

ПОЛТАВСЬКИЙ УНІВЕРСИТЕТ ЕКОНОМІКИ І ТОРГІВЛІ

Навчально-науковий інститут денної освіти
Кафедра бухгалтерського обліку і аудиту

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри

_____ А. І. Мілька
підпис ініціали, прізвище

«26» січня 2024 року

РОБОЧА ПРОГРАМА

навчальної дисципліни «Фінансовий аналіз»

освітня програма «Публічні закупівлі»

спеціальність 076 Підприємництво та торгівля
код назва спеціальності

галузь знань 07 Управління та адміністрування
код назва галузі знань

ступінь вищої освіти магістр
бакалавр, магістр, доктор філософії

Робоча програма навчальної дисципліни «Фінансовий аналіз» схвалена та рекомендована до використання в освітньому процесі на засіданні кафедри бухгалтерського обліку і аудиту.
Протокол від «26» січня 2024 року № 6.

Полтава

Укладач: Артюх-Пасюта О. В., доцентка кафедри бухгалтерського обліку і аудиту, к.е.н., доцентка

ПОГОДЖЕНО:

Гарант освітньої програми «Публічні закупівлі» спеціальності «Підприємництво та торгівля» ступеня магістра

_____ О. В. Манжура
підпис ініціали, прізвище

«26» січня 2024 року

ЗМІСТ

Розділ 1. Опис навчальної дисципліни	4
Розділ 2. Перелік компетентностей, які забезпечує дана навчальна дисципліна, програмні результати	4
Розділ 3. Програма навчальної дисципліни	5
Розділ 4. Тематичний план навчальної дисципліни	9
Розділ 5. Оцінювання результатів навчання	18
Розділ 6. Інформаційні джерела	19
Розділ 7. Програмне забезпечення навчальної дисципліни	20

Розділ 1. Опис навчальної дисципліни

Таблиця 1. Загальна характеристика навчальної дисципліни

Місце у структурно-логічній схемі підготовки	<i>Пререквізити:</i> Облік і звітність в державному секторі економіки, Аналіз, контроль та управління ризиками у сфері публічних закупівель <i>Постреквізити:</i> Запобігання корупції та оскарження в публічних закупівлях, Кваліфікаційна робота		
Мова викладання	українська		
Статус дисципліни: вибіркова			
Курс/семестр вивчення (повний термін навчання)		1 курс, 2 семестр	
Кількість кредитів ЄКТС/ кількість модулів		5/2	
Денна форма навчання:			
Кількість годин:			
– загальна кількість: 1 семестр - 0 год, 2 семестр – 150			
- лекції: 20 год			
- практичні (семінарські, лабораторні) заняття: 40 год			
- самостійна робота: 90 год			
- вид підсумкового контролю (ПМК, екзамен): ПМК			
Заочна форма навчання			
Кількість годин: – загальна кількість: 1 семестр - 0 год, 2 семестр - 150			
- лекції: 8 год,			
- практичні (семінарські, лабораторні) заняття: 4 год			
- самостійна робота: 138 год			
- вид підсумкового контролю (ПМК, екзамен): ПМК			

Розділ 2. Перелік компетентностей, які забезпечує дана навчальна дисципліна, програмні результати

Мета навчальної дисципліни: Набуття майбутніми фахівцями теоретичних знань, вмінь та навичок проводити фінансовий аналіз підприємства, робити обґрунтовані висновки, визначати напрями поліпшення фінансового стану та підвищення ділової активності.

Завдання навчальної дисципліни:

знати суть і місце фінансового аналізу в системі управління підприємством та основи його організації;

розуміти значення основних аналітичних категорій і понять, які характеризують проблему, що досліджується;

знати методику проведення фінансового аналізу підприємства;

уміти збирати, обробляти, використовувати дані обліку, звітності, інших джерел інформації для проведення аналітичних досліджень, оцінки виконання бізнес-планів;

вибирати найбільш ефективні методи дослідження факторного зв'язку та здійснювати за ними розрахунки;

виявляти динаміку основних показників оцінки фінансового стану суб'єктів господарювання, з'ясовувати закономірності, причини та фактори, що спричинили вплив на їх розмір, зміну;

робити економічно грамотні аналітичні висновки та вносити пропозиції, спрямовані на підвищення ефективності господарювання;

прогнозувати і керувати станом фінансових ресурсів підприємства; обирати оптимальні рішення щодо управління фінансовими ресурсами.

Таблиця 2. Перелік компетентностей, які забезпечує навчальна дисципліна, програмні результати навчання

Програмні результати навчання	Компетентності, якими повинен оволодіти здобувач
ПР10. Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень, використовуючи сучасні методики аналізу. ПР15. Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику. ПР17. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджерів суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.	ЗК01. Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми. ЗК03. Навички використання інформаційних і комунікаційних технологій. ЗК10. Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів). СК01. Здатність формувати та використовувати облікову інформацію для прийняття ефективних управлінських рішень на всіх рівнях управління підприємством в цілях підвищення ефективності, результативності та соціальної відповідальності бізнесу. СК05. Здатність застосовувати методи і методики аналітичного забезпечення сучасних систем менеджменту з урахуванням стратегії розвитку підприємства в умовах невизначеності, ризику та/або асиметричності інформації. СК09. Здатність здійснювати діяльність з консультування власників, менеджерів підприємства та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування. СК10. Здатність проводити наукові дослідження з метою вирішення актуальних завдань теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування.

Розділ 3. Програма навчальної дисципліни

Модуль 1. Основи фінансового аналізу та оцінки фінансового стану підприємства

Тема 1. Теоретичні основи фінансового аналізу.

Сутність і значення фінансового аналізу. Завдання та напрями фінансового аналізу. Види фінансового аналізу. Методи та прийоми фінансового аналізу. Характеристика типів моделей, які використовуються у фінансовому аналізі. Система показників фінансового аналізу. Етапи проведення фінансового аналізу. Приведення вихідних даних до порівняльного вигляду. Фінансова звітність як інформаційна база фінансового аналізу. Зміст, структура, призначення основних форм фінансової звітності. Значення балансу для фінансового аналізу підприємства, порядок його перетворення в аналітичний баланс. Аналіз валюти балансу. Горизонтальний та вертикальний аналіз балансу. Порівняльний аналітичний баланс. Специфіка інформаційного забезпечення фінансового аналізу в окремих галузях, сферах діяльності та на підприємствах різних форм власності. Показники статистичної звітності та управлінського обліку, які використовуються у фінансовому аналізі. Організація фінансового аналізу, його інформаційне та методичне забезпечення на підприємстві. Експрес-аналіз фінансового стану підприємства. Комплексний аналіз фінансового стану підприємства.

Тема 2. Загальна оцінка фінансового стану підприємства.

Суть і значення оцінки фінансового стану підприємства. Завдання, основні напрямки та інформаційне забезпечення оцінки фінансового стану підприємства.

Аналіз динаміки, складу і структури активів підприємства. Аналіз наявності, стану та ефективності використання необоротних активів. Аналіз складу, структури та розміщення оборотних активів. Аналіз ефективності використання оборотних активів. Аналіз запасів підприємства. Аналіз дебіторської заборгованості. Оцінка впливу ефективності використання активів на фінансові результати підприємства. Виявлення резервів зростання ефективності використання активів. Завдання та методика аналізу джерел фінансування активів. Аналіз динаміки, складу і структури джерел фінансування активів. Фактори, що впливають на співвідношення власних і залучених коштів. Оцінка структури капіталу. Аналіз складу, структури та оборотності кредиторської заборгованості. Аналіз власного оборотного та чистого оборотного капіталів.

Тема 3. Аналіз фінансової стійкості підприємства.

Сутність та значення фінансової стійкості підприємства. Фактори, що впливають на фінансову стійкість підприємства. Завдання та напрями аналізу фінансової стійкості підприємства. Типи фінансової стійкості. Аналіз абсолютних показників фінансової стійкості. Аналіз відносних показників фінансової стійкості. Оцінка запасу фінансової стійкості підприємства. Напрями зміцнення фінансової стійкості підприємства.

Тема 4. Аналіз платоспроможності та ліквідності підприємства.

Сутність ліквідності і платоспроможності та їх значення в оцінці фінансового стану підприємства. Напрями та послідовність аналізу ліквідності підприємства. Класифікація активів за ознакою ліквідності і пасивів за ознакою терміновості погашення. Аналіз показників ліквідності балансу. Аналіз узагальнюючого показника ліквідності балансу. Фактори підвищення ліквідності. Завдання та основні напрями аналізу платоспроможності підприємства. Види платоспроможності. Аналіз показників платоспроможності, можливості її відновлення (втрати). Умови визнання підприємства неплатоспроможним. Порядок складання балансу платоспроможності. Прогнозування показників платоспроможності підприємства на короткострокову та довгострокову перспективу.

Тема 5. Аналіз грошових потоків підприємства.

Суть грошового потоку та завдання його аналізу. Порядок формування та види грошових потоків. Класифікація вхідних та вихідних грошових потоків у діяльності підприємства. Аналіз руху грошових потоків за прямим методом. Аналіз руху грошових потоків за непрямим методом. Основні причини невідповідності величин грошових потоків сумі отриманого прибутку. Аналіз вхідних грошових потоків підприємства. Аналіз вихідних грошових потоків підприємства. Аналіз якості грошового потоку. Аналіз ліквідності та ефективності грошового потоку. Оцінка ефективності використання грошових коштів. Методика розрахунку фінансової потреби підприємства. Залежність якості управління підприємством від структури грошових коштів.

Тема 6. Аналіз ефективності використання капіталу.

Економічний зміст поняття капіталу підприємства та завдання його аналізу. Аналіз динаміки та структури капіталу. Аналіз рентабельності капіталу. Аналіз оборотності капіталу. Аналіз динаміки, складу та структури власного капіталу. Аналіз динаміки, складу та структури позикового капіталу. Система показників ефективності використання власного та позикового капіталу. Факторний аналіз рентабельності власного капіталу. Аналіз власного оборотного та чистого оборотного капіталу. Оцінка вартості капіталу. Середньозважена вартість капіталу.

Модуль 2. Аналіз ділової активності та фінансових ризиків підприємства

Тема 7. Аналіз кредитоспроможності підприємства.

Суть кредитоспроможності та завдання її аналізу. Оцінка кредитоспроможності позичальника. Методичні підходи, щодо оцінки кредитоспроможності позичальника. Система показників, які характеризують фінансовий стан позичальника та методика їх визначення. Оцінка ефективності використання залучених фінансових ресурсів в процесі кредитних операцій.

Тема 8. Оцінювання виробничо-фінансового левериджу у фінансовому аналізі.

Сутність, поняття та види левериджу. Значення, мета та завдання аналізу виробничо-фінансового левериджу. Аналіз виробничого левериджу. Аналіз фінансового левериджу. Оцінка виробничо-фінансового левериджу.

Тема 9. Аналіз ділової активності та інвестиційної привабливості підприємства.

Суть, значення та інформаційне забезпечення аналізу ділової активності підприємства. Етапи аналізу та система показників ділової активності підприємства. "Золоте правило розвитку підприємства" – його сутність, економічний зміст. Аналіз виробництва і реалізації продукції. Аналіз можливостей використання резервів зростання обсягів виробництва продукції. Аналіз собівартості продукції. Аналіз факторів зміни собівартості за статтями. Аналіз собівартості одиниці продукції. Оцінка резервів зниження собівартості. Операційний, фінансовий та виробничий цикли. Коефіцієнт стійкості економічного зростання підприємства, особливості його застосування. Аналіз рівня, динаміки та структури фінансових результатів підприємства. Аналіз формування чистого прибутку підприємства. Факторний аналіз чистого прибутку підприємства. Аналіз розподілу та використання прибутку. Аналіз умов беззбитковості підприємства. Показники рентабельності та їх аналіз. Факторний аналіз показників рентабельності. Інвестиційна діяльність підприємства як складова фінансового аналізу. Факторний аналіз структури довгострокових інвестицій та джерел їх фінансування. Аналіз факторів, які впливають на формування потреби в додаткових інвестиціях. Оцінка показників: відносної забезпеченості підприємства основними засобами, інвестиційної активності, інноваційної відповідності. Методичні підходи до аналізу ефективності інвестиційної діяльності, особливості їх застосування. Фактори, що впливають на ефективність інвестиційної діяльності підприємства. Методика оцінки інвестиційної привабливості підприємства. Аналіз фінансових інвестицій. Аналіз реальних інвестицій.

Тема 10. Короткостроковий прогноз фінансового стану підприємства.

Сутність і значення прогнозування в фінансовому аналізі. Методи короткострокового та довгострокового прогнозування фінансового стану підприємства. Основні етапи прогнозування фінансового стану підприємства. Прогнозування показників фінансової звітності підприємства. Прогнозування статей звіту про фінансові результати. Прогнозування статей балансу. Прогнозування оптимальної структури капіталу підприємства. Оптимізація структури капіталу шляхом управління величиною ефекту фінансового левериджу. Оптимізація структури капіталу за критерієм мінімальної його вартості. Оптимізація структури капіталу за критерієм мінімізації рівню фінансового ризику та термінів залучення капіталу.

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

Суть неплатоспроможності та її види. Завдання, основні етапи та інформаційне забезпечення аналізу фінансового стану неплатоспроможних підприємств. Характеристика показників неплатоспроможності підприємства. Аналіз фінансового

стану неплатоспроможних підприємств. Виявлення ознак поточної, критичної та надкритичної неплатоспроможності підприємства. Аналіз та оцінка можливостей відновлення платоспроможності. Сутність банкрутства, його причини та стадії. Система показників оцінки ймовірності банкрутства. Багатофакторні моделі діагностики банкрутства підприємства.

Тема 12. Стратегічний аналіз фінансового ризику та шляхи його зниження.

Сутність поняття фінансових ризиків та необхідність їх аналізу. Основні види фінансових ризиків, їх характеристика та класифікація. Мета та завдання аналізу фінансових ризиків. Методи оцінки фінансових ризиків. Поточний аналіз фінансових ризиків. Стратегічний аналіз фінансових ризиків. Напрями зниження та шляхи нейтралізації фінансових ризиків. Оцінка ринкової позиції підприємства: аналіз внутрішнього і зовнішнього середовища. Методи рейтингової оцінки підприємства.

Розділ 4. Тематичний план навчальної дисципліни

Таблиця 3. Тематичний план навчальної дисципліни (денна форма навчання)

Назва модуля (розділу), теми та питання теми (лекції)	Обсяг годин	Назва теми та питання практичного заняття	Обсяг годин	Завдання самостійної роботи	Обсяг годин
Модуль 1. Основи фінансового аналізу та оцінки фінансового стану підприємства					
Тема 1. Теоретичні основи фінансового аналізу.					
Лекція 1. Теоретичні основи фінансового аналізу Сутність та значення фінансового аналізу, його роль у сучасних умовах господарювання Завдання та напрями фінансового аналізу Класифікація методів фінансового аналізу Інформаційна база фінансового аналізу	1	Практичне заняття 1. Теоретичні основи фінансового аналізу Сутність та значення фінансового аналізу, його роль у сучасних умовах господарювання Завдання та напрями фінансового аналізу Класифікація методів фінансового аналізу Інформаційна база фінансового аналізу	2	Побудувати блок-схему проведення зовнішнього та внутрішнього аналізу фінансового стану підприємства	5
Тема 2. Загальна оцінка фінансового стану підприємства.					
Лекція 2. Оцінка фінансового стану підприємства Значення бухгалтерського балансу для аналізу фінансового стану підприємства, порядок його перетворення в аналітичний баланс Комплекс і класифікація показників оцінки фінансового стану підприємства. Етапи проведення оцінки фінансового стану підприємства	1	Практичне заняття 2. Оцінка фінансового стану підприємства Значення бухгалтерського балансу для аналізу фінансового стану підприємства, порядок його перетворення в аналітичний баланс Комплекс і класифікація показників оцінки фінансового стану підприємства. Етапи проведення оцінки фінансового стану підприємства.	2	На підставі фінансової звітності скласти аналітичний баланс підприємства, провести його аналіз, зробити висновки.	8

Назва модуля (розділу), теми та питання теми (лекції)	Обсяг годин	Назва теми та питання практичного заняття	Обсяг годин	Завдання самостійної роботи	Обсяг годин
		Практичне заняття 3. Аналіз джерел фінансування активів підприємства Загальна характеристика активів та пасивів підприємства, їх склад, розміщення та структура Аналіз наявності, стану та ефективності використання оборотних та необоротних активів Аналіз динаміки, складу і структури джерел фінансування активів Аналіз складу, структури та ефективності використання майна та капіталу підприємства	2		
Тема 3. Аналіз фінансової стійкості підприємства.					
Лекція 3. Аналіз і оцінка фінансової стійкості підприємства Сутність і значення фінансової стійкості Завдання та джерела аналізу показників фінансової стійкості підприємства Оцінка фінансової стійкості підприємства за системою абсолютних показників Економічний зміст і класифікація коефіцієнтів фінансової стійкості Порядок розрахунку, методика аналізу коефіцієнтів фінансової стійкості	2	Практичне заняття 4. Аналіз і оцінка фінансової стійкості підприємства за системою абсолютних показників Завдання та джерела аналізу фінансової стійкості Оцінка фінансової стійкості з використанням абсолютних показників Типи фінансової стійкості	2	На підставі фінансової звітності дати прогнозну оцінку фінансової стійкості підприємства на дату складання звітності, короткострокову та довгострокову перспективу.	8
		Практичне заняття 5. Аналіз і оцінка фінансової стійкості підприємства на основі розрахунку фінансових коефіцієнтів Економічний зміст і класифікація коефіцієнтів фінансової стійкості Порядок розрахунку коефіцієнтів фінансової стійкості Методика аналізу часткових показників фінансової стійкості підприємства	2		

Назва модуля (розділу), теми та питання теми (лекції)	Обсяг годин	Назва теми та питання практичного заняття	Обсяг годин	Завдання самостійної роботи	Обсяг годин
Тема 4. Аналіз платоспроможності та ліквідності підприємства.					
Лекція 4. Аналіз платоспроможності та ліквідності підприємства Сутність ліквідності та платоспроможності підприємства та її значення для оцінки фінансового стану підприємства Основні показники ліквідності підприємства Ліквідність балансу, методи оцінки і розрахунків Порядок розрахунку та аналіз показників платоспроможності підприємства Прогнозування показників платоспроможності підприємства на короткострокову та довгострокову перспективу	2	Практичне заняття 6. Аналіз і оцінка ліквідності підприємства Сутність і значення ліквідності для оцінки фінансового стану підприємства Основні показники ліквідності підприємства Порядок розрахунку та аналіз показників ліквідності підприємства	2	На підставі фінансової звітності проаналізувати склад і структуру дебіторської заборгованості підприємства.	8
		Практичне заняття 7. Аналіз і оцінка платоспроможності підприємства Суть і значення платоспроможності для оцінки фінансового стану підприємства Порядок розрахунку та аналіз платоспроможності підприємства Прогнозування показників платоспроможності підприємства на короткострокову та довгострокову перспективу	2		

Назва модуля (розділу), теми та питання теми (лекції)	Обсяг годин	Назва теми та питання практичного заняття	Обсяг годин	Завдання самостійної роботи	Обсяг годин
Тема 5. Аналіз грошових потоків підприємства.					
Лекція 5. Аналіз вхідних і вихідних грошових потоків Необхідність, мета та завдання аналізу грошових потоків на підприємстві Класифікація грошових потоків підприємства та їх характеристика Аналіз грошових потоків із застосуванням систем коефіцієнтів Аналіз ефективності використання грошових коштів	2	Практичне заняття 8. Аналіз вхідних і вихідних грошових потоків Аналіз вхідних грошових потоків підприємства Аналіз вихідних грошових потоків підприємства Аналіз грошових потоків із застосуванням систем коефіцієнтів Аналіз ефективності використання грошових коштів	2	На підставі фінансової звітності проаналізувати показники ритмічності та синхронності надходження та витрачання грошових коштів підприємства	8
Тема 6. Аналіз ефективності використання капіталу.					
Лекція 6. Аналіз динаміки та структури капіталу підприємства Завдання та джерела інформації аналізу капіталу підприємства Аналіз загальної суми та структури капіталу підприємства Аналіз загальної суми та структури позикового капіталу підприємства Аналіз оборотності капіталу підприємства	2	Практичне заняття 9. Аналіз динаміки та структури капіталу підприємства Аналіз загальної суми та структури капіталу підприємства Аналіз власного капіталу підприємства Аналіз власного оборотного капіталу підприємства Аналіз загальної суми та структури позикового капіталу підприємства Методика розрахунку ефекту фінансового важеля	2	На підставі фінансової звітності розрахувати показники рентабельності капіталу, продажу, оборотності активів, коефіцієнт фінансової залежності, визначити вплив факторів, зробити висновки.	8
Разом за модулем 1	10		18		45

Назва модуля (розділу), теми та питання теми (лекції)	Обсяг годин	Назва теми та питання практичного заняття	Обсяг годин	Завдання самостійної роботи	Обсяг годин
Модуль 2. Аналіз ділової активності та фінансових ризиків підприємства					
Тема 7. Аналіз кредитоспроможності підприємства.					
Лекція 7. Аналіз кредитоспроможності підприємства Сутність кредитоспроможності та необхідність її аналізу. Методологічні підходи до оцінки кредитоспроможності позичальника Оцінка кредитоспроможності позичальника на основі фінансових коефіцієнтів	2	Практичне заняття 10. Аналіз кредитоспроможності підприємства Сутність кредитоспроможності та необхідність її аналізу. Оцінка кредитоспроможності юридичної особи. Оцінка кредитоспроможності позичальника на основі фінансових коефіцієнтів	2	На підставі фінансової звітності проаналізувати склад і структуру кредиторської заборгованості підприємства.	8
Тема 8. Оцінювання виробничо-фінансового левериджу у фінансовому аналізі.					
Лекція 8. Оцінка виробничо-фінансового левериджу у фінансовому аналізі Сутність, значення та види левериджу Аналіз виробничого левериджу Аналіз фінансового левериджу Оцінка виробничо-фінансового левериджу	2	Практичне заняття 11. Оцінка виробничо-фінансового левериджу у фінансовому аналізі Леверидж у фінансовому аналізі як процес оптимізації структури активів і пасивів підприємства з метою збільшення прибутку Аналіз рівнів виробничого, фінансового та виробничо-фінансового левериджу. Зарубіжні методики оцінки кредитоспроможності підприємства: CAMEL; CAMPARI; PARTS; PARSE та інші.	2	На підставі фінансової звітності розрахувати вплив факторів на розмір прибутку (збитку) Від операційної діяльності за системою “директ-костинг”, зробити висновки.	8

Назва модуля (розділу), теми та питання теми (лекції)	Обсяг годин	Назва теми та питання практичного заняття	Обсяг годин	Завдання самостійної роботи	Обсяг годин
Тема 9. Аналіз ділової активності та інвестиційної привабливості підприємства.					
Лекція 9. Аналіз ділової активності та інвестиційної привабливості підприємства Сутність і значення ділової активності Методика розрахунку показників ділової активності підприємства ”Золоте правило розвитку підприємства” – його сутність, економічний зміст Методика аналізу інвестиційної привабливості підприємства	2	Практичне заняття 12. Аналіз показників ділової активності підприємства Значення, завдання і джерела інформації для аналізу ділової активності підприємства Показники ділової активності підприємства ”Золоте правило розвитку підприємства” – його сутність, економічний зміст Методика розрахунку показників ділової активності підприємства	2	На підставі фінансової звітності оцінити інвестиційну привабливість підприємства з точки зору ефективності використання оборотних активів.	8
		Практичне заняття 13. Аналіз інвестиційної привабливості підприємства Інвестиційна діяльність підприємства, її характеристика та оцінка Основи класифікації інвестицій Методика аналізу інвестиційної діяльності підприємства Особливості порівняльного аналізу інвестиційних проектів	2		

Назва модуля (розділу), теми та питання теми (лекції)	Обсяг годин	Назва теми та питання практичного заняття	Обсяг годин	Завдання самостійної роботи	Обсяг годин
Тема 10. Короткостроковий прогноз фінансового стану підприємства.					
Лекція 10. Прогнозування показників фінансової звітності підприємства Сутність короткострокового прогнозу фінансового стану. Основні етапи прогнозування фінансової звітності Прогнозування статей звіту про фінансові результати Прогнозування статей балансу	1	Практичне заняття 14-15. Прогнозування показників фінансової звітності підприємств Сутність короткострокового прогнозу фінансового стану Основні етапи прогнозування фінансової звітності Прогнозування статей звіту про фінансові результати Прогнозування статей балансу	4	На підставі фінансової звітності дати прогнозну оцінку фінансової стійкості підприємства на дату складання звітності, короткострокову та довгострокову перспективу.	8
Лекція 11. Прогнозування оптимальної структури капіталу підприємства Основні методичні підходи до оптимізації структури капіталу підприємства Оптимізація структури капіталу шляхом управління величиною ефекту фінансового левериджу Оптимізація структури капіталу за критерієм мінімальної його вартості Оптимізація структури капіталу за критерієм мінімізації рівню фінансового ризику та термінів залучення капіталу	1	Практичне заняття 16-17. Прогнозування оптимальної структури капіталу підприємства Оптимізація структури капіталу шляхом управління величиною ефекту фінансового левериджу Оптимізація структури капіталу за критерієм мінімальної його вартості Оптимізація структури капіталу за критерієм мінімізації рівню фінансового ризику та термінів залучення капіталу	4		

Назва модуля (розділу), теми та питання теми (лекції)	Обсяг годин	Назва теми та питання практичного заняття	Обсяг годин	Завдання самостійної роботи	Обсяг годин
Тема 11. Аналіз фінансового стану неплатоспроможних підприємств та запобігання їх банкрутства.					
Лекція 12. Аналіз і прогнозування банкрутства підприємства Сутність банкрутства. Об'єктивні і суб'єктивні причини банкрутства підприємства Основні показники для прогнозування ймовірності банкрутства Застосування різних методичних підходів при діагностиці банкрутства підприємства	1	Практичне заняття 18. Аналіз фінансового стану неплатоспроможних підприємств Поняття неплатоспроможного підприємства та завдання аналізу його фінансового стану Інформаційне забезпечення аналізу фінансового стану неплатоспроможного підприємства. Виявлення ознак поточної, критичної та надкритичної неплатоспроможності підприємства. Методика проведення поглибленого аналізу фінансово-господарського стану неплатоспроможних підприємств	2	На підставі фінансової звітності визначити ймовірність банкрутства підприємства за допомогою системи формалізованих та неформалізованих критеріїв, методу А-рахунку.	8
		Практичне заняття 19. Аналіз і прогнозування банкрутства підприємства Основні показники для прогнозування ймовірності банкрутства Методологічні підходи до прогнозування банкрутства підприємств, розповсюджені у вітчизняній практиці Методологічні підходи до прогнозування банкрутства підприємств, розповсюджені у зарубіжній практиці.	2		

Назва модуля (розділу), теми та питання теми (лекції)	Обсяг годин	Назва теми та питання практичного заняття	Обсяг годин	Завдання самостійної роботи	Обсяг годин
Тема 12. Стратегічний аналіз фінансового ризику та шляхи його зниження.					
Лекція 13. Стратегічний аналіз фінансового ризику та шляхи його зниження Сутність фінансових ризиків та необхідність їх аналізу. Основні види фінансових ризиків, їх характеристика та класифікація Методи оцінки фінансових ризиків Основні шляхи нейтралізації фінансових ризиків.	1	Практичне заняття 20. Стратегічний аналіз фінансового ризику та шляхи його зниження Сутність фінансових ризиків та необхідність їх аналізу. Основні види фінансових ризиків, їх характеристика та класифікація Методи оцінки фінансових ризиків Основні шляхи нейтралізації фінансових ризиків.	2	На підставі фінансової звітності провести SWOT-аналіз підприємства, зробити висновки	5
Разом за модулем 2	10		22		45
Усього	20		40		90

Розділ 5. Оцінювання результатів навчання

Таблиця 5.1 - Розподіл балів за результатами вивчення навчальної дисципліни

Форма роботи	Види робіт	Максимальна кількість балів
Модуль І. Основи фінансового аналізу та оцінки фінансового стану підприємства		
1. Лекційні заняття	Відвідування лекційних занять	5
2. Практичні заняття	Виконання завдань для практичних занять та їх захист	9
3. Самостійна робота	Вирішення завдань для самостійної роботи та їх захист	18,4
4. Поточна модульна робота		18
Усього за модулем І		50,4
Модуль ІІ. Аналіз ділової активності та фінансових ризиків підприємства		
1. Лекційні заняття	Відвідування лекційних занять	5
2. Практичні заняття	Виконання завдань для практичних занять та їх захист	9
3. Самостійна робота	Вирішення завдань для самостійної роботи та їх захист	17,6
4. Поточна модульна робота		18
Усього за модулем ІІ		49,6
Поточне оцінювання		100

Таблиця 5.2 - Система нарахування додаткових балів за видами робіт з вивчення навчальної дисципліни

Форма роботи	Вид роботи	Бали
1. Навчальна	Участь в предметних олімпіадах: університетських, міжвузівських, всеукраїнських, міжнародних	3
	Виконання індивідуальних навчально-дослідних завдань підвищеної складності	3
	Інші види робіт: підготовка та захист реферату або есе	1
2. Науково-дослідна	Участь в наукових гуртках	1
	Участь в наукових студентських конференціях: університетських, всеукраїнських, міжнародних	3
	Інші види робіт:	
	Підготовка та публікація наукових публікацій: тези	2
3. Інші види робіт	Підготовка презентації	2
Разом:		15

За додаткові види навчальних робіт здобувач вищої освіти може отримати не більше 15 балів. Додаткові бали додаються до загальної підсумкової оцінки за вивчення навчальної дисципліни, але загальна підсумкова оцінка не може перевищувати 100 балів.

Таблиця 6 - Шкала оцінювання знань здобувачів за результатами вивчення навчальної дисципліни

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка за шкалою ЄКТС	Оцінка за національною шкалою
90-100	A	Відмінно
82-89	B	Дуже добре
74-81	C	Добре
64-73	D	Задовільно
60-63	E	Задовільно достатньо

35-59	FX	Незадовільно з можливістю проведення повторного підсумкового контролю
0-34	F	Незадовільно з обов'язковим повторним вивченням навчальної дисципліни та проведенням підсумкового контролю

Розділ 6. Інформаційні джерела

Основні:

1. Артюх-Пасюта О. В., Безкоровайний В. В.. Оцінка ділової активності машинобудівних підприємств : матер. Міжнар. наук.- практ. конф. *«Інноваційний потенціал та правове забезпечення соціально-економічного розвитку України: виклик глобального світу»* (м. Полтава, 22-23 травня 2019 р.). Полтава : ПІЕП, 2019. С. 354-360.
2. Артюх-Пасюта О. В. Поняття та оцінка фінансової стійкості суб'єктів господарювання. The 11th International scientific and practical conference *«Eurasian scientific congress»* (November 1-3, 2020) Barca Academy Publishing, Barcelona, Spain. 2020. P. 489- 497.
3. Артюх-Пасюта О. В., Мілька А. І. Методичні підходи до оцінки рівня економічної безпеки підприємства : монографія *«Перспективи розвитку бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту в умовах інноваційних інформаційних технологій»* ; за ред. Є. А. Карпенко, О. В. Карпенко, А. І. Мілька та ін. Полтава : ПУЕТ, 2021. С. 110-115.
4. Артюх-Пасюта О. В. Формування організаційно-економічного механізму управління процесом зміцнення економічної безпеки СТОВ «Удай-Агро»: матеріали Міжн. наук.-практ. конф. *«Інноваційний потенціал та правове забезпечення соціально- економічного розвитку України: виклик глобального світу»* (м. Полтава, 18-19 травня 2021 р.). К. : Університет «Україна, 2021. С. 566-571.
5. Артюх-Пасюта О.В., Мілька А.І. Теоретичні аспекти визначення екологічної безпеки підприємства. *Економіка та суспільство*. 2021. № 25. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/260/248>.
6. Артюх-Пасюта О. В., Мілька А. І. Оцінка достовірності інформації у фінансовій звітності підприємства на основі моделей Дж. Монт'є, М. Д. Беніша та М. Л. Роксас. *Economy and Society*. № 40 (2022). URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/1525/1467>.
7. Артюх-Пасюта О. В. Використання моделі М. Д. Беніша для оцінки достовірності фінансової звітності підприємства. *Сучасні напрями розвитку економіки, підприємництва, технологій та їх правового забезпечення*: матер. Міжнар. наук.-практ. конф. (м. Львів, 01-02 черв. 2022 р.). Львів : вид-во Львівського торговельно-економічного університету. 2022. С. 128-129.
8. Ковальчук Н. О., Гаватюк Л. С., Єрміїчук Н. І. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Чернівці : Чернівецький національний університет ім. Ю. Федьковича. 2019. 336 с.
9. Жмайлова О. Г., Строченко Н. І., Лищенко М. О., Жмайлов В. М. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Суми. СНАУ, 2019. 292 с.
10. Приймак С. В. Фінансовий аналіз. Практикум : навч. посіб. Львів : ЛНУ ім. І. Франка, 2021. 264 с.
11. Тютюнник Ю. М., Дорогань-Писаренко Л.О., Тютюнник С.В. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Полтава : Видавництво ПП «Астроя», 2020. 434 с.

12. Череп А. В., Гамова О. В., Козачок І. А. Фінансовий аналіз : навч. посіб. К. : Видавничий дім «Кондор», 2020. 268 с.

13. Pedchenko, N., Milka, A., Artyukh-Pasyuta, O., Lozova, O. (2022). ASSESSMENT OF THE RELIABILITY OF INFORMATION IN THE COMPANY'S FINANCIAL STATEMENTS BASED ON MODELS J. MONTHIER, M. D. BENISHA AND M. L. ROXAS. PROFESSIONAL STUDIES: theory AndPractice, 26(2), 64–71.

Розділ 7. Програмне забезпечення навчальної дисципліни

1. Пакет програмних продуктів Microsoft Office.

2. Дистанційний курс з навчальної дисципліни «Фінансовий аналіз» розміщено у програмній оболонці Moodle на платформі Головного Центру дистанційного навчання ПУЕТ (<https://el.puet.edu.ua/>).