

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

НАВЧАЛЬНО-РЕАБІЛІТАЦІЙНИЙ ЗАКЛАД ВИЩОЇ ОСВІТИ
«КАМ'ЯНЕЦЬ-ПОДІЛЬСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ ІНСТИТУТ»

Факультет

_____ економіки, управління та діджиталізації _____

Кафедра

_____ публічного управління, менеджменту та інклюзивної економіки _____

ЗАТВЕРДЖЕНО

В.о. декана факультету

_____ (Коркушко О.Н.)

«30» серпня 2024 _____

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Фінансово-економічний аналіз

(назва навчальної дисципліни)

освітній ступінь	Бакалавр
освітньо-професійна програма	Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок
шифр і назва галузі знань	07 Управління та адміністрування
шифр і назва спеціальності	072 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок
назва спеціалізації	
мова викладання	Українська

м. Кам'янець-Подільський
2024 рік

РОЗРОБЛЕНО ТА ВНЕСЕНО:

Навчально-реабілітаційним закладом вищої освіти
«Кам'янець-Подільський державний інститут»
(повне найменування закладу вищої освіти)

РОЗРОБНИКИ ПРОГРАМИ:

1. Сушарник Я.А., к.е.н., викладач кафедри публічного управління, менеджменту та інклюзивної економіки

Робоча програма обговорена та схвалена на засіданні кафедри публічного управління, менеджменту та інклюзивної економіки

Протокол від «30» серпня 2024 року № 1

Завідувач кафедри  (Бачинська О.М.)
(підпис) (прізвище та ініціали)

«30» серпня 2024 року

1. Мета навчальної дисципліни

1.1. Мета вивчення навчальної дисципліни: сформувати у студентів знання та вміння проводити фінансовий-економічний аналіз підприємства, робити обґрунтовані висновки з метою оперативного управління активами і пасивами підприємства, досягнення високих кінцевих фінансових результатів, забезпечення фінансової стабільності і належного іміджу підприємства.

1.2. Компетентності, яких набувають студенти в процесі вивчення навчальної дисципліни:

Інтегральна компетентність	Здатність розв'язувати складні спеціалізовані завдання та практичні проблеми у галузі фінансів, банківської справи та страхування в ході професійної діяльності або у процесі навчання, що передбачає застосування у професійній діяльності окремих методів і положень фінансової науки та характеризується невизначеністю умов і необхідністю врахування комплексу вимог здійснення професійної та навчальної діяльності.
Загальні компетентності	ЗК01. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу. ЗК02. Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях. ЗК04. Здатність спілкуватися іноземною мовою. ЗК05. Навички використання інформаційних та комунікаційних технологій. ЗК06. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні ЗК07. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями. ЗК08. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел. ЗК09. Здатність бути критичним і самокритичним. ЗК10. Здатність працювати у команді. ЗК12. Здатність працювати автономно.
Спеціальні (фахові, предметні) компетентності	СК01. Здатність досліджувати тенденції розвитку економіки за допомогою інструментарію макро- та мікроекономічного аналізу, оцінювати сучасні економічні явища. СК03. Здатність до діагностики стану фінансових систем (державні фінанси, у тому числі бюджетна та податкова системи, фінанси суб'єктів господарювання, фінанси домогосподарств, фінансові ринки, банківська система та страхування). СК04. Здатність застосовувати економіко-математичні методи та моделі для вирішення фінансових задач. СК05. Здатність застосовувати знання законодавства у сфері монетарного, фіскального регулювання та регулювання фінансового ринку. СК06. Здатність застосовувати сучасне інформаційне та програмне забезпечення для отримання та обробки даних у сфері фінансів, банківської справи та страхування. СК07. Здатність складати та аналізувати фінансову звітність. СК08. Здатність виконувати контрольні функції у сфері фінансів, банківської справи та страхування. СК09. Здатність здійснювати ефективні комунікації. СК10. Здатність визначати, обґрунтовувати та брати відповідальність за професійні рішення. СК11. Здатність підтримувати належний рівень знань та постійно підвищувати свою професійну підготовку. СК 12. Здатність розуміти функціонування фондового ринку та особливості торгівлі цінними паперами.

1.3. Програмні результати навчання:

Програмні результати навчання	ПР06. Застосовувати відповідні економіко-математичні методи та моделі для вирішення фінансових задач. ПР09. Формувати і аналізувати фінансову звітність та правильно інтерпретувати отриману інформацію. ПР10. Ідентифікувати джерела та розуміти методологію визначення і методи отримання економічних даних, збирати та аналізувати необхідну фінансову інформацію, розраховувати показники, що характеризують стан фінансових систем. ПР 24. Аналізувати інформацію, що генерується на фондовому ринку та звітність емітентів цінних паперів.
--------------------------------------	---

2. Опис навчальної дисципліни

1. Найменування показників:

- 1.1. Кількість кредитів – 3
- 1.2. Загальна кількість годин – 90
- 1.3. Кількість модулів – 1
- 1.4. Кількість змістових модулів – 3
- 1.5. Індивідуальне науково-дослідне завдання –

2. Характеристика навчальної дисципліни:

- 2.1. Форма навчання – денна, заочна
- 2.2. Статус навчальної дисципліни – нормативна навчальна дисципліна
- 2.3. Передумови для вивчення дисципліни (перелік навчальних дисциплін, які мають бути вивчені раніше, перелік раніше здобутих результатів навчання) – «Вища математика», «Економічна теорія», «Фінанси», «Фінанси підприємств»

3. Обсяг навчальної дисципліни

3.1. Інформаційний обсяг навчальної дисципліни

Тема 1. Предмет, об'єкти, зміст, завдання, методи і прийоми фінансово-економічного аналізу

Предмет фінансово-економічного аналізу та його значення для розвитку економіки. Основні об'єкти фінансово-економічного аналізу: підприємства, галузі, регіони, національна економіка. Зміст фінансово-економічного аналізу: теоретичні та практичні аспекти. Методи фінансово-економічного аналізу: порівняння, статистичний аналіз, аналіз трендів, кореляційно-регресійний аналіз. Різниця між детальним та узагальненим фінансово-економічним аналізом. Поняття методу фінансово-економічного аналізу та його значення в дослідженні економічних явищ і процесів. Роль і значення методів фінансово-економічного аналізу для прийняття обґрунтованих управлінських рішень. Основні методи фінансово-економічного аналізу: порівняльний, індексний, факторний, трендовий.

Використання в фінансово-економічному аналізі рядів динаміки. Використання графічного способу в аналізі господарської діяльності. Застосування групувань в аналітичних дослідженнях. Балансовий спосіб. Застосування цього методу для перевірки, узгодження й вірогідності звітних

фактів. Використання балансових розрахунків для визначення невідомих показників і факторів.

Визначення завдань фінансово-економічного аналізу в різних сферах економічної діяльності. Порівняння результатів фінансово-економічного аналізу на макро- та мікрорівнях. Дослідження методів оцінки ефективності підприємства, використовуючи реальні приклади. Визначення напрямків підвищення ефективності використання ресурсів підприємства через фінансово-економічний аналіз. Евристичні прийоми дослідження: експертні (інтерв'ю, анкетування, метод комісії, проведення виробничих нарад, конференцій і семінарів, метод відносної оцінки, Дельфі); психологічні (прийоми аналогії, інверсії, “мозкового штурму”, сінектики, контрольних питань, колективного блокноту, морфологічного аналізу). Сутність середніх та відносних величин та їх застосування в фінансово-економічному аналізі. Прийоми елімінування в фінансово-економічному аналізі. Використання в економічному аналізі способів пропорційного ділення, часткової участі та інтегрального способу.

Тема 2. Інформаційна база фінансово-економічного аналізу

Система фінансово-економічної інформації. Зміст і поняття інформації. Інформація як важливий ресурс сучасної ринкової економіки. Комерційна таємниця, її межі та значення для суб'єктів господарської діяльності. Організація і контроль потоків інформаційного забезпечення. Інформаційне забезпечення фінансово-економічного аналізу та його структура. Характеристика і класифікація найважливіших видів інформації на підприємстві.

Система техніко-економічних показників як база економічного аналізу. Вимоги до системи обліку і звітності. Нагромадження, обробка, систематизація, зберігання й використання аналітичної інформації. Способи первинної обробки економічної інформації: деталізація, порівняння, групування, зіставлення тощо.

Комп'ютерні технології аналітичних робіт. Використання ЕОМ в економічному аналізі. Розробка й класифікація аналітичних задач. Використання електронних таблиць в аналітичних розрахунках.

Тема 3. Аналіз стану і використання основних засобів

Теоретичні основи аналізу основних засобів: визначення основних засобів, їх значення в економічній діяльності підприємства. Класифікація основних засобів: за видами, за способом використання, за призначенням. Методи оцінки основних засобів: методи первісної вартості, залишкової вартості, ліквідаційної вартості. Оцінка ефективності використання основних засобів: показники ефективності використання основних засобів, аналіз коефіцієнтів. Амортизація основних засобів: способи нарахування амортизації, вплив амортизаційних витрат на фінансові результати підприємства. Використання основних засобів у виробничому процесі.

Аналіз наявності, складу і структури основних засобів та забезпеченості ними підприємств. Аналіз руху, відтворення та функціонального стану основних засобів підприємства. Аналіз інтенсивності, продуктивності та ефективності використання основних засобів. Факторний аналіз показників ефективності

використання основних засобів. Резерви підвищення ефективності використання основних засобів. Аналіз ефективності капітальних вкладень (інвестицій).

Основні чинники, що впливають на стан основних засобів підприємства. Ефективність використання основних засобів у короткостроковому та довгостроковому періоді, використовуючи відповідні показники. Оцінка вартості основних засобів підприємства та порівняйте різні методи оцінки (первісна, залишкова, ліквідаційна вартість). вплив інфляційних процесів на вартість основних засобів та проведення їх переоцінки.

Тема 4. Аналіз забезпеченості підприємства матеріальними ресурсами та ефективності їх використання

Поняття матеріальних ресурсів підприємства. Забезпеченість підприємства матеріальними ресурсами. Методи аналізу забезпеченості матеріальними ресурсами. Вплив зміни цін на сировину та матеріали на ефективність підприємства. Склад оборотних активів підприємства. Напрями та завдання аналізу оборотних активів. Оборотні виробничі фонди та фонди обігу. Високоліквідні, середньоліквідні та низьколіквідні активи. Узагальнюючі показники використання оборотних активів.

Аналіз забезпеченості підприємства оборотними активами. Аналіз оборотності оборотних активів. Аналіз ефективності використання матеріальних ресурсів і основні резерви підвищення його ефективності. Аналіз використання виробничих запасів. Шляхи прискорення обертання матеріальних ресурсів. Аналіз поточної дебіторської заборгованості підприємства. Оцінка складу дебіторської заборгованості за контрагентами та термінами несплати.

Потреба підприємства в матеріальних ресурсах. Основні групи матеріальних ресурсів, які використовуються підприємством. Вплив зміни цін на сировину та матеріали на собівартість продукції. Вплив технологічних процесів та організації виробництва на ефективність використання матеріальних ресурсів

Тема 5. Аналіз використання трудових ресурсів та витрат на оплату праці

Поняття трудових ресурсів та їх роль в економіці підприємства. Планування та оцінка потреби в трудових ресурсах. Організація праці та її оптимізація. Фактори, що впливають на трудові ресурси. Поняття витрат на оплату праці. Система оплати праці та її види. Законодавство та регулювання оплати праці. Вплив витрат на оплату праці на фінансову стабільність підприємства. Методи контролю витрат на оплату праці.

Напрями та завдання аналізу персоналу підприємства. Аналіз якісного складу персоналу (за категоріями та професіями за віком, статтю, освітою, трудовим стажем). Аналіз руху робочої сили та сезонності зайнятості працівників. Інтенсивність використання трудових ресурсів. Аналіз використання робочого часу. Аналіз продуктивності праці за системою показників. Факторний аналіз показників продуктивності праці та трудомісткості продукції (послуг). Аналіз резервів підвищення продуктивності праці. Вивчення взаємозв'язку між продуктивністю та оплатою праці.

Аналіз використання фонду оплати праці. Факторний аналіз економії (перевитрат) фонду заробітної плати. Резерви економії фонду заробітної плати.

Тема 6. Аналіз виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг

Поняття та класифікація виробничих процесів. Типи виробництва та організація виробничого процесу. Поняття витрат основної діяльності підприємства. Складання калькуляції витрат на виробництво. Витрати на виконання робіт та надання послуг. Напрями та завдання аналізу виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг. Методика та напрями аналізу виробництва продукції, робіт, послуг. Аналіз виконання планів виробництва продукції, товарів, робіт, послуг. Поняття спеціалізації підприємства. Особливості аналізу виробничої діяльності на прикладі окремих галузей (рослинництва і тваринництва).

Особливості аналізу виробництва окремих видів продукції підприємства. Факторний аналіз обсягу виробництва продукції. Характеристика показників якості певних видів продукції. Аналіз факторів та резервів збільшення випуску та реалізації продукції. Принципи організації пошуку та підрахунку резервів виробництва. Методика підрахунку та обґрунтування величини резервів виробництва в економічному аналізі.

Аналіз привабливості ринку. Конкурентний аналіз товарного ринку. Методи аналізу співвідношення привабливості ринку і конкурентоспроможності підприємства. Аналіз виконання договірних зобов'язань. Аналіз ритмічності організації виробництва. Розрахунок коефіцієнтів ритмічності та аритмічності випуску продукції. Аналіз виробничих можливостей підприємства. Показники якості продукції. Способи узагальненої оцінки виконання плану за якістю продукції: бальний метод, середньозваженої ціни. Методика розрахунку впливу якості продукції на вартісні показники роботи підприємства.

Аналіз ритмічності організації виробництва. Розрахунок коефіцієнтів ритмічності та аритмічності випуску продукції. Аналіз виробничих можливостей підприємства. Показники якості продукції. Способи узагальненої оцінки виконання плану за якістю продукції: бальний метод, середньозваженої ціни. Методика розрахунку впливу якості продукції на вартісні показники роботи підприємства.

Тема 7. Аналіз витрат підприємства і собівартості продукції

Поняття витрат підприємства. Класифікація витрат підприємства. Управління витратами підприємства. Аналіз витрат та прийняття управлінських рішень. Поняття собівартості продукції. Елементи собівартості продукції. Методи обчислення собівартості продукції. Формування собівартості в залежності від типу виробництва. Зниження собівартості продукції.

Аналіз витрат на одну гривню товарної продукції. Роль даного показника при оцінці роботи підприємства. Порядок розрахунку їх впливу. Аналіз динаміки та виконання плану за рівнем собівартості найважливіших виробів. Фактори що формують рівень собівартості. Методика розрахунку їх впливу. Аналіз прямих матеріальних витрат. Фактори зміни їх суми прямих матеріальних витрат. Методика розрахунку їх впливу на собівартість продукції. Аналіз прямих трудових витрат. Методика розрахунку їх впливу на собівартість виробів. Аналіз непрямих витрат. Склад та фактори зміни витрат на утримання та експлуатацію

обладнання. Методика аналізу загальнозаводських витрат в цілому та за окремими статтями витрат.

Завдання та інформаційне забезпечення аналізу витрат на виробництво та реалізацію продукції, робіт та послуг. Методика аналізу витрат на виробництво і реалізацію продукції. Значення, об'єкти та задачі аналізу собівартості продукції. Джерела інформації для аналізу. Групування витрат по елементам та статтям витрат. Постійні та змінні витрати. Фактори зміни загальної суми витрат на виробництво продукції.

Тема 8. 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).

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).

Типи фінансової стійкості: абсолютна стійкість фінансового стану підприємства; нормальна стійкість фінансового стану; нестійкий (передкризовий) фінансовий стан; кризова фінансова стійкість (підприємство на межі банкрутства). Оцінка запасу фінансової стійкості (зони безпечності) підприємства. Показники, які характеризують запас фінансової стійкості: маржинальний дохід; поріг рентабельності; зона фінансової стійкості тощо.

Тема 9. 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 (А1), їхній зміст і аналіз; активи, що швидко реалізуються (А2), їхній зміст і аналіз; активи, що повільно реалізуються (А3), їхній зміст і аналіз; активи, що важко реалізуються (А4), їхній склад і зміст. Групування пасиву балансу за ступенем зростання термінів погашення зобов'язань: найбільш строкові зобов'язання (П1), 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 10. 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.

Тема 11. 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 12. 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 13. 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.

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.

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

Тема 14. 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 багатофакторний аналіз. Аналітична оцінка переваг та недоліків моделей ймовірності банкрутства підприємства.

Шляхи фінансового оздоровлення суб'єктів господарювання.

Тема 15. Аналіз фінансових результатів та рентабельності підприємства

Сутність понять «прибуток» і «рентабельність» та їх значення для оцінки результатів діяльності підприємства. Визначення фінансових результатів діяльності підприємства. Основні складові фінансових результатів. Формування

фінансових результатів: принципи та методи. Фактори, що впливають на фінансові результати підприємства. Показники ефективності фінансових результатів. Збалансоване управління фінансовими результатами. Фінансове планування та контроль. Ризики і фінансові результати. Вплив податків і зовнішнього середовища на фінансові результати.

Валовий прибуток та його складові. Вплив окремих груп фінансових результатів на розмір валового прибутку. Прибуток від реалізації продукції (робіт та послуг). Аналіз факторів зміни прибутку від реалізації. Аналіз доходів і збитків, що не планується. Оцінка втрачених можливостей збільшення прибутку й причин цього. Аналіз розподілу прибутку. Визначення суми чистого прибутку, який залишається у розпорядженні підприємства. Фактори, які впливають на розмір чистого прибутку: їх класифікація на залежні та незалежні від діяльності підприємства. Аналіз і обґрунтування доцільності основних напрямків використання прибутку. Аналіз показників рентабельності: загальна рентабельність виробництва, реалізованої продукції, окремих виробів. Фактори зміни рентабельності, резерви рентабельності.

Значення, завдання й система інформаційного забезпечення аналізу фінансових результатів діяльності підприємства. Місце прибутку в системі узагальнюючих вартісних показників, його значення в оцінці та стимулюванні економічної ефективності роботи підприємства.

3.2. Розподіл у годинах за формами організації освітнього процесу та видами навчальних занять, програма навчальної дисципліни

3.2.1. Очна (денна)

1) Програма навчальної дисципліни

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин							
	УСЬОГО	л	пр	сем	лаб	сам.в.	-	-
Змістовий модуль 1. Теоретичні засади фінансово-економічного аналізу	12	4	4	0	0	4		
Тема 1. Предмет, об'єкти, зміст, завдання, методи і прийоми фінансово-економічного аналізу	6	2	2	-	-	2		
Тема 2. Інформаційна база фінансово-економічного аналізу	6	2	2	-	-	2		
Змістовий модуль 2. Аналіз ефективності ресурсного забезпечення та виробничих процесів підприємства	30	10	10	0	0	10		
Тема 3. Аналіз стану і використання основних засобів	6	2	2	-	-	2		
Тема 4. Аналіз забезпеченості підприємства матеріальними ресурсами та ефективності їх використання	6	2	2	-	-	2		
Тема 5. Аналіз використання трудових ресурсів та витрат на оплату праці	6	2	2	-	-	2		
Тема 6. Аналіз виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг	6	2	2	-	-	2		
Тема 7. Аналіз витрат підприємства і собівартості продукції	6	2	2	-	-	2		

Змістовий модуль 3. Аналіз фінансової стабільності та інвестиційної привабливості підприємства	48	16	16	0	0	16		
Тема 8. Аналіз фінансової стійкості підприємства	6	2	2	-	-	2		
Тема 9. Аналіз платоспроможності та ліквідності підприємства	6	2	2	-	-	2		
Тема 10. Аналіз грошових потоків	6	2	2	-	-	2		
Тема 11. Аналіз ефективності використання капіталу	6	2	2	-	-	2		
Тема 12. Аналіз інвестиційної привабливості підприємства	6	2	2	-	-	2		
Тема 13. Аналіз кредитоспроможності підприємства	6	2	2	-	-	2		
Тема 14. Аналіз фінансового стану неплатоспроможних підприємств та запобігання їх банкрутству	6	2	2	-	-	2		
Тема 15. Аналіз фінансових результатів та рентабельності підприємства	6	2	2	-	-	2		
РАЗОМ	90	30	30	0	0	30		

2) Темі та короткий зміст лекційних занять

№ з/п	Назва теми	Короткий зміст питань теми, що виносяться на вивчення	Кількість годин*
1.	Тема 1. Предмет, об'єкти, зміст, завдання, методи і прийоми фінансово-економічного аналізу	Предмет фінансово-економічного аналізу та його значення для розвитку економіки. Основні об'єкти фінансово-економічного аналізу: підприємства, галузі, регіони, національна економіка. Зміст економічного аналізу: теоретичні та практичні аспекти. Методи фінансово-економічного аналізу: порівняння, статистичний аналіз, аналіз трендів, кореляційно-регресійний аналіз. Різниця між детальним та узагальненим економічним аналізом. Поняття методу фінансово-економічного аналізу та його значення в дослідженні економічних явищ і процесів. Роль і значення методів фінансово-економічного аналізу для прийняття обґрунтованих управлінських рішень. Основні методи фінансово-економічного аналізу: порівняльний, індексний, факторний, трендовий.	2
2.	Тема 2. Інформаційна база фінансово-економічного аналізу	Система фінансово-економічної інформації. Зміст і поняття інформації. Інформація як важливий ресурс сучасної ринкової економіки. Комерційна таємниця, її межі та значення для суб'єктів господарської діяльності. Організація і	2

№ з/п	Назва теми	Короткий зміст питань теми, що виносяться на вивчення	Кількість годин*
		контроль потоків інформаційного забезпечення. Інформаційне забезпечення фінансово-економічного аналізу та його структура. Характеристика і класифікація найважливіших видів інформації на підприємстві.	
3.	Тема 3. Аналіз стану і використання основних засобів	Теоретичні основи аналізу основних засобів: визначення основних засобів, їх значення в економічній діяльності підприємства. Класифікація основних засобів: за видами, за способом використання, за призначенням. Методи оцінки основних засобів: методи первісної вартості, залишкової вартості, ліквідаційної вартості. Оцінка ефективності використання основних засобів: показники ефективності використання основних засобів, аналіз коефіцієнтів. Амортизація основних засобів: способи нарахування амортизації, вплив амортизаційних витрат на фінансові результати підприємства. Використання основних засобів у виробничому процесі.	2
4.	Тема 4. Аналіз забезпеченості підприємства матеріальними ресурсами та ефективності їх використання	Поняття матеріальних ресурсів підприємства. Забезпеченість підприємства матеріальними ресурсами. Методи аналізу забезпеченості матеріальними ресурсами. Вплив зміни цін на сировину та матеріали на ефективність підприємства. Склад оборотних активів підприємства. Напрями та завдання аналізу оборотних активів. Оборотні виробничі фонди та фонди обігу. Високоліквідні, середньоліквідні та низьколіквідні активи. Узагальнюючі показники використання оборотних активів.	2
5.	Тема 5. Аналіз використання трудових ресурсів та витрат на оплату праці	Поняття трудових ресурсів та їх роль в економіці підприємства. Планування та оцінка потреби в трудових ресурсах. Організація праці та її оптимізація. Фактори, що впливають на трудові ресурси. Поняття витрат на оплату праці. Система оплати праці та її види. Законодавство та регулювання оплати праці. Вплив витрат на оплату праці на фінансову стабільність підприємства. Методи контролю витрат на оплату праці.	2

№ з/п	Назва теми	Короткий зміст питань теми, що виносяться на вивчення	Кількість годин*
6.	Тема 6. Аналіз виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг	<p>Поняття та класифікація виробничих процесів. Типи виробництва та організація виробничого процесу. Поняття витрат основної діяльності підприємства. Складання калькуляції витрат на виробництво. Витрати на виконання робіт та надання послуг.</p> <p>Напрями та завдання аналізу виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг. Методика та напрями аналізу виробництва продукції, робіт, послуг. Аналіз виконання планів виробництва продукції, товарів, робіт, послуг. Поняття спеціалізації підприємства. Особливості аналізу виробничої діяльності на прикладі окремих галузей (рослинництва і тваринництва).</p>	2
7.	Тема 7. Аналіз витрат підприємства і собівартості продукції	<p>Поняття витрат підприємства. Класифікація витрат підприємства. Управління витратами підприємства. Аналіз витрат та прийняття управлінських рішень.</p> <p>Поняття собівартості продукції. Елементи собівартості продукції. Методи обчислення собівартості продукції. Формування собівартості в залежності від типу виробництва. Зниження собівартості продукції.</p>	2
8.	Тема 8. Аналіз фінансової стійкості підприємства	<p>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.</p> <p>Види фінансової стійкості. Функції фінансової стійкості. Визначення меж фінансової стійкості підприємства. Визначення абсолютних показників фінансової стійкості та їхній аналіз (наявність власних оборотних коштів).</p>	2

№ з/п	Назва теми	Короткий зміст питань теми, що виносяться на вивчення	Кількість годин*
9.	Тема 9. Аналіз платоспроможності та ліквідності підприємства	<p>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.</p> <p>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 (А1), їхній зміст і аналіз; активи, що швидко реалізуються (А2), їхній зміст і аналіз; активи, що повільно реалізуються (А3), їхній зміст і аналіз; активи, що важко реалізуються (А4), їхній склад і зміст. Групування пасиву балансу за ступенем зростання термінів погашення зобов'язань: найбільш строкові зобов'язання (П1), 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.</p>	2
10.	Тема 10. Аналіз грошових потоків	<p>Економічний зміст грошового потоку підприємства: мета та завдання аналізу. Роль аналізу грошових потоків при визначенні можливостей внутрішнього фінансування.</p> <p>Зв'язок наявності грошових коштів з прибутком і рухом оборотного капіталу. Попередній, послідовний (ретроспективний) і перспективний (прогнозний) аналізи грошових потоків.</p>	2
11.	Тема 11. Аналіз ефективності використання капіталу	<p>Економічний зміст капіталу підприємства: мета та завдання аналізу. Показники ефективності та інтенсивності використання капіталу.</p> <p>Поняття прибутковості та взаємозв'язок показників віддачі капіталу й оборотності капіталу. Рентабельність продажу і коефіцієнт оборотності капіталу. Факторний аналіз рентабельності капіталу.</p>	2
12.	Тема 12. Аналіз	Сутність і класифікація інвестицій. Зміст і	2

№ з/п	Назва теми	Короткий зміст питань теми, що виносяться на вивчення	Кількість годин*
	інвестиційної привабливості підприємства	завдання аналізу інвестиційної діяльності підприємства. Поняття інвестиційного проекту, його види.	
13.	Тема 13. 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.	2
14.	Тема 14. 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.	2
15.	Тема 15. Аналіз фінансових результатів та рентабельності підприємства	Сутність понять «прибуток» і «рентабельність» та їх значення для оцінки результатів діяльності підприємства. Визначення фінансових результатів діяльності підприємства. Основні складові фінансових результатів. Формування фінансових результатів: принципи та методи. Фактори, що впливають на фінансові результати підприємства. Показники ефективності фінансових результатів. Збалансоване управління фінансовими результатами. Фінансове планування та контроль. Ризики і фінансові результати. Вплив податків і зовнішнього середовища на фінансові результати.	2
Всього			30

3) Теми та короткий зміст семінарських занять

№ з/п	Назва теми	Короткий зміст питань теми, що виносяться на вивчення	Кількість годин*
1			
2			
Всього			

4) Теми та короткий зміст практичних занять

№ з/п	Назва теми	Короткий зміст питань теми, що виносяться на вивчення	Кількість годин*
1	Тема 1. Предмет, об'єкти, зміст,	Використання в фінансово-економічному аналізі рядів динаміки. Використання	2

№ з/п	Назва теми	Короткий зміст питань теми, що виносяться на вивчення	Кількість годин*
	завдання, методи і прийоми фінансово-економічного аналізу	графічного способу в аналізі господарської діяльності. Застосування групувань в аналітичних дослідженнях. Балансовий спосіб. Застосування цього методу для перевірки, узгодження й вірогідності звітних фактів. Використання балансових розрахунків для визначення невідомих показників і факторів.	
2	Тема 2. Інформаційна база фінансово-економічного аналізу	Система техніко-економічних показників як база економічного аналізу. Вимоги до системи обліку і звітності. Нагромадження, обробка, систематизація, зберігання й використання аналітичної інформації. Способи первинної обробки економічної інформації: деталізація, порівняння, групування, зіставлення тощо.	2
3	Тема 3. Аналіз стану і використання основних засобів	Аналіз наявності, складу і структури основних засобів та забезпеченості ними підприємств. Аналіз руху, відтворення та функціонального стану основних засобів підприємства. Аналіз інтенсивності, продуктивності та ефективності використання основних засобів. Факторний аналіз показників ефективності використання основних засобів. Резерви підвищення ефективності використання основних засобів. Аналіз ефективності капітальних вкладень (інвестицій).	2
4	Тема 4. Аналіз забезпеченості підприємства матеріальними ресурсами та ефективності їх використання	Аналіз забезпеченості підприємства оборотними активами. Аналіз оборотності оборотних активів. Аналіз ефективності використання матеріальних ресурсів і основні резерви підвищення його ефективності. Аналіз використання виробничих запасів. Шляхи прискорення обертання матеріальних ресурсів. Аналіз поточної дебіторської заборгованості підприємства. Оцінка складу дебіторської заборгованості за контрагентами та термінами несплати.	2
5	Тема 5. Аналіз використання трудових ресурсів та витрат на оплату праці	Напрями та завдання аналізу персоналу підприємства. Аналіз якісного складу персоналу (за категоріями та професіями за віком, статтю, освітою, трудовим стажем). Аналіз руху робочої сили та сезонності зайнятості працівників. Інтенсивність використання трудових ресурсів. Аналіз використання робочого часу. Аналіз продуктивності праці за системою показників. Факторний аналіз показників продуктивності праці та трудомісткості продукції (послуг). Аналіз резервів	2

№ з/п	Назва теми	Короткий зміст питань теми, що виносяться на вивчення	Кількість годин*
		підвищення продуктивності праці. Вивчення взаємозв'язку між продуктивністю та оплатою праці.	
6	Тема 6. Аналіз виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг	Особливості аналізу виробництва окремих видів продукції підприємства. Факторний аналіз обсягу виробництва продукції. Характеристика показників якості певних видів продукції. Аналіз факторів та резервів збільшення випуску та реалізації продукції. Принципи організації пошуку та підрахунку резервів виробництва. Методика підрахунку та обґрунтування величини резервів виробництва в економічному аналізі. Аналіз привабливості ринку. Конкурентний аналіз товарного ринку. Методи аналізу співвідношення привабливості ринку і конкурентоспроможності підприємства. Аналіз виконання договірних зобов'язань.	2
7	Тема 7. Аналіз витрат підприємства і собівартості продукції	Аналіз витрат на одну гривну товарної продукції. Роль даного показника при оцінці роботи підприємства. Порядок розрахунку їх впливу. Аналіз динаміки та виконання плану за рівнем собівартості найважливіших виробів. Фактори що формують рівень собівартості. Методика розрахунку їх впливу. Аналіз прямих матеріальних витрат. Фактори зміни їх суми прямих матеріальних витрат. Методика розрахунку їх впливу на собівартість продукції. Аналіз прямих трудових витрат. Методика розрахунку їх впливу на собівартість виробів. Аналіз непрямих витрат. Склад та фактори зміни витрат на утримання та експлуатацію обладнання. Методика аналізу загальнозаводських витрат в цілому та за окремими статтями витрат.	2
8	Тема 8. Аналіз фінансової стійкості підприємства	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).	2
9	Тема 9. Аналіз платоспроможності та ліквідності підприємства	Аналіз ліквідності балансу як можливості підприємства обернути свої активи в наявні кошти і погасити свої платіжні зобов'язання; як ступеня покриття зобов'язань підприємства	2

№ з/п	Назва теми	Короткий зміст питань теми, що виносяться на вивчення	Кількість годин*
		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).	
10	Тема 10. Аналіз 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.	2
11	Тема 11. Аналіз ефективності використання 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.	2
12	Тема 12. Аналіз інвестиційної привабливості підприємства	Організація та методика аналізу інвестиційних проєктів. Методика розрахунку показників ефективності реальних та фінансових інвестицій. Прогнозування ефективності інвестиційної діяльності підприємства.	2
13	Тема 13. Аналіз кредитоспроможності підприємства	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.	2
14	Тема 14. Аналіз	Умови прийняття рішення про визнання	2

№ з/п	Назва теми	Короткий зміст питань теми, що виносяться на вивчення	Кількість годин*
	фінансового стану неплатоспроможних підприємств та запобігання їх банкрутству	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.	
15	Тема 15. Аналіз фінансових результатів та рентабельності підприємства	Валовий прибуток та його складові. Вплив окремих груп фінансових результатів на розмір валового прибутку. Прибуток від реалізації продукції (робіт та послуг). Аналіз факторів зміни прибутку від реалізації. Аналіз доходів і збитків, що не планується. Оцінка втрачених можливостей збільшення прибутку й причин цього. Аналіз розподілу прибутку. Визначення суми чистого прибутку, який залишається у розпорядженні підприємства. Фактори, які впливають на розмір чистого прибутку: їх класифікація на залежні та незалежні від діяльності підприємства. Аналіз і обґрунтування доцільності основних напрямків використання прибутку. Аналіз показників рентабельності: загальна рентабельність виробництва, реалізованої продукції, окремих виробів. Фактори зміни рентабельності, резерви рентабельності.	2
Всього			30

5) Теми та короткий зміст лабораторних занять

№ з/п	Назва теми	Короткий зміст питань теми, що виносяться на вивчення	Кількість годин*
-	-	-	-
Всього	-	-	-

б) Теми, що виносяться на самостійне опрацювання, їх короткий зміст

№ з/п	Назва теми	Короткий зміст питань теми, що виносяться на вивчення	Кількість годин
1	Тема 1. Предмет, об'єкти, зміст, завдання, методи і прийоми фінансово-економічного аналізу	Визначення завдань фінансово-економічного аналізу в різних сферах економічної діяльності. Порівняння результатів фінансово-економічного аналізу на макро- та мікрорівнях. Дослідження методів оцінки ефективності підприємства, використовуючи реальні приклади. Визначення напрямків підвищення ефективності використання ресурсів підприємства через економічний аналіз. Евристичні прийоми дослідження:	2

№ з/п	Назва теми	Короткий зміст питань теми, що виносяться на вивчення	Кількість годин
		експертні (інтерв'ю, анкетування, метод комісії, проведення виробничих нарад, конференцій і семінарів, метод відносної оцінки, Дельфі); психологічні (прийоми аналогії, інверсії, “мозкового штурму”, сінектики, контрольних питань, колективного блокноту, морфологічного аналізу). Сутність середніх та відносних величин та їх застосування в економічному аналізі. Прийоми елімінування в фінансово-економічному аналізі. Використання в економічному аналізі способів пропорційного ділення, часткової участі та інтегрального способу.	
2	Тема 2. Інформаційна база фінансово-економічного аналізу	Комп'ютерні технології аналітичних робіт. Використання ЕОМ в економічному аналізі. Розробка й класифікація аналітичних задач. Використання електронних таблиць в аналітичних розрахунках.	2
3	Тема 3. Аналіз стану і використання основних засобів	Основні чинники, що впливають на стан основних засобів підприємства. Ефективність використання основних засобів у короткостроковому та довгостроковому періоді, використовуючи відповідні показники. Оцінка вартості основних засобів підприємства та порівняйте різні методи оцінки (первісна, залишкова, ліквідаційна вартість). вплив інфляційних процесів на вартість основних засобів та проведення їх переоцінки	2
4	Тема 4. Аналіз забезпеченості підприємства матеріальними ресурсами та ефективності їх використання	Потреба підприємства в матеріальних ресурсах. Основні групи матеріальних ресурсів, які використовуються підприємством. Вплив зміни цін на сировину та матеріали на собівартість продукції. Вплив технологічних процесів та організації виробництва на ефективність використання матеріальних ресурсів	2
5	Тема 5. Аналіз використання трудових ресурсів та витрат на оплату праці	Аналіз використання фонду оплати праці. Факторний аналіз економії (перевитрат) фонду заробітної плати. Резерви економії фонду заробітної плати.	2
6	Тема 6. Аналіз виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг та витрат основної діяльності	Аналіз ритмічності організації виробництва. Розрахунок коефіцієнтів ритмічності та аритмічності випуску продукції. Аналіз виробничих можливостей підприємства. Показники якості продукції. Способи узагальненої оцінки виконання плану за якістю продукції: бальний метод,	2

№ з/п	Назва теми	Короткий зміст питань теми, що виносяться на вивчення	Кількість годин
		середньозваженої ціни. Методика розрахунку впливу якості продукції на вартісні показники роботи підприємства.	
7	Тема 7. Аналіз витрат підприємства і собівартості продукції	Завдання та інформаційне забезпечення аналізу витрат на виробництво та реалізацію продукції, робіт та послуг. Методика аналізу витрат на виробництво і реалізацію продукції. Значення, об'єкти та задачі аналізу собівартості продукції. Джерела інформації для аналізу. Групування витрат по елементам та статтям витрат. Постійні та змінні витрати. Фактори зміни загальної суми витрат на виробництво продукції.	2
8	Тема 8. Аналіз фінансової стійкості підприємства	Типи фінансової стійкості: абсолютна стійкість фінансового стану підприємства; нормальна стійкість фінансового стану; нестійкий (передкризовий) фінансовий стан; кризова фінансова стійкість (підприємство на межі банкрутства). Оцінка запасу фінансової стійкості (зони безпечності) підприємства. Показники, які характеризують запас фінансової стійкості: маржинальний дохід; поріг рентабельності; зона фінансової стійкості тощо.	2
9	Тема 9. Аналіз платоспроможності та ліквідності підприємства	Методика аналізу поточної та перспективної платоспроможності. Порядок складання балансу платоспроможності і його вплив на характеристику фінансового стану.	2
10	Тема 10. Аналіз грошових потоків	Аналіз грошових потоків із застосуванням системи коефіцієнтів. Методика розрахунку необхідної фінансової потреби. Стратегія управління грошовими потоками, методи їх оцінки.	2
11	Тема 11. Аналіз ефективності використання капіталу	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	2
12	Тема 12. Аналіз інвестиційної привабливості підприємства	Методика порівняльного аналізу альтернативних інвестиційних проектів. Оцінка фінансових інвестицій.	2
13	Тема 13. Аналіз кредитоспроможності	Основні завдання оцінки кредитоспроможності: вивчення	2

№ з/п	Назва теми	Короткий зміст питань теми, що виносяться на вивчення	Кількість годин
	підприємства	фінансового стану; попередження втрат кредитних ресурсів унаслідок неефективної роботи позичальника; стимулювання суб'єктів господарювання для підвищення ефективності їхньої роботи.	
14	Тема 14. Аналіз фінансового стану неплатоспроможних підприємств та запобігання їх банкрутству	Дискримінантний аналіз: однофакторний та багатофакторний аналіз. Аналітична оцінка переваг та недоліків моделей ймовірності банкрутства підприємства. Шляхи фінансового оздоровлення суб'єктів господарювання.	2
15	Тема 15. Аналіз фінансових результатів та рентабельності підприємства	Значення, завдання й система інформаційного забезпечення аналізу фінансових результатів діяльності підприємства. Місце прибутку в системі узагальнюючих вартісних показників, його значення в оцінці та стимулюванні економічної ефективності роботи підприємства.	2
Всього			30

ЗАОЧНА

1) Програма навчальної дисципліни

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин						
	УСЬОГО	л	пр	сем	лаб	сам.в.	
Змістовий модуль 1. Теоретичні засади фінансово-економічного аналізу	12	2	0	0	0	10	
Тема 1. Предмет, об'єкти, зміст, завдання, методи і прийоми фінансово-економічного аналізу	6	2	-	-	-	4	
Тема 2. Інформаційна база фінансово-економічного аналізу	6		-	-	-	6	
Змістовий модуль 2. Аналіз ефективності ресурсного забезпечення та виробничих процесів підприємства	30	2	0	0	0	28	
Тема 3. Аналіз стану і використання основних засобів	6	2	-	-	-	4	
Тема 4. Аналіз забезпеченості підприємства матеріальними ресурсами та ефективності їх використання	6	-	-	-	-	6	
Тема 5. Аналіз використання трудових ресурсів та витрат на оплату праці	6	-	-	-	-	6	
Тема 6. Аналіз виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг	6	-	-	-	-	6	
Тема 7. Аналіз витрат підприємства і собівартості продукції	6	-	-	-	-	6	
Змістовий модуль 3. Аналіз фінансової стабільності та інвестиційної привабливості підприємства	48	2	6	0	0	40	

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин						
	УСЬОГО	л	пр	сем	лаб	сам.в.	
Тема 8. Аналіз фінансової стійкості підприємства	6	-	2	-	-	4	
Тема 9. Аналіз платоспроможності та ліквідності підприємства	6	2	-	-	-	4	
Тема 10. Аналіз грошових потоків	4		-	-	-	4	
Тема 11. Аналіз ефективності використання капіталу	8	-	2	-	-	6	
Тема 12. Аналіз інвестиційної привабливості підприємства	4	-	-	-	-	4	
Тема 13. Аналіз кредитоспроможності підприємства	6	-	-	-	-	6	
Тема 14. Аналіз фінансового стану неплатоспроможних підприємств та запобігання їх банкрутству	6	-	-	-	-	6	
Тема 15. Аналіз фінансових результатів та рентабельності підприємства	8	-	2	-	-	6	
РАЗОМ	90	6	6	0	0	78	

1) Темі та короткий зміст лекційних занять

№ з/п	Назва теми	Короткий зміст питань теми, що виносяться на вивчення	Кількість годин*
1	Тема 1. Предмет, об'єкти, зміст, завдання, методи і прийоми фінансово-економічного аналізу	Предмет фінансово-економічного аналізу та його значення для розвитку економіки. Основні об'єкти фінансово-економічного аналізу: підприємства, галузі, регіони, національна економіка. Зміст економічного аналізу: теоретичні та практичні аспекти. Методи фінансово-економічного аналізу: порівняння, статистичний аналіз, аналіз трендів, кореляційно-регресійний аналіз. Різниця між детальним та узагальненим економічним аналізом. Поняття методу фінансово-економічного аналізу та його значення в дослідженні економічних явищ і процесів. Роль і значення методів економічного аналізу для прийняття обґрунтованих управлінських рішень. Основні методи фінансово-економічного аналізу: порівняльний, індексний, факторний, трендовий.	2
2	Тема 3. Аналіз стану і використання основних засобів	Теоретичні основи аналізу основних засобів: визначення основних засобів, їх значення в економічній діяльності підприємства. Класифікація основних засобів: за видами, за способом використання, за призначенням. Методи оцінки основних засобів: методи первісної вартості, залишкової вартості, ліквідаційної вартості. Оцінка	2

№ з/п	Назва теми	Короткий зміст питань теми, що виносяться на вивчення	Кількість годин*
		ефективності використання основних засобів: показники ефективності використання основних засобів, аналіз коефіцієнтів. Амортизація основних засобів: способи нарахування амортизації, вплив амортизаційних витрат на фінансові результати підприємства. Використання основних засобів у виробничому процесі.	
3	Тема 9. 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 (А1), їхній зміст і аналіз; активи, що швидко реалізуються (А2), їхній зміст і аналіз; активи, що повільно реалізуються (А3), їхній зміст і аналіз; активи, що важко реалізуються (А4), їхній склад і зміст. Групування пасиву балансу за ступенем зростання термінів погашення зобов'язань: найбільш строкові зобов'язання (П1), 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.	2
Всього			6

2) Теми та короткий зміст семінарських занять

№ з/п	Назва теми	Короткий зміст питань теми, що виносяться на вивчення	Кількість годин*
1			
Всього			

3) Теми та короткий зміст практичних занять

№ з/п	Назва теми	Короткий зміст питань теми, що виносяться на вивчення	Кількість годин*
1	Тема 8. Аналіз фінансової стійкості підприємства	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).	2
2	Тема 11. Аналіз ефективності використання 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.	2
3	Тема 15. Аналіз фінансових результатів та рентабельності підприємства	Валовий прибуток та його складові. Вплив окремих груп фінансових результатів на розмір валового прибутку. Прибуток від реалізації продукції (робіт та послуг). Аналіз факторів зміни прибутку від реалізації. Аналіз доходів і збитків, що не планується. Оцінка втрачених можливостей збільшення прибутку й причин цього. Аналіз розподілу прибутку. Визначення суми чистого прибутку, який залишається у розпорядженні підприємства. Фактори, які впливають на розмір чистого прибутку: їх класифікація на залежні та незалежні від діяльності підприємства. Аналіз і обґрунтування доцільності основних напрямків використання прибутку. Аналіз показників рентабельності: загальна рентабельність виробництва, реалізованої продукції, окремих виробів. Фактори зміни рентабельності, резерви рентабельності.	2
Всього			6

4) Теми та короткий зміст лабораторних занять

№ з/п	Назва теми	Короткий зміст питань теми, що виносяться на вивчення	Кількість годин*
-	-	-	-
Всього	-	-	-

5) Теми, що виносяться на самостійне опрацювання, їх короткий зміст

№ з/п	Назва теми	Короткий зміст питань теми, що виносяться на вивчення	Кількість годин
1	Тема 1. Предмет, об'єкти, зміст, завдання, методи і прийоми фінансово-економічного аналізу	Визначення завдань економічного аналізу в різних сферах економічної діяльності. Порівняння результатів економічного аналізу на макро- та мікрорівнях. Дослідження методів оцінки ефективності підприємства, використовуючи реальні приклади. Визначення напрямків підвищення ефективності використання ресурсів підприємства через економічний аналіз. Евристичні прийоми дослідження: експертні (інтерв'ю, анкетування, метод комісії, проведення виробничих нарад, конференцій і семінарів, метод відносної оцінки, Дельфі); психологічні (прийоми аналогії, інверсії, "мозкового штурму", сінектики, контрольних питань, колективного блокноту, морфологічного аналізу). Сутність середніх та відносних величин та їх застосування в економічному аналізі. Прийоми елімінування в економічному аналізі. Використання в економічному аналізі способів пропорційного ділення, часткової участі та інтегрального способу.	4
2	Тема 2. Інформаційна база економічного аналізу	Комп'ютерні технології аналітичних робіт. Використання ЕОМ в економічному аналізі. Розробка й класифікація аналітичних задач. Використання електронних таблиць в аналітичних розрахунках.	6
3	Тема 3. Аналіз стану і використання основних засобів	Основні чинники, що впливають на стан основних засобів підприємства. Ефективність використання основних засобів у короткостроковому та довгостроковому періоді, використовуючи відповідні показники. Оцінка вартості основних засобів підприємства та порівняйте різні методи оцінки (первісна, залишкова, ліквідаційна вартість). вплив інфляційних процесів на вартість основних засобів та проведення їх переоцінки	4
4	Тема 4. Аналіз	Потреба підприємства в матеріальних	6

№ з/п	Назва теми	Короткий зміст питань теми, що виносяться на вивчення	Кількість годин
	забезпеченості підприємства матеріальними ресурсами та ефективності їх використання	ресурсах. Основні групи матеріальних ресурсів, які використовуються підприємством. Вплив зміни цін на сировину та матеріали на собівартість продукції. Вплив технологічних процесів та організації виробництва на ефективність використання матеріальних ресурсів	
5	Тема 5. Аналіз використання трудових ресурсів та витрат на оплату праці	Аналіз використання фонду оплати праці. Факторний аналіз економії (перевитрат) фонду заробітної плати. Резерви економії фонду заробітної плати.	6
6	Тема 6. Аналіз виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг та витрат основної діяльності	Аналіз ритмічності організації виробництва. Розрахунок коефіцієнтів ритмічності та аритмічності випуску продукції. Аналіз виробничих можливостей підприємства. Показники якості продукції. Способи узагальної оцінки виконання плану за якістю продукції: бальний метод, середньозваженої ціни. Методика розрахунку впливу якості продукції на вартісні показники роботи підприємства.	6
7	Тема 7. Аналіз витрат підприємства і собівартості продукції	Завдання та інформаційне забезпечення аналізу витрат на виробництво та реалізацію продукції, робіт та послуг. Методика аналізу витрат на виробництво і реалізацію продукції. Значення, об'єкти та задачі аналізу собівартості продукції. Джерела інформації для аналізу. Групування витрат по елементам та статтям витрат. Постійні та змінні витрати. Фактори зміни загальної суми витрат на виробництво продукції.	6
8	Тема 8. Аналіз фінансової стійкості підприємства	Типи фінансової стійкості: абсолютна стійкість фінансового стану підприємства; нормальна стійкість фінансового стану; нестійкий (передкризовий) фінансовий стан; кризова фінансова стійкість (підприємство на межі банкрутства). Оцінка запасу фінансової стійкості (зони безпечності) підприємства. Показники, які характеризують запас фінансової стійкості: маржинальний дохід; поріг рентабельності; зона фінансової стійкості тощо.	4
9	Тема 9. Аналіз платоспроможності та ліквідності підприємства	Методика аналізу поточної та перспективної платоспроможності. Порядок складання балансу платоспроможності і його вплив на характеристику фінансового стану.	4
10	Тема 10. Аналіз грошових	Аналіз грошових потоків із застосуванням	4

№ з/п	Назва теми	Короткий зміст питань теми, що виносяться на вивчення	Кількість годин
	потоків	системи коефіцієнтів. Методика розрахунку необхідної фінансової потреби. Стратегія управління грошовими потоками, методи їх оцінки.	
11	Тема 11. Аналіз ефективності використання капіталу	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	6
12	Тема 12. Аналіз інвестиційної привабливості підприємства	Методика порівняльного аналізу альтернативних інвестиційних проєктів. Оцінка фінансових інвестицій.	4
13	Тема 13. Аналіз кредитоспроможності підприємства	Основні завдання оцінки кредитоспроможності: вивчення фінансового стану; попередження втрат кредитних ресурсів унаслідок неефективної роботи позичальника; стимулювання суб'єктів господарювання для підвищення ефективності їхньої роботи.	6
14	Тема 14. Аналіз фінансового стану неплатоспроможних підприємств та запобігання їх банкрутству	Дискримінантний аналіз: однофакторний та багатофакторний аналіз. Аналітична оцінка переваг та недоліків моделей ймовірності банкрутства підприємства. Шляхи фінансового оздоровлення суб'єктів господарювання.	6
15	Тема 15. Аналіз фінансових результатів та рентабельності підприємства	Значення, завдання й система інформаційного забезпечення аналізу фінансових результатів діяльності підприємства. Місце прибутку в системі узагальнюючих вартісних показників, його значення в оцінці та стимулюванні економічної ефективності роботи підприємства.	6
Всього			78

4. Форми та методи викладання, навчання і оцінювання

4.1. Методи навчання: словесні методи: лекція, бесіда, диспут, пояснення, розповідь тощо; семінари, практичні та лабораторні роботи; наочні методи: презентація, демонстрація, ілюстрація; проблемно-пошукові методи; інтерактивні методи; ситуаційні завдання; робота з інформаційними ресурсами; самостійна робота; дистанційне навчання з використанням системи Moodle; комп'ютерні засоби навчання.

4.2. Форми та методи оцінювання: фронтальне опитування; індивідуальне

опитування; стандартизовані тести; розв'язування практичних ситуацій; модульні контрольні роботи; презентація результатів виконання індивідуальних та командних завдань реферати, есе та доповіді.

4.3. Форми та методи підсумкового контролю: іспит.

5. Засоби діагностики результатів навчання

Засобами оцінювання та методами демонстрування результатів навчання є:

- іспит;
- стандартизовані тести;
- командні проекти;
- аналітичні реферати;
- презентації результатів виконаних завдань та досліджень;
- студентські презентації та виступи на наукових заходах;
- розрахункові роботи;
- інші види індивідуальних та групових завдань.

6. Розподіл балів, які отримують студенти

6.1. Шкала оцінювання з навчальної дисципліни у балах за всі види навчальної діяльності (шкала Інституту), яка переводиться в оцінку за шкалою ECTS та у чотирибальну національну (державну) шкалу:

Сума балів за шкалою Інституту	Оцінка за шкалою ECTS	Оцінка за національною шкалою	
		Іспит	Залік
90-100	A (відмінно)	Відмінно	Зараховано
82-89	B (дуже добре)	Добре	
75-81	C (добре)	Задовільно	
65-74	D (задовільно)		
60-64	E (достатньо)	Незадовільно	Не зараховано
35-59	FX (незадовільно з можливістю повторного складання)		
1-34	F (незадовільно з обов'язковим повторним курсом)		

6.2. Розподіл вагових коефіцієнтів за змістовими модулями оцінювання складових поточного та підсумкового контролю результатів навчальної діяльності студентів з вивчення нормативних і вибіркових дисциплін:

6.2.1. Розподіл вагових коефіцієнтів для іспиту (для денної форми навчання):

Іспит:

Змістовий модуль №1	Змістовий модуль № 2	Змістовий модуль № 3 Рейтингова (підсумкова) оцінка за змістовий	Іспит	Рейтингова (підсумкова) оцінка з навчальної дисципліни (100 балів)

					модуль 3, враховуючи поточне опитування)				
15 %		15 %			30			40 %	100
T1	T2	T3	...	T7	T8	T15		

6.2.2. Розподіл вагових коефіцієнтів для іспиту (для заочної форми навчання):

Іспит:

Змістовий модуль								Іспит	Рейтингова (підсумкова) оцінка з навчальної дисципліни (100 балів)
МКР та підсумкова оцінка за змістовий модуль, враховуючи оцінку за захист навчального матеріалу, що вноситься на самостійне вивчення									
60 %								40 %	100
T1	T2	...	T4	T5	T6	...	T15		

7. Критерії оцінювання складових поточного контролю навчальної діяльності студента

7.1. Компетенції (знання, уміння та навички), продемонстровані на навчальних заняттях (практичних, семінарських, лабораторних, враховуючи знання з тем, що виносяться на самостійне опрацювання) оцінюються за 100-бальною системою.

Оцінка в балах (за 100-бальною шкалою) за всі види навчальної діяльності	Критерії оцінювання
98-100	Студент має системні, дієві знання, виявляє неординарні творчі здібності у навчальній діяльності; використовує широкий арсенал засобів для обґрунтування та доведення своєї думки; розв'язує складні проблемні завдання; схильний до системно-наукового аналізу та прогнозу явищ; уміє ставити і розв'язувати проблеми, самостійно здобувати і використовувати інформацію; займається науково-дослідною роботою; логічно та творчо викладає матеріал в усній та письмовій формі; розвиває свої здібності й нахили; використовує різноманітні джерела інформації; моделює ситуації в нестандартних умовах.
94-97	Студент володіє узагальненими знаннями з навчальної дисципліни, аргументовано використовує їх у нестандартних ситуаціях; вміє знаходити джерела інформації та аналізувати їх, ставити і розв'язувати проблеми, застосовувати вивчений матеріал для власних аргументованих суджень у практичній діяльності (диспути, круглі столи тощо); спроможний за допомогою викладача підготувати виступ на студентську наукову конференцію; самостійно вивчити матеріал; визначити програму своєї пізнавальної діяльності; оцінювати різноманітні явища, процеси; займає активну життєву позицію.
90-93	Студент володіє глибокими і міцними знаннями та використовує їх у нестандартних ситуаціях; може визначати тенденції та суперечності різних

Оцінка в балах (за 100-бальною шкалою) за всі види навчальної діяльності	Критерії оцінювання
	процесів; робить аргументовані висновки; практично оцінює сучасні тенденції, факти, явища, процеси; самостійно визначає мету власної діяльності; розв'язує творчі завдання; може сприймати іншу позицію як альтернативну; знає суміжні дисципліни; використовує знання, аналізуючи різні явища, процеси.
86-89	Студент вільно володіє вивченим матеріалом, застосовує знання у дещо змінених ситуаціях, вміє аналізувати і систематизувати інформацію, робить аналітичні висновки, використовує загальновідомі докази у власній аргументації; чітко тлумачить поняття, категорії, нормативні документи; формулює закони; може самостійно опрацьовувати матеріал, виконує прості творчі завдання; має сформовані типові навички.
81-85	Знання студента досить повні, він вільно застосовує вивчений матеріал у стандартних ситуаціях; вміє аналізувати, робити висновки; відповідь повна, логічна, обґрунтована, однак з окремими неточностями; вміє самостійно працювати, може підготувати реферат і обґрунтувати його положення.
75-80	Студент правильно і логічно відтворює навчальний матеріал, оперує базовими теоріями і фактами, встановлює причинно-наслідкові зв'язки між ними; вміє наводити приклади на підтвердження певних думок, застосовувати теоретичні знання у стандартних ситуаціях; за допомогою викладача може скласти план реферату, виконати його і правильно оформити; самостійно користуватися додатковими джерелами; правильно використовувати термінологію; скласти таблиці, схеми.
70-74	Студент розуміє основні положення навчального матеріалу, може поверхнево аналізувати події, ситуації, робить певні висновки; відповідь може бути правильною, проте недостатньо осмисленою; самостійно відтворює більшу частину матеріалу; вміє застосовувати знання під час розв'язування розрахункових завдань за алгоритмом, користуватися додатковими джерелами.
65-69	Студент розуміє сутність навчальної дисципліни, може дати визначення понять, категорій (однак з окремими помилками); вміє працювати з підручником, самостійно опрацьовувати частину навчального матеріалу; робить прості розрахунки за алгоритмом, але окремі висновки не логічні, не послідовні.
60-64	Студент володіє початковими знаннями, здатний провести за зразком розрахунки; орієнтується у поняттях, визначеннях; самостійне опрацювання навчального матеріалу викликає значні труднощі.
50-59	Студент намагається аналізувати на основі елементарних знань і навичок; виявляє окремі властивості; робить спроби виконання вправ, дій репродуктивного характеру; за допомогою викладача робить прості розрахунки за готовим алгоритмом.
35-49	Студент мало усвідомлює мету навчально-пізнавальної діяльності, робить спробу знайти способи дій, розповісти суть заданого, проте відповідає лише за допомогою викладача на рівні „так” чи „ні”; може самостійно знайти в підручнику відповідь.
1-34	Студент володіє навчальним матеріалом на рівні засвоєння окремих термінів, фактів без зв'язку між ними: відповідає на запитання, які потребують відповіді „так” чи „ні”.

7.2. Оцінювання індивідуального навчально-дослідного завдання здійснюється за 100-бальною системою.

7.3. Оцінювання модульних контрольних робіт здійснюється за 100-бальною системою.

7.4. Оцінювання захисту навчального матеріалу, що виноситься на самостійне вивчення для студентів здійснюється за 100-бальною системою.

7.5. Оцінювання іспиту здійснюється за 100-бальною системою.

8. Інструменти, обладнання, програмне, методичне забезпечення навчальної дисципліни

Робоча програма (розглянута та схвалена на засіданні кафедри). Плани занять, конспект лекцій. Перелік основної та додаткової літератури. Навчально-наочні посібники, технічні засоби навчання тощо. Комплекс завдань для модульних контрольних робіт. Методичні розробки для проведення окремих занять.

9. Рекомендовані джерела інформації Нормативно-правова база

1. Про електронну комерцію: Закон України № 675VIII від 03.09.2015. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/67519>.

2. Цивільний Кодекс України. Закон України// Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2003, №40–44, с. 356.

3. Закон України «Про захист персональних даних» // Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2010, №34, с. 481.

4. Порядок проведення оцінки фінансового стану потенційного бенефіціара інвестиційного проекту, реалізація якого передбачається на умовах фінансової самоокупності, а також визначення виду забезпечення для обслуговування та погашення позики, наданої за рахунок коштів міжнародних фінансових організацій, обслуговування якої здійснюватиметься за рахунок коштів бенефіціара. Наказ Міністерства фінансів України від 14.07.2016 № 616 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1095-16#Text>

Основна література

5. Антонюк О. П., Ступницька Т. М. Економічний аналіз (практикум) : посіб. Київ : Патерик, 2021. 320 с.

6. Гончаренко Н. Г. Прийняття обґрунтованих управлінських рішень на підставі економічного аналізу господарської діяльності підприємств. *Науковий вісник Ужгородського національного університету*. Серія : Міжнародні економічні відносини та світове господарство. 2020. Вип. 30. С. 52-54. URL: http://www.visnykesonom.uzhnu.uz.ua/archive/30_2020ua/12.pdf.

7. Дикань В. Л., Токмакова І. В., Овчиннікова В. О. та ін. Економічна діагностика. УкрДУЗТ, 2022. 285 с. URL: <http://lib.kart.edu.ua/handle/123456789/8612>.

8. Економічний аналіз: теорія і практика : навч.-метод. посіб. / А. В. Рибчук, О. А. Ковенська, Н. М. Антофій, В. І. Покотилова. Херсон : ОЛДІ-ПЛЮС, 2020. 220 с.
9. Задорожнюк Н. О. Сучасне програмне забезпечення для здійснення бізнес-аналізу. *Економічний вісник НТУУ «Київський політехнічний інститут»*. 2021. № 19. С. 156-159. DOI: <https://doi.org/10.20535/2307-5651.19.2021.230070>.
10. Лучко М.Р., Жукевич С.М., Фаріон А.І. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Тернопіль: ТНЕУ, 2016. 304 с.
11. Мних Є.В., Барабаш Н.С. Фінансовий аналіз : підруч. Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2014. 536 с.
12. Мулик Т. О. Аналіз господарської діяльності : навч. посіб. Київ : «Центр навчальної літератури», 2020. 288 с.
13. Паршин Ю. І., Паршина О. А. Основи економічного аналізу : навч. посіб. Дніпро : ФОП Дробязко С.І., 2020. 180 с. URL: <http://er.dduvs.in.ua/handle/123456789/5693>.
14. Фінансовий аналіз : навч. посіб. / за заг. ред. Школьник І.О. Київ : Центр навчальної літератури, 2016. 368 с.
15. Черниш С. С. Економічний аналіз : навч. посіб. Київ: Центр учб. літ., 2019. 312 с.

Додаткова література

16. Батракова Т.І., Конєв В.В. Рання діагностика та фінансовий аналіз стану підприємства як частина антикризисного управління. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки*. 2016. Вип. 17(2). С. 57-59. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvkhdu_en_2016_17\(2\)_16](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvkhdu_en_2016_17(2)_16).
17. Берест М.М. Фінансовий аналіз як економічна категорія та інструмент обґрунтування управлінських рішень. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. Економічні науки*. 2017. Вип. 23(3). С. 53-57. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvkhdu_en_2017_23\(3\)_14](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvkhdu_en_2017_23(3)_14)
18. Вакульчик О.М., Протасова Є.В., Нечаєва А.А. Фінансовий результат підприємства: економічна сутність, особливості визначення та аналізу. *Бізнес-навігатор*. 2019. Вип. 1. С. 162-168. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/bnav_2019_1_35.
19. Книшек О.О., Тарасенко Ю.О. Фінансовий аналіз діяльності підприємства в умовах економічної нестабільності. *Економічний простір*. 2018. № 139. С. 171-181. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecpros_2018_139_16.
20. Козлова О. С. Методика оцінки фінансової стійкості підприємства. *Молодий вчений*. 2017. № 10. С. 914-918.
21. Максимова А.В., Гнидюк М.Г. Фінансовий аналіз звітності, складеної за МСФЗ. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки*. 2018. Вип. 32. С. 185-189.
22. Микитюк В. М., Паламарчук Т. М., Русак О. П. та ін. Основи економічного аналізу : навч.-метод. посіб. /; за ред. В. М. Микитюка. Житомир: Рута, 2018. 440 с.
23. Міокова Г. І. Фактори впливу на фінансову стійкість підприємства. *Наукові записки КНТУ*. 2011. №11(1). С. 12–15.

24. Отенко В. І., Іванієнко В. В., Азаренков Г. Ф. Теорія економічного аналізу : навч. посіб. для ВНЗ. Харків: ІНЖЕК, 2015. 339 с.
25. Отенко І. П., Азаренков Г. Ф., Іващенко Г. А. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2015. 156 с.
26. Семенда Д.К., Коротєєв М.А., Семенда О. В., Семенда О.В. Економіка підприємства : навч. посіб. Умань: ВПЦ «Візаві», 2018. 246 с.
27. Сушарник Я.А. Теорія фінансово-економічних криз в контексті економічного аналізу та статистики. Інклюзія і суспільство. 2024.
28. Томчук О. Ф. Оцінка фінансової стійкості – важлива характеристика фінансового стану підприємства. *Економічні науки*. Серія: Облік і фінанси. 2015. Вип. 12 (2). С. 240-250.
29. Шкільник І. О., Боярко І. М., Дейнека О. В., Фінансовий аналіз : навч. посіб. Київ, 2016. 368 с.
30. Яркіна, Н. М. Економіка підприємства : навч. посіб. Київ : Ліра-К, 2016. 482 с.
31. Ясіновська І. Ф. Сучасні підходи до оцінки фінансової стійкості підприємств. *Європейські перспективи*. 2016. Вип. 2. С. 169-175.

Інформаційні ресурси

32. Державна служба статистики України. URL: www.ukrstat.gov.ua.
33. Журнал «Економічний аналіз». URL: <http://econa.org.ua/index.php/econa>.
34. Інструкція: розрахунок ефективності бізнесу за допомогою Power BI від Microsoft. URL: <https://www.bizmaster.xyz/2017/10/instrukciarozrahunok-efectyvnosti-biznesu-za-dopomogoyu-power-bi.html>.
35. Національна бібліотека України імені В. І. Вернадського. URL: <http://www.nbuv.gov.ua/>.