

# РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

## СИЛАБУС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

### 1. Загальна інформація про навчальну дисципліну

<b>Повна назва навчальної дисципліни</b>	Фінансовий аналіз
<b>Повна офіційна назва закладу вищої освіти</b>	Сумський державний університет
<b>Повна назва структурного підрозділу</b>	Навчально-науковий інститут бізнесу, економіки та менеджменту. Кафедра фінансових технологій і підприємництва
<b>Розробник(и)</b>	Пігуль Наталія Георгіївна
<b>Рівень вищої освіти</b>	Перший рівень вищої освіти, НРК – 6 рівень, QF-LLL – 6 рівень, FQ-EHEA – перший цикл
<b>Тривалість вивчення навчальної дисципліни</b>	один семестр
<b>Обсяг навчальної дисципліни</b>	Обсяг становить 5 кред. ЄКТС, 150 год., з яких 1 кред. ЄКТС, 30 год. становить курсова робота. Для денної форми навчання 72 год. становить контактна робота з викладачем (30 год. лекцій, 42 год. практичних занять), 78 год. становить самостійна робота.
<b>Мова викладання</b>	Українська

### 2. Місце навчальної дисципліни в освітній програмі

<b>Статус дисципліни</b>	Обов'язкова навчальна дисципліна для освітньої програми "Фінанси"
<b>Передумови для вивчення дисципліни</b>	Корпоративні фінанси, Облік і фінансова звітність
<b>Додаткові умови</b>	Додаткові умови відсутні
<b>Обмеження</b>	Обмеження відсутні

### 3. Мета навчальної дисципліни

Формування теоретичних знань і практичних навичок з організації та проведення фінансового аналізу підприємств, спрямованого на прийняття обґрунтованих ефективних управлінських рішень, направлених на покращення їхнього фінансового стану для досягнення цілей та завдань розвитку суб'єктів господарювання.

### 4. Зміст навчальної дисципліни

### Тема 1 Значення і теоретичні основи фінансового аналізу

Сутність і значення фінансового аналізу : його основні цілі, завдання. Методологічні принципи та особливості здійснення фінансово-аналітичної роботи. Предмет, об'єкт та суб'єкти фінансового аналізу. Суб'єкти управління підприємства. Види фінансового аналізу. Класифікація показників, що використовуються у фінансовому аналізі. Класифікація методів аналізу: формалізовані і неформалізовані методи аналізу. Методики оцінювання фінансових звітів: горизонтальний, вертикальний, порівняльний, факторний методи фінансового аналізу, метод відносних показників. Зміст та методологія здійснення експрес-аналізу фінансового стану підприємства.

### Тема 2 Інформаційне забезпечення фінансового аналізу

Фінансова звітність як інформаційна база фінансового аналізу підприємства. Мета фінансової звітності. Основні вимоги до складання фінансової звітності. Характеристика основних форм фінансової звітності підприємства, їх зміст, структура та призначення. Склад і структура звіту про фінансовий стан (баланс), його значення для фінансового аналізу. Методи фінансово-аналітичного оцінювання балансу. Специфіка інформаційного забезпечення фінансового аналізу підприємства. «Золоте правило» економіки.

### Тема 3 Аналіз активів підприємства

Економічна сутність і структура активів підприємства. Необоротні та оборотні активи підприємства. Методи аналізу активів. Порівняльний аналіз динаміки складу і структури активів підприємства. Завдання, основні напрями та інформаційне забезпечення аналізу необоротних активів. Аналіз наявності та стану основних засобів і нематеріальних активів. Факторний аналіз фондівіддачі. Зміст, завдання та основні напрями аналізу оборотних активів. Сутність, цілі, основні завдання та напрями аналізу виробничих запасів. Аналіз забезпеченості підприємства виробничими запасами. Основні завдання та методологія здійснення аналізу дебіторської заборгованості. Аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення і погашення.

### Тема 4 Аналіз джерел формування капіталу підприємства

Завдання та методологія здійснення аналізу капіталу. Аналіз динаміки, складу і структури капіталу. Фактори, що впливають на співвідношення власного капіталу та зобов'язань. Оцінювання структури капіталу. Аналіз складу та структури власного капіталу підприємства. Аналіз складу та структури зобов'язань підприємства. Аналіз складу, структури, оборотності кредиторської заборгованості. Аналіз робочого капіталу підприємства як джерела фінансування поточних активів. Відносні показники структури капіталу підприємства. Характеристика факторів, що впливають на співвідношення власних і залучених коштів.

#### Тема 5 Аналіз ліквідності та платоспроможності підприємства

Сутність ліквідності і платоспроможності та їх значення при оцінці фінансового стану підприємства. Зміст та послідовність аналізу ліквідності підприємства, основні стадії її оцінки. Класифікація активів за ознакою ліквідності і пасивів за ознакою терміновості погашення. Фактори, що впливають на пропорції груп поточних активів з різним ступенем ліквідності. Система показників ліквідності: методика їх розрахунку, економічна інтерпретація. Основні фактори, що впливають на підвищення ліквідності. Власний оборотний капітал – абсолютний показник ліквідності і платоспроможності; основні етапи його аналізу. Зміст та основні напрями здійснення аналізу платоспроможності підприємства. Поточна та перспективна платоспроможність. Система критеріїв оцінювання платоспроможності підприємства. Моделі прогнозування банкрутства підприємства та особливості їх застосування.

#### Тема 6 Аналіз фінансової стійкості підприємства

Сутність фінансової стійкості та стабільності підприємства. Основні фактори, що впливають на стійкість фінансового стану підприємства. Заходи зміцнення фінансової стійкості підприємства. Вплив структури активів і пасивів на характеристику фінансової стійкості підприємства. Класифікація джерел коштів для аналізу фінансової стійкості підприємства. Аналіз абсолютних показників фінансової стійкості. Типи фінансової стійкості. Відносні показники фінансової стійкості: методика їх розрахунку, економічна інтерпретація.

#### Тема 7 Аналіз грошових потоків підприємства

Економічна сутність, цілі та значення аналізу грошових потоків. Класифікація вхідних та вихідних грошових потоків за видами діяльності підприємства. Аналіз особливостей формування грошових потоків підприємства, зміст та послідовність його здійснення. Особливості формування майбутнього грошового потоку, особливості використання отриманої інформації для оцінки перспективної платоспроможності позичальника. Стратегічний фінансовий план як основне джерело інформації для аналізу прогнозного грошового потоку.

#### Тема 8 Аналіз ділової активності підприємства

Оцінка ринкової позиції підприємства: аналіз внутрішнього і зовнішнього середовища. Аналіз виробництва і реалізації продукції. Аналіз можливостей використання резервів зростання обсягів виробництва продукції. Аналіз собівартості продукції. Аналіз показників оборотності активів та капіталу підприємства. Основні фактори, що визначають перспективи розвитку підприємства, кількісна оцінка їх впливу. Коефіцієнт стійкості економічного зростання підприємства, особливості його обчислення та застосування.

#### Тема 9 Аналіз фінансових результатів та рентабельності підприємства

Вертикальний та горизонтальний методи аналізу формування фінансових результатів. Аналіз рівня, динаміки та структури фінансових результатів діяльності підприємства. Оцінювання якості прибутку. Факторний аналіз прибутку від операційної діяльності. Зміст, завдання та інформаційна база аналізу розподілу та використання прибутку. Аналіз формування чистого прибутку. Аналіз впливу використання прибутку на фінансовий стан підприємства. Факторний аналіз показників рентабельності.

<p>Тема 10 Комплексний аналіз фінансового стану підприємства</p> <p>Сутність та завдання комплексного фінансового аналізу. Вимоги до організації комплексного аналізу фінансового стану. Організація процесу комплексного фінансового аналізу. Ранжування фінансових показників та коефіцієнтів. Комплексний аналіз на основі порівняльної характеристики розрахункових показників із їх еталонними величинами. Розрахунок інтегрального показника фінансового стану підприємства. Прогнозування фінансового стану підприємства.</p>
<p>Тема 11 Курсова робота</p>

## 5. Очікувані результати навчання навчальної дисципліни

Після успішного вивчення навчальної дисципліни здобувач вищої освіти зможе:

РН1	Знати та володіти методологією аналізу фінансового стану підприємства, використовувати методичний інструментарій діагностики фінансів суб'єктів господарювання
РН2	Застосовувати економіко-математичні методи, моделі та інструменти для вирішення задач фінансового аналізу підприємств
РН3	Знати особливості формування фінансової звітності підприємства, вміти розраховувати показники фінансового стану підприємства та правильно інтерпретувати їх значення.
РН4	Оволодіти сучасними загальнонауковими та спеціальними методами фінансового аналізу підприємства з урахуванням характерних особливостей його створення та функціонування
РН5	Вміти обґрунтовувати фінансові рішення та критерії оцінки їх ефективності на основі результатів фінансового аналізу, застосовувати теоретичні знання для вирішення практичних завдань
РН6	Демонструвати навички креативного й критичного мислення при аналізі фінансових процесів та у професійному спілкуванні

## 6. Роль навчальної дисципліни у досягненні програмних результатів

Програмні результати навчання, досягнення яких забезпечує навчальна дисципліна.

Для спеціальності 072 Фінанси, банківська справа та страхування:

ПР5	Володіти методичним інструментарієм діагностики стану фінансових систем (державні фінанси, у т.ч. бюджетна та податкова системи, фінанси суб'єктів господарювання, фінанси домогосподарств, фінансові ринки, банківська система та страхування).
ПР6	Застосовувати відповідні економіко-математичні методи та моделі для вирішення фінансових задач.
ПР9	Формувати і аналізувати фінансову звітність та правильно інтерпретувати отриману інформацію.
ПР13	Володіти загальнонауковими та спеціальними методами дослідження фінансових процесів.

ПР16	Застосовувати набуті теоретичні знання для розв'язання практичних завдань та змістовно інтерпретувати отримані результати.
ПР18	Демонструвати базові навички креативного та критичного мислення у дослідженнях та професійному спілкуванні.

## 7. Роль навчальної дисципліни у досягненні програмних компетентностей

Програмні компетентності, формування яких забезпечує навчальна дисципліна:  
Для спеціальності 072 Фінанси, банківська справа та страхування:

ПК1	ЗК02. Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях.
ПК2	ЗК05. Навички використання інформаційних та комунікаційних технологій.
ПК3	ЗК07. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.
ПК4	ЗК08. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.
ПК5	ЗК11. Здатність спілкуватися з представниками інших професій груп різного рівня (з експертами з інших галузей знань/видів економічної діяльності).
ПК6	СК03. Здатність до діагностики стану фінансових систем (державні фінанси, у т.ч. бюджетна та податкова системи, фінанси суб'єктів господарювання, фінанси домогосподарств, фінансові ринки, банківська система та страхування).
ПК7	СК04. Здатність застосовувати економіко-математичні методи та моделі для вирішення фінансових задач.
ПК8	СК07. Здатність складати та аналізувати фінансову звітність.
ПК9	СК10. Здатність визначати, обґрунтовувати та брати відповідальність за професійні рішення.
ПК10	СК11. Здатність підтримувати належний рівень знань та постійно підвищувати свою професійну підготовку.

## 8. Види навчальних занять

<b>Тема 1. Значення і теоретичні основи фінансового аналізу</b>	
Лк1	"Тема 1. Значення і теоретичні основи фінансового аналізу" (денна) Сутність і значення фінансового аналізу, його роль у системі управління підприємством. Предмет, об'єкт та суб'єкти фінансового аналізу, їх взаємозв'язок. Мета і завдання фінансового аналізу підприємства в сучасних умовах господарювання. Основні види, методи та прийоми фінансового аналізу підприємства.
Пр1	"Значення і теоретичні основи фінансового аналізу" (денна) Сутність і значення фінансового аналізу підприємства; предмет, об'єкт та суб'єкти фінансового аналізу; види фінансового аналізу; класифікація методів фінансового аналізу; прийоми фінансового аналізу підприємства. Вирішення завдань за темою.
<b>Тема 2. Інформаційне забезпечення фінансового аналізу</b>	

<p>Лк2 "Тема 2. Інформаційне забезпечення фінансового аналізу" (денна)</p> <p>Фінансова звітність як інформаційна база фінансового аналізу підприємства; загальна характеристика основних форм фінансової звітності підприємства; сучасна методика аналізу фінансових звітів; агрегування фінансової звітності; попередня оцінка динаміки фінансового стану підприємства.</p>
<p>Пр2 "Інформаційне забезпечення фінансового аналізу" (денна)</p> <p>Фінансова звітність як інформаційна база фінансового аналізу підприємства. Характеристика основних форм фінансової звітності підприємства. Агрегування фінансової звітності. Склад і структура звіту про фінансовий стан (баланс), його значення для фінансового аналізу. «Золоте правило» економіки. Вирішення задач за темою.</p>
<p>Пр3 "Інформаційне забезпечення фінансового аналізу" (денна)</p> <p>Характеристика основних форм фінансової звітності підприємства: Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід); Звіт про рух грошових коштів; Звіт про власний капітал; Примітки до фінансової звітності. Попередня оцінка динаміки фінансового стану підприємства. Вирішення задач за темою.</p>
<p><b>Тема 3. Аналіз активів підприємства</b></p>
<p>Лк3 "Аналіз активів підприємства" (денна)</p> <p>Економічна сутність, структура та склад майна підприємства; методи аналізу майна підприємства; порівняльний аналіз динаміки складу і структури активів підприємства; аналіз наявності, стану та ефективності використання основних засобів підприємства.</p>
<p>Лк4 "Аналіз активів підприємства" (денна)</p> <p>Зміст, завдання та основні напрямки аналізу оборотних активів підприємства. Основні завдання та методологія здійснення аналізу виробничих запасів та дебіторської заборгованості підприємства. Аналіз ефективності використання оборотних активів.</p>
<p>Пр4 "Аналіз активів підприємства" (денна)</p> <p>Вертикальний та горизонтальний аналіз активів підприємства. Аналіз індикаторів структури активів підприємства. Аналіз наявності, стану та ефективності використання основних засобів. Вирішення задач за темою.</p>
<p>Пр5 "Аналіз активів підприємства" (денна)</p> <p>Зміст, завдання та основні напрямки аналізу оборотних активів підприємства. Завдання та методичні підходи здійснення аналізу запасів та дебіторської заборгованості. Оцінка ефективності використання оборотних активів. Вирішення задач за темою.</p>
<p><b>Тема 4. Аналіз джерел формування капіталу підприємства</b></p>

Лк5 "Аналіз джерел формування капіталу підприємства" (денна)

Значення, структура та класифікація позикового капіталу підприємства. Основні завдання і напрями проведення аналізу позикового капіталу суб'єкта господарювання. Аналіз складу, динаміки та стану кредиторської заборгованості підприємства. Мета та завдання проведення аналізу джерел формування капіталу підприємства. Методологія та інструменти оцінки джерел капіталу. Аналіз складу, динаміки та структури власного капіталу підприємства з урахуванням його ефективності.

Пр6 "Аналіз джерел формування капіталу підприємства" (денна)

Основні завдання і напрями дослідження джерел формування капіталу підприємства. Завдання та методологія аналізу власного капіталу підприємства. Оцінка складу, динаміки та структури власного капіталу. Розрахунок показників ефективності використання власного капіталу. Вирішення задач за темою.

Пр7 "Аналіз джерел формування капіталу підприємства" (денна)

Завдання та методологія здійснення аналізу позикового капіталу підприємства. Класифікація позикових ресурсів підприємства. Аналіз складу, динаміки та стану кредиторської заборгованості суб'єкта господарювання. Вирішення задач за темою.

## **Тема 5. Аналіз ліквідності та платоспроможності підприємства**

Лк6 "Аналіз ліквідності та платоспроможності" (денна)

Сутність платоспроможності та її значення при оцінці фінансового стану суб'єкта господарювання. Види платоспроможності підприємства та їх характеристика. Зміст та основні напрями здійснення аналізу платоспроможності підприємства. Сутність ліквідності та її значення при оцінці фінансового стану підприємства. Класифікація активів за ознакою ліквідності і пасивів за ознакою терміновості погашення. Зміст та послідовність аналізу ліквідності підприємства. Система показників ліквідності: методика їх розрахунку та економічна інтерпретація.

Пр8 "Оцінка платоспроможності підприємства" (денна)

Поняття платоспроможності та її вплив на характеристику фінансового стану підприємства. Структура та ключові етапи аналізу платоспроможності підприємства. Оцінка рівня платоспроможності підприємства та її інтерпретація. Вирішення задач за темою.

Пр9 "Аналіз ліквідності підприємства" (денна)

Економічна сутність ліквідності та її роль у характеристиці фінансового стану підприємства. Групування активів за ступенем ліквідності та зобов'язань – за строками їх погашення. Зміст і послідовність проведення аналізу ліквідності підприємства. Показники ліквідності підприємства: методика розрахунку та характеристика. Вирішення задач за темою.

## **Тема 6. Аналіз фінансової стійкості підприємства**

<p>Лк7 "Аналіз фінансової стійкості підприємства" (денна)</p> <p>Сутність фінансової стійкості підприємства. Основні фактори, що впливають на стійкість фінансового стану підприємства. Вплив структури активів і пасивів на характеристику фінансової стійкості підприємства. Характеристика типів фінансової стійкості.</p>
<p>Лк8 "Аналіз фінансової стійкості підприємства" (денна)</p> <p>Система відносних показників фінансової стійкості: методика їх розрахунку, економічна інтерпретація. Оцінка запасу фінансової стійкості підприємства. Інтегральна оцінка фінансової стійкості підприємства. Напрями зміцнення фінансової стійкості підприємства.</p>
<p>Пр10 "Аналіз фінансової стійкості підприємства" (денна)</p> <p>Сутність фінансової стійкості та стабільності підприємства. Визначення і класифікація внутрішніх та зовнішніх факторів, що впливають на фінансову стійкість. Аналіз типів фінансової стійкості підприємства. Вирішення задач за темою.</p>
<p>Пр11 "Аналіз фінансової стійкості підприємства" (денна)</p> <p>Відносні показники фінансової стійкості підприємства: методика їх розрахунку, економічна інтерпретація. Розрахунок запасу фінансової стійкості і його економічна інтерпретація. Вирішення задач за темою.</p>
<p>Пр12 "Аналіз фінансової стійкості підприємства" (денна)</p> <p>Інтегральна оцінка рівня фінансової стійкості підприємства та визначення основних напрямів її підвищення. Визначення напрямів зміцнення фінансової стійкості підприємства. Вирішення задач за темою.</p>
<p><b>Тема 7. Аналіз грошових потоків підприємства</b></p>
<p>Лк9 "Аналіз грошових потоків підприємства" (денна)</p> <p>Економічна сутність, цілі та завдання аналізу грошових потоків підприємства. Класифікація вхідних і вихідних потоків у господарській, фінансовій та інвестиційній діяльності. Основні етапи та техніка проведення аналізу, його значення в управлінні грошовими коштами. Методи розрахунку чистого грошового потоку: прямий та непрямий методи; їх переваги і недоліки. Оцінка рівномірності та синхронності грошових потоків підприємства. Аналіз якості, ліквідності та ефективності грошових потоків підприємства.</p>
<p>Пр13 "Аналіз грошових потоків підприємства" (денна)</p> <p>Аналіз структури вхідних та вихідних грошових потоків за видами діяльності: операційної, фінансової, інвестиційної. Аналіз динаміки формування чистого грошового потоку підприємства: прямий та непрямий методи. Вирішення задач за темою.</p>
<p>Пр14 "Аналіз грошових потоків підприємства" (денна)</p> <p>Оцінка рівномірності та синхронності грошових потоків підприємства. Аналіз якості, ліквідності та ефективності грошових потоків підприємства. Вирішення задач за темою.</p>
<p><b>Тема 8. Аналіз ділової активності підприємства</b></p>

<p>Лк10 "Аналіз ділової активності підприємства" (денна)</p> <p>Сутність і значення аналізу ділової активності підприємства. Показники ділової активності, алгоритм розрахунку та їх характеристика. Оцінка ринкової позиції підприємства. Оцінка фінансового та операційного циклів. Взаємозв'язок виробничого, операційного і фінансового циклів підприємства.</p>
<p>Лк11 "Аналіз ділової активності підприємства" (денна)</p> <p>Аналіз виробництва і реалізації продукції. Аналіз витрат підприємства. Аналіз собівартості одиниці продукції. Коефіцієнт стійкості економічного зростання підприємства, особливості його обчислення та застосування. Оцінка стійкості економічного зростання.</p>
<p>Пр15 "Аналіз ділової активності підприємства" (денна)</p> <p>Аналіз системи відносних показників ділової активності підприємства. Оцінка ефективності використання активів та ресурсів. Визначення тривалості операційного й фінансового циклів, факторів їх зміни та впливу на загальну ділову активність підприємства. Вирішення задач за темою.</p>
<p>Пр16 "Аналіз ділової активності підприємства" (денна)</p> <p>Аналіз виробництва та реалізації продукції підприємства, оцінка динаміки й структури доходів. Дослідження рівня та факторів витрат. Визначення показників і умов стійкості економічного зростання підприємства. Вирішення задач за темою.</p>
<p><b>Тема 9. Аналіз фінансових результатів та рентабельності підприємства</b></p>
<p>Лк12 "Аналіз фінансових результатів та рентабельності підприємства" (денна)</p> <p>Вертикальний та горизонтальний аналізи формування фінансових результатів підприємства. Значення та завдання аналізу. Аналіз рівня, динаміки та структури фінансових результатів діяльності підприємства. Оцінка якості прибутку. Факторний аналіз прибутку від операційної діяльності.</p>
<p>Лк13 "Аналіз фінансових результатів та рентабельності підприємства" (денна)</p> <p>Аналіз умов беззбитковості підприємства. Зміст, завдання та інформаційна база формування, розподілу й використання прибутку. Оцінка впливу прибутку на фінансовий стан. Розрахунок і факторний аналіз показників рентабельності, визначення резервів зростання прибутку.</p>
<p>Пр17 "Аналіз формування і використання фінансових результатів підприємства" (денна)</p> <p>Вертикальний і горизонтальний аналіз фінансових результатів підприємства. Оцінка рівня, динаміки та структури прибутку. Визначення якості фінансових результатів. Факторний аналіз прибутку від операційної діяльності. Вирішення задач за темою.</p>
<p>Пр18 "Оцінка рентабельності діяльності підприємства" (денна)</p> <p>Аналіз умов беззбитковості підприємства. Дослідження формування, розподілу й використання прибутку. Оцінка впливу прибутку на фінансовий стан підприємства. Розрахунок і факторний аналіз показників рентабельності. Визначення потенційних джерел зростання прибутку. Вирішення задач за темою.</p>

<b>Тема 10. Комплексний аналіз фінансового стану підприємства</b>	
Лк14 "Комплексний аналіз фінансового стану підприємства" (денна) Значення та необхідність комплексної оцінки фінансового стану підприємства. Завдання та етапи проведення комплексної оцінки фінансового стану підприємства. Методи узагальнюючої оцінки фінансового стану підприємства. Аналіз показників ринкової активності. Методика комплексної оцінки ефективності господарської діяльності. Моделі Альтмана, Спрінгейта, Таффлера.	
Лк15 "Комплексний аналіз фінансового стану підприємства" (денна) Узагальнюючі критерії оцінки фінансового стану підприємства. Інтегральна оцінка фінансового стану підприємства. Методи рейтингової оцінки фінансового стану підприємства. Особливості методичних підходів до побудови комплексного показника для оцінки фінансового стану підприємства. Прогнозування фінансового стану підприємства.	
Пр19 "Комплексний аналіз фінансового стану підприємства" (денна) Значення та необхідність комплексної оцінки фінансового стану підприємства. Завдання та етапи проведення комплексної оцінки фінансового стану підприємства. Методи узагальнюючої оцінки фінансового стану підприємства. Аналіз показників ринкової активності. Вирішення задач за темою. Презентація індивідуальних розрахункових робіт.	
Пр20 "Комплексний аналіз фінансового стану підприємства" (денна) Методика комплексної оцінки ефективності господарської діяльності. Моделі Альтмана, Спрінгейта, Таффлера. Узагальнюючі критерії оцінки фінансового стану підприємства. Інтегральна оцінка фінансового стану підприємства. Вирішення задач за темою. Презентація індивідуальних розрахункових робіт.	
Пр21 "Комплексний аналіз фінансового стану підприємства" (денна) Методи рейтингової оцінки фінансового стану підприємства. Особливості методичних підходів до побудови комплексного показника для оцінки фінансового стану підприємства. Прогнозування фінансового стану підприємства. Вирішення задач за темою. Презентація індивідуальних розрахункових робіт.	
<b>Тема 11. Курсова робота</b>	
ІндЗан1 "Курсова робота" Виконання курсової роботи з дисципліни дає змогу здобувачам поєднати набуті теоретичні знання та практичні навички з фінансової аналітики діяльності підприємства, сформуванню вміння застосовувати сучасні методи оцінки фінансового стану, обґрунтовувати управлінські рішення та розвивати аналітичне мислення.	

## 9. Стратегія викладання та навчання

### 9.1 Методи викладання та навчання

Дисципліна передбачає навчання через:

МН1	Навчання на основі досліджень (RBL)
МН2	Лекційне навчання

МНЗ	Практикоорієнтоване навчання
-----	------------------------------

Лекції надають студентам матеріали з методології здійснення фінансового аналізу підприємства, що є основою для самостійного навчання здобувачів вищої освіти (РН 1, РН 3). Лекції доповнюються практичними заняттями, що закріплюють у студентів вміння користуватися нормативно-правовими актами, які регулюють основи фінансового аналізу підприємства; оцінювати фінансовий стан підприємств та користуватися їх фінансовою звітністю, що формує практико-орієнтовне навчання, а також здатність у студентів здійснювати аналіз конкретних ситуацій (РН 2, РН 3, РН 4, РН 6). Навчання на основі досліджень передбачає виконання індивідуальних навчально-дослідних завдань, зокрема курсової роботи, і це сприяє формуванню навичок самостійного проведення досліджень, критичного та аналітичного мислення, що дозволить студентам формулювати обґрунтовані висновки про стан та перспективи вирішення ключових питань з теми дослідження (РН1-РН6).

## 9.2 Види навчальної діяльності

НД1	Підготовка курсової роботи
НД2	Інтерактивні лекції
НД3	Виконання індивідуального розрахунково-аналітичного завдання
НД4	Виконання практичних завдань

## 10. Методи та критерії оцінювання

### 10.1. Критерії оцінювання

Визначення	Чотирибальна національна шкала оцінювання	Рейтингова бальна шкала оцінювання
Відмінне виконання лише з незначною кількістю помилок	5 (відмінно)	$90 \leq RD \leq 100$
Вище середнього рівня з кількома помилками	4 (добре)	$82 \leq RD < 89$
Загалом правильна робота з певною кількістю помилок	4 (добре)	$74 \leq RD < 81$
Непогано, але зі значною кількістю недоліків	3 (задовільно)	$64 \leq RD < 73$
Виконання задовольняє мінімальним критеріям	3 (задовільно)	$60 \leq RD < 63$
Можливе повторне складання	2 (незадовільно)	$21 \leq RD < 59$
Можливе одноразове повторне складання	2 (незадовільно)	$0 \leq RD < 20$

### 10.2 Методи поточного формативного оцінювання

	Характеристика	Дедлайн, тижні	Зворотний зв'язок

МФО1 Опитування та усні коментарі викладача за його результатами	Перевірка засвоєння лекційного матеріалу, питань, що зазначені для самостійного вивчення	протягом семестру	усні коментарі викладача за результатами опитування
МФО2 Настанови викладача в процесі виконання практичних завдань	Обговорення ходу виконання практичних завдань	протягом семестру	усні коментарі щодо результатів розрахунків практичних завдань
МФО3 Обговорення результатів індивідуального розрахунково-аналітичного завдання	Під час виконання індивідуального завдання студент повинен поглибити знання з теорії та практики фінансового аналізу підприємства, які функціонують у сучасних умовах економічного розвитку	15 тиждень	усні коментарі щодо результатів розрахунку індивідуального завдання
МФО4 Розв'язування практичних завдань	Перевірка отриманих результатів під час виконання практичних завдань та підготовки курсової роботи	протягом семестру	усні коментарі щодо отриманих результатів

### 10.3 Методи підсумкового сумативного оцінювання

	Характеристика	Дедлайн, тижні	Зворотний зв'язок
МСО1 Виконання індивідуального розрахунково-аналітичного завдання	звіт та захист індивідуального завдання	протягом 15 тижнів	оцінка за результатами презентації та захисту індивідуального розрахунково-аналітичного завдання
МСО2 Проміжний контроль у тестовій формі	Перевірка здобутих теоретичних знань та набутих практичних навичок з питань фінансового аналізу діяльності підприємства	після 7 тижня	оцінка завдань модульного контролю
МСО3 Написання та захист курсової роботи	Перевірка здобутих теоретичних знань та набутих практичних навичок з питань фінансового аналізу діяльності підприємства	на 16 тижні	оцінювання написання та захисту курсової роботи

МСО4 Підсумковий контроль: екзамен	екзаменаційні завдання	сесія	оцінка результатів іспиту
--	---------------------------	-------	---------------------------

Контрольні заходи:

		Максимальна кількість балів	Можливість перескладання з метою підвищення оцінки
<b>Перший семестр вивчення</b>		<b>100 балів</b>	
МСО1. Виконання індивідуального розрахунково-аналітичного завдання		<b>20</b>	
		20	Ні
МСО2. Проміжний контроль у тестовій формі		<b>40</b>	
	2x20	40	Ні
МСО4. Підсумковий контроль: екзамен		<b>40</b>	
		40	Ні

Курсова робота:

		Максимальна кількість балів	Можливість перескладання з метою підвищення оцінки
<b>Перший семестр вивчення</b>		<b>100 балів</b>	
МСО3. Написання та захист курсової роботи		<b>100</b>	
		100	Ні

Всього за результатами сумативного оцінювання під час навчальних занять студент може отримати 60 балів. Форма підсумкового контролю - іспит (40 балів). Студент допускається до іспиту за умови виконання визначених видів робіт, що формують оцінку. Для отримання загальної позитивної оцінки з дисципліни написання іспиту є обов'язковим. В рамках вивчення дисципліни "Фінансовий аналіз" існує можливість перезарахування результатів навчання, отриманих у неформальній освіті, що підтверджується відповідним документом (сертифікатом, дипломом, свідоцтвом тощо,) який дозволяє однозначно ідентифікувати особу здобувача і засвідчує результати його участі у певному освітньому заході неформальної освіти.

Регламент оцінювання курсової роботи: а) оцінювання змістовних аспектів виконання курсової - 50 балів: теоретична цінність одержаних результатів - 20 балів, практична цінність одержаних результатів - 20 балів, відповідність вимогам вступу, висновків, списку літератури та додатків - 10 балів; б) оцінювання організаційних аспектів виконання курсової роботи - 20 балів: додержання графіку виконання курсової роботи - 5 балів, якість оформлення звіту - 10 балів, наявність логічної послідовності і наукового стилю викладення матеріалу - 5 балів; в) оцінювання захисту курсової роботи - 30 балів: наявність та якість

презентації - 5 балів, розуміння теоретичних основ теми дослідження - 10 балів, ступінь володіння практичними аспектами теми дослідження - 10 балів, Спроможність аргументувати власну точку зору щодо проблем та шляхів їх вирішення за даною роботою - 5 балів.

## 11. Ресурсне забезпечення навчальної дисципліни

### 11.1 Засоби навчання

ЗН1	Мультимедійна, відео- і звуковідтворювальна, проєкційна апаратура
ЗН2	Комп'ютери, комп'ютерні системи та мережи
ЗН3	Власні мобільні пристрої
ЗН4	Бібліотечні фонди
ЗН5	Пакет хмарних сервісів Google Workspace for Education

### 11.2 Інформаційне та навчально-методичне забезпечення

Основна література	
1	Дропа Я. Б. Фінансовий аналіз : навч. посібник. Електрон. вид. Львів : ЛНУ ім. Івана Франка, 2023. 238 с.
2	Магопець О.А., Шалімова Н.С., Черновол О.М. Фінансовий аналіз: видання 2-ге виправлене і доповнене. Кропивницький: ЦНТУ. 2022 р. 230 с.
Допоміжна література	
1	Берест М. М. Фінансовий аналіз : навчальний посібник : [Електронне видання] / М. М. Берест. – Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2017. – 164 с. <a href="http://www.repository.hneu.edu.ua/bitstream/123456789/18549/1/2017-%D0%91%D0%B5%D1%80%D0%B5%D1%81%D1%82_%D0%9C_%D0%9C.PDF">http://www.repository.hneu.edu.ua/bitstream/123456789/18549/1/2017-%D0%91%D0%B5%D1%80%D0%B5%D1%81%D1%82_%D0%9C_%D0%9C.PDF</a>
2	Фінанси бюджетних установ : навч. посіб. / за заг. ред. Н. А. Дехтяр ; Н. А. Дехтяр, О. В. Дейнека, О. В. Люта, Н. Г. Пігуль. – Суми : Сумський державний університет, 2020. – 229 с.
3	Пігуль Н. Г. Клименко А. В., Пігуль Є. І. Аналіз фінансової стійкості підприємств України. Приазовський економічний вісник. 2019. № 1 (12). С. 186-190. <a href="http://rev.kpu.zp.ua/vypusk-1-12">http://rev.kpu.zp.ua/vypusk-1-12</a>
4	Тютюнник Ю. М., Дорогань-Писаренко Л. О., Тютюнник С. В. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Полтава: Видавництво ПП «Астроя», 2020. 434 с.
5	Kicova, M. (2020). Financial Analysis of the Enterprise in the Context of Enterprise's Innovations. Materials of 25th International Scientific Conference Strategic Management and Decision Support Systems in Strategic Management. P. 49-55.
6	Фінансовий аналіз : навчальний посібник / за заг. ред. Школьник І. О. [І. О. Школьник, І. М. Боярко, О. В. Дейнека, Н. Д. Дехтяр, О. В. Люта, Н. Г. Пігуль, О.М. Пахненко]. К. : «Центр учбової літератури», 2016. 368 с.
7	Тарасенко Н. В., Вагнер І. М. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Львів : Новий Світ-2000, 2019. 444 с.

8	Wang, D. and Zhou, F. (2016) The Application of Financial Analysis in Business Management. Open Journal of Business and Management, 4, 471-475. <a href="https://www.scirp.org/journal/paperinformation.aspx?paperid=68268">https://www.scirp.org/journal/paperinformation.aspx?paperid=68268</a>
9	Кондратенко, Н.О. Фінансовий аналіз [Електронний ресурс] : конспект лекцій для студентів бакалавріату усіх форм навчання спеціальності 281 – Публічне управління та адміністрування / Н. О. Кондратенко, К. О. Великих. Харків : ХНУМГ ім. Бекетова, 2020. — 166 с.
10	Фінансовий аналіз діяльності підприємства. Тексти лекцій для студентів спеціальності 051 Економіка за освітньою програмою -Економіка підприємства? денної форми навчання / Укладачі: Самко О.О. Чернігів: ЧНТУ, 2020. 112 с.
<b>Інформаційні ресурси в Інтернеті</b>	
1	Офіційний сайт Державної служби статистики / Державна служба статистики. Режим доступу : <a href="http://www.ukrstat.gov.ua">http://www.ukrstat.gov.ua</a>
2	Про затвердження Положення про порядок здійснення аналізу фінансового стану підприємств, що підлягають приватизації . Наказ Міністерства фінансів України і Фонда державного мйна України № 49/121 від 26.01.2001. <a href="https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0121-01#Text">https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0121-01#Text</a>
3	Берест М. М. Фінансовий аналіз : навчальний посібник : [Електронне видання] / М. М. Берест. – Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2017. – 164 с. <a href="http://www.repository.hneu.edu.ua/bitstream/123456789/18549/1/2017-%D0%91%D0%B5%D1%80%D0%B5%D1%81%D1%82_%D0%9C_%D0%9C.PDF">http://www.repository.hneu.edu.ua/bitstream/123456789/18549/1/2017-%D0%91%D0%B5%D1%80%D0%B5%D1%81%D1%82_%D0%9C_%D0%9C.PDF</a>

## ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

№ з/п	Програма навчальної дисципліни	Усього годин	Навчальна робота, аудиторних годин				Самостійна робота здобувача вищої освіти за видами, годин					
			Усього, ауд. год.	Лекції	Практичні заняття	Лабораторні роботи	Усього, год.	Самостійне опрацювання матеріалу	Підготовка до практичних занять	Підготовка до лабораторних робіт	Підготовка до контрольних заходів	Виконання самостійних позааудиторних завдань
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>денна форма навчання</b>												
1	Значення і теоретичні основи фінансового аналізу	5	4	2	2	0	1	0.5	0.5	0	0	0
2	Інформаційне забезпечення фінансового аналізу	7.5	6	2	4	0	1.5	0.5	1	0	0	0
3	Аналіз активів підприємства	10	8	4	4	0	2	1	1	0	0	0
4	Аналіз джерел формування капіталу підприємства	7.5	6	2	4	0	1.5	0.5	1	0	0	0
5	Аналіз ліквідності та платоспроможності підприємства	7.5	6	2	4	0	1.5	0.5	1	0	0	0
6	Аналіз фінансової стійкості підприємства	12.5	10	4	6	0	2.5	1	1.5	0	0	0
7	Аналіз грошових потоків підприємства	7.5	6	2	4	0	1.5	0.5	1	0	0	0
8	Аналіз ділової активності підприємства	10	8	4	4	0	2	1	1	0	0	0
9	Аналіз фінансових результатів та рентабельності підприємства	10	8	4	4	0	2	1	1	0	0	0
10	Комплексний аналіз фінансового стану підприємства	12.5	10	4	6	0	2.5	1	1.5	0	0	0
11	Курсова робота	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Контрольні заходи</b>												
1	екзамен	30	0	0	0	0	30	0	0	0	30	0
<b>Індивідуальні завдання</b>												
1	курслова робота	30	0	0	0	0	30	0	0	0	0	30
<i>Всього з навчальної дисципліни (денна форма навчання)</i>		<i>150</i>	<i>72</i>	<i>30</i>	<i>42</i>	<i>0</i>	<i>78</i>	<i>7.5</i>	<i>10.5</i>	<i>0</i>	<i>30</i>	<i>30</i>