		100