

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ



"ЗАТВЕРДЖУЮ"  
Проректор з навчально-методичної роботи

Каріна НЕМАШКАЛО

«Аналіз фінансової звітності»

**робоча програма навчальної дисципліни**

Галузь знань  
Спеціальність  
Освітній рівень  
Освітня програма

**05 Соціальні та поведінкові науки**  
**051 «Економіка»**  
**перший (бакалаврський)**  
**Економіка підприємства**

Статус дисципліни  
Мова викладання, навчання та оцінювання

**вибіркова**  
**українська**

Завідувач кафедри *економіки підприємства*  
*та організації бізнесу*

Тетяна ВЛАСЕНКО

Харків  
2022

**ЗАТВЕРДЖЕНО**

на засіданні кафедри економіки підприємства та організації бізнесу  
Протокол № 1 від 27.08.2022 р.

Розробники:

Дмитро ШИЯН, д.е.н., проф. кафедри економіки підприємства та організації бізнесу

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

Навчальний рік	Дата засідання кафедри – розробника РПНД	Номер протоколу	Підпис завідувача кафедри

### Анотація навчальної дисципліни

Перехід підприємств у ринкові умови роботи виключно гостро поставив питання стійкості фінансового стану і пошуку шляхів його оздоровлення. Суттєва роль в їх вирішенні належить фінансовому аналізу, який виступає одним із методів спостереження та пристосування до постійно змінюваних умов ринку. Фінансовий аналіз є головним елементом фінансового менеджменту і аудиту. Практично всі користувачі фінансових звітів підприємства використовують методи аналізу фінансової звітності для прийняття рішень з оптимізації своїх інтересів.

Основною метою дисципліни «Аналіз фінансової звітності» є одержання максимальної кількості інформації, яка об'єктивно і точно дасть змогу оцінити фінансовий стан підприємства, зміни в структурі активів і пасивів, у розрахунках з дебіторами і кредиторами, і відпрацювати достовірні припущення і заходи для покращення фінансових умов діяльності підприємства.

Мета навчальної дисципліни є формування у студентів компетентностей щодо формування системи теоретичних знань з основ та методології проведення аналізу фінансової звітності підприємств..

Курс	<b>1</b>
Семестр	<b>1</b>
Кількість кредитів ECTS	<b>5</b>
Форма підсумкового контролю	<b>іспит</b>

#### Структурно-логічна схема вивчення навчальної дисципліни:

Попередні дисципліни	Наступні дисципліни
Макроекономіка	Планування і контроль на підприємстві
Мікроекономіка	Економічне управління підприємством
Економіка підприємства	
Статистика	Потенціал і розвиток підприємства
Фінанси	Виконання курсових робіт, тренінгів та бакалаврських дипломних робіт
Економічний аналіз	

#### Компетентності та результати навчання за дисципліною:

Компетентності	Результати навчання
Здатність приймати обгрунтовані рішення.	Асоціювати себе як члена громадянського суспільства, наукової спільноти, визнавати верховенство права, зокрема у професійній діяльності, розуміти і вміти користуватися власними правами і свободами, виявляти повагу до прав і свобод інших осіб, зокрема, членів колективу.
Здатність пояснювати економічні та соціальні процеси і явища на основі теоретичних моделей, аналізувати і змістовно інтерпретувати отримані результати.	Відтворювати моральні, культурні, наукові цінності, примножувати досягнення суспільства в соціально-економічній сфері, пропагувати ведення здорового способу життя.
Здатність пояснювати економічні та соціальні процеси і явища на основі теоретичних моделей, аналізувати і змістовно інтерпретувати отримані результати.	Знати та використовувати економічну термінологію, пояснювати базові концепції мікро- та макроекономіки.

Здатність розробляти заходи з формування й використання потенціалу підприємства, всіх видів ресурсів за різними сферами діяльності підприємства.		
Здатність розробляти та реалізовувати стратегії ведення бізнесу, на основі врахування зовнішніх та внутрішніх чинників та оцінювання їх впливу	Розуміти принципи економічної науки, особливості функціонування економічних систем.	
Здатність здійснювати професійну діяльність у відповідності з чинними нормативними та правовими актами.	Застосовувати аналітичний та методичний інструментарій для обґрунтування пропозицій та прийняття управлінських рішень різними економічними агентами (індивідуумами, домогосподарствами, підприємствами та органами державної влади)	
Здатність самостійно виявляти проблеми економічного характеру при аналізі конкретних ситуацій, пропонувати способи їх вирішення.		
Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях.	Використовувати професійну аргументацію для донесення інформації, ідей, проблем та способів їх вирішення до фахівців і не фахівців у сфері економічної діяльності	
Здатність здійснювати професійну діяльність у відповідності з чинними нормативними та правовими актами.		
Здатність використовувати сучасні джерела економічної, соціальної, управлінської, облікової інформації для складання службових документів та аналітичних звітів.		
Здатність самостійно виявляти проблеми економічного характеру при аналізі конкретних ситуацій, пропонувати способи їх вирішення.		
Здатність прогнозувати на основі стандартних теоретичних та економетричних моделей соціально-економічні процеси.	Пояснювати моделі соціально-економічних явищ з погляду фундаментальних принципів і знань на основі розуміння основних напрямів розвитку економічної науки.	
Здатність проводити економічний аналіз функціонування та розвитку суб'єктів господарювання, оцінку їх конкурентоспроможності.		
Здатність пояснювати економічні та соціальні процеси і явища на основі теоретичних моделей, аналізувати і змістовно інтерпретувати отримані результати.	Застосовувати відповідні економіко-математичні методи та моделі для вирішення економічних задач.	
Здатність пояснювати економічні та соціальні процеси і явища на основі теоретичних моделей, аналізувати і змістовно інтерпретувати отримані результати.	Усвідомлювати основні особливості сучасної світової та національної економіки, інституційної структури, напрямів соціальної, економічної та зовнішньоекономічної політики держави.	
Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях.	Проводити аналіз функціонування та розвитку суб'єктів господарювання, визначати функціональні сфери, розраховувати відповідні показники які характеризують результативність їх діяльності.	
Здатність бути критичним і самокритичним.		
Здатність здійснювати професійну діяльність у відповідності з чинними нормативними та правовими актами.		
Здатність використовувати сучасні джерела економічної, соціальної, управлінської, облікової інформації для складання службових документів та аналітичних звітів.		
Здатність проводити економічний аналіз функціонування та розвитку суб'єктів господарювання, оцінку їх конкурентоспроможності.		
Здатність розробляти заходи з формування й використання потенціалу підприємства, всіх видів ресурсів за різними сферами діяльності підприємства.		
Здатність розробляти та реалізовувати стратегії ведення бізнесу, на основі врахування зовнішніх та внутрішніх чинників та оцінювання їх впливу.		
Здатність до пошуку, оброблення та аналізу		Вміти аналізувати процеси державного та

інформації з різних джерел.	ринкового регулювання соціально-економічних і трудових відносин.
Здатність здійснювати професійну діяльність у відповідності з чинними нормативними та правовими актами.	
Здатність використовувати сучасні джерела економічної, соціальної, управлінської, облікової інформації для складання службових документів та аналітичних звітів.	
Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях.	Застосовувати набуті теоретичні знання для розв'язання практичних завдань та змістовно інтерпретувати отримані результати.
Здатність самостійно виявляти проблеми економічного характеру при аналізі конкретних ситуацій, пропонувати способи їх вирішення.	
Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях.	Ідентифікувати джерела та розуміти методологію визначення і методи отримання соціально-економічних даних, збирати та аналізувати необхідну інформацію, розраховувати економічні та соціальні показники.
Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.	
Здатність пояснювати економічні та соціальні процеси і явища на основі теоретичних моделей, аналізувати і змістовно інтерпретувати отримані результати.	
Здатність використовувати сучасні джерела економічної, соціальної, управлінської, облікової інформації для складання службових документів та аналітичних звітів.	
Здатність проводити економічний аналіз функціонування та розвитку суб'єктів господарювання, оцінку їх конкурентоспроможності.	
Здатність приймати обґрунтовані рішення.	
Здатність самостійно виявляти проблеми економічного характеру при аналізі конкретних ситуацій, пропонувати способи їх вирішення.	
Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.	Демонструвати базові навички креативного та критичного мислення у дослідженнях та професійному спілкуванні
Здатність самостійно виявляти проблеми економічного характеру при аналізі конкретних ситуацій, пропонувати способи їх вирішення.	
Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях.	Вміти використовувати дані, надавати аргументацію, критично оцінювати логіку та формувати висновки з наукових та аналітичних текстів з економіки.
Здатність пояснювати економічні та соціальні процеси і явища на основі теоретичних моделей, аналізувати і змістовно інтерпретувати отримані результати.	
Здатність використовувати сучасні джерела економічної, соціальної, управлінської, облікової інформації для складання службових документів та аналітичних звітів.	
Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.	Виконувати міждисциплінарний аналіз соціально-економічних явищ і проблем в одній або декількох професійних сферах з врахуванням ризиків та можливих соціально-економічних наслідків.
Здатність пояснювати економічні та соціальні процеси і явища на основі теоретичних моделей, аналізувати і змістовно інтерпретувати отримані результати.	
Здатність використовувати сучасні джерела економічної, соціальної, управлінської, облікової інформації для складання службових документів та аналітичних звітів.	
Здатність розробляти заходи з формування й використання потенціалу підприємства, всіх видів ресурсів за різними сферами діяльності	

підприємства.	
Здатність розробляти та реалізовувати стратегії ведення бізнесу, на основі врахування зовнішніх та внутрішніх чинників та оцінювання їх впливу.	
Здатність здійснювати професійну діяльність у відповідності з чинними нормативними та правовими актами.	Використовувати нормативні та правові акти, що регламентують професійну діяльність.
Здатність використовувати сучасні джерела економічної, соціальної, управлінської, облікової інформації для складання службових документів та аналітичних звітів.	
Здатність розробляти заходи з формування й використання потенціалу підприємства, всіх видів ресурсів за різними сферами діяльності підприємства.	
Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.	Використовувати інформаційні та комунікаційні технології для вирішення соціально-економічних завдань, підготовки та представлення аналітичних звітів.
Здатність використовувати сучасні джерела економічної, соціальної, управлінської, облікової інформації для складання службових документів та аналітичних звітів.	
Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.	Вміти абстрактно мислити, застосовувати аналіз та синтез для виявлення ключових характеристик економічних систем різного рівня, а також особливостей поведінки їх суб'єктів.
Здатність пояснювати економічні та соціальні процеси і явища на основі теоретичних моделей, аналізувати і змістовно інтерпретувати отримані результати.	
Здатність самостійно виявляти проблеми економічного характеру при аналізі конкретних ситуацій, пропонувати способи їх вирішення.	
Здатність розробляти заходи з формування й використання потенціалу підприємства, всіх видів ресурсів за різними сферами діяльності підприємства.	
Здатність розробляти та реалізовувати стратегії ведення бізнесу, на основі врахування зовнішніх та внутрішніх чинників та оцінювання їх впливу.	
Здатність самостійно виявляти проблеми економічного характеру при аналізі конкретних ситуацій, пропонувати способи їх вирішення.	Демонструвати гнучкість та адаптивність у нових ситуаціях, у роботі із новими об'єктами, та у невизначених умовах.
Здатність проводити економічний аналіз функціонування та розвитку суб'єктів господарювання, оцінку їх конкурентоспроможності.	
Здатність приймати обґрунтовані рішення.	Показувати навички самостійної роботи, демонструвати критичне, креативне, самокритичне мислення.
Здатність пояснювати економічні та соціальні процеси і явища на основі теоретичних моделей, аналізувати і змістовно інтерпретувати отримані результати.	
Здатність самостійно виявляти проблеми економічного характеру при аналізі конкретних ситуацій, пропонувати способи їх вирішення.	
Здатність розробляти заходи з формування й використання потенціалу підприємства, всіх видів ресурсів за різними сферами діяльності підприємства.	
Здатність розробляти та реалізовувати стратегії ведення бізнесу, на основі врахування зовнішніх та внутрішніх чинників та оцінювання їх впливу.	
Здатність приймати обґрунтовані рішення.	Демонструвати здатність діяти соціально відповідально та свідомо на основі етичних принципів, цінувати та поважати культурне

	різноманіття, індивідуальні відмінності людей.
Здатність розробляти заходи з формування й використання потенціалу підприємства, всіх видів ресурсів за різними сферами діяльності підприємства.	Вміти координувати дії та контролювати процес формування й використання всіх видів ресурсів та виробничий процес на підприємстві за різними сферами діяльності підприємства.
Здатність розробляти заходи з формування й використання потенціалу підприємства, всіх видів ресурсів за різними сферами діяльності підприємства.	Оцінювати вплив чинників бізнес-середовища та здійснювати стратегічне планування діяльності підприємств.
Здатність розробляти та реалізовувати стратегії ведення бізнесу, на основі врахування зовнішніх та внутрішніх чинників та оцінювання їх впливу.	
Здатність розробляти заходи з формування й використання потенціалу підприємства, всіх видів ресурсів за різними сферами діяльності підприємства.	Впроваджувати в виробничу систему та систему управління підприємством розроблені заходи та проєктні рішення з покращення результативності діяльності підприємства в умовах невизначеності та ризику.
Здатність розробляти та реалізовувати стратегії ведення бізнесу, на основі врахування зовнішніх та внутрішніх чинників та оцінювання їх впливу.	

## **Програма навчальної дисципліни**

### **Змістовий модуль 1.**

#### **Аналіз майна і капіталу підприємства**

##### Тема 1. Значення і теоретичні основи аналізу фінансової звітності

###### 1.1. Зміст аналізу фінансової звітності.

Поняття аналізу фінансової звітності та його місце в системі економічного аналізу. Історія виникнення аналізу фінансової звітності. Взаємозв'язок аналізу фінансової звітності з іншими науками.

###### 1.2. Завдання аналізу фінансової звітності.

Головні завдання аналізу фінансової звітності, їх особливості та зміст.

###### 1.3. Методи, прийоми та предмет аналізу фінансової звітності.

Методи та прийоми аналізу фінансової звітності. Поняття, особливості та класифікація методів аналізу фінансової звітності. Предмет аналізу фінансової звітності. Поняття предмету аналізу фінансової звітності, його особливості.

##### Тема 2. Інформаційне забезпечення аналізу фінансової звітності.

2.1 Баланс підприємства і особливості використання наведеної в ньому інформації для аналізу фінансової звітності.

Розділи активу балансу, їх економічне значення. Особливості відображення основних і оборотних активів. Розділи пасиву балансу, їх економічне значення. Особливості відображення в них власних та залучених коштів.

2.2. Інші форми фінансової звітності і особливості використання наведеної в них інформації для аналізу фінансової звітності.

Розділу звіту про фінансові результати, їх економічне значення. Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал і особливості використання наведеної в них інформації для аналізу фінансової звітності. Основні розділи звітів, їх економічне значення. Особливості аналізу руху грошових коштів при використанні звітів складених прямим та непрямим методом. Основні канали надходження та витрат власного капіталу. Зв'язок даних звітів з балансом підприємства.

### Тема 3. Аналіз активів підприємства

#### 3.1. Економічна суть та класифікація активів підприємства.

Оцінка складу і структури майна підприємства. Аналіз необоротних активів. Показники якісного складу та відтворення необоротних активів. Оцінка ефективності використання необоротних активів.

#### 3.2. Аналіз складу та структури активів підприємства.

Показники стану і ефективності використання оборотних активів. Аналіз джерел формування оборотних активів. Аналіз дебіторської заборгованості

### Тема 4. Аналіз джерел формування капіталу підприємства

#### 4.1. Поняття та класифікація капіталу.

Економічний зміст відтворення капіталу. Аналіз наявності, складу і динаміки капіталу. Відмінності між власним і залученим капіталом.

#### 4.2. Показники ефективності використання капіталу.

Коефіцієнти структури капіталу. Коефіцієнти власності, фінансової залежності, захищеності кредиторів. Методика розрахунку та економічне значення. Коефіцієнти рентабельності активів, реалізації, власного капіталу. Методика розрахунку та економічне значення.

#### 4.3. Факторний аналіз рентабельності капіталу.

Фактори впливу на величину рентабельності власного капіталу. Модель Дюпона. Визначення впливу факторів на рентабельність власного капіталу.

#### Змістовий модуль 2.

Аналіз фінансової стійкості та ефективності використання капіталу підприємства

### Тема 5. Аналіз ліквідності, платоспроможності та фінансової стійкості

#### 5.1. Аналіз ліквідності та платоспроможності підприємства.

Класифікація активів та пасивів підприємства за рівнем ліквідності. Чотири групи активів, їх характеристика. Коефіцієнти абсолютної, проміжної та загальної ліквідності. Методика їх розрахунку, аналіз та нормативне значення. Платіжні засоби підприємства, методика розрахунку коефіцієнта платоспроможності. Значення робочого капіталу для підприємства. Поняття робочого капіталу. Два можливих шляхи визначення робочого капіталу. Джерела та канали використання робочого капіталу. Методичні основи складання звіту про зміну фінансового стану на базі робочого капіталу.

#### 5.2. Аналіз забезпеченості запасів джерелами їх формування.

Класифікація джерел формування запасів і витрат за ступенем охоплення. Забезпеченість запасів і витрат джерелами їх формування. Три показники рівня забезпеченості. Чотири типи фінансової стабільності: абсолютний, нормальний, нестабільний, кризисний. Критерії їх визначення, методика розрахунку. Шляхи покращення фінансової стабільності підприємства.

### Тема 6. Аналіз ділової активності

#### 6.1. Теоретичні аспекти оцінки ділової активності суб'єктів господарювання.

Оборотність оборотних активів та шляхи підвищення ефективності їх використання. Поняття та методика розрахунку швидкості обігу активів. Підвищення оборотності активів – джерело зростання ефективності виробництва.

#### 6.2. Показників ділової активності: економічний зміст та методика розрахунку.

Коефіцієнти ділової активності. Коефіцієнти оборотності активів, дебіторської заборгованості, кредиторської заборгованості. Визначення оборотності матеріально-виробничих запасів та тривалості операційного циклу. Економічне значення коефіцієнтів ділової активності.

6.3. Факторний аналіз показників оборотності. Аналіз обсягів реалізації та собівартості продукції.



Розрахунок впливу факторів першого порядку на зміну показників оборотності капіталу (відповідного виду) за допомогою прийому: ланцюгових підстановок; абсолютних різниць. Визначення суми коштів, яка умовно вивільнюється при прискоренні оборотності запасів або яку необхідно додатково вводити в оборот при уповільненні оборотності запасів. Фактори які обумовлюють рівень рентабельності активів та розрахунок розміру їх впливу.

#### Тема 7. Аналіз прибутковості та рентабельності підприємства

##### 7.1. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства.

Показники величини прибутку. Визначення головних видів прибутку.

##### 7.2. Коефіцієнти рентабельності.

Коефіцієнти рентабельності активів, реалізації, власного капіталу. Методика розрахунку та економічне значення.

##### 7.3. Факторний аналіз прибутку від реалізації.

Оцінка ефективності діяльності підприємства на поточний момент. Виявлення зміни рентабельності протягом певного періоду. Визначення факторів, які вплинули на зміну рентабельності. Визначення резервів зростання рентабельності

#### Тема 8. Комплексне оцінювання фінансового стану підприємства

##### 8.1. Методичні основи комплексної оцінки фінансового стану.

Поняття і значення комплексної оцінки фінансового стану підприємства. Основні принципи проведення комплексної оцінки фінансового стану підприємства. Методи комплексної оцінки фінансового стану підприємства. Сутність методики комплексної оцінки фінансового стану підприємства за методами: бальної оцінки, суми місць.

##### 8.2. Практичні особливості оцінки фінансового стану підприємства

Вимоги до системи показників, що використовуються в комплексній оцінці. Основні етапи комплексної рейтингової оцінки. Шляхи використання результатів оцінки фінансового стану підприємства.

#### **Методи навчання та викладання**

При викладанні навчальної дисципліни використовуються такі методи навчання: установчі лекції (тема 1), проблемні лекції (тема 2, 3), оглядові лекції (теми 4, 5,6). При проведенні семінарського заняття (тема 1, 2, 3) проводиться дискусія навколо попередньо визначеної теми, до яких здобувачі вищої освіти готують тези виступів на підставі індивідуально виконаних завдань. Практичні заняття проводяться у вигляді спеціально розроблених практичних робіт під час виконання яких у повній мірі використовуються методи організації і здійснення навчально-пізнавальної діяльності, методи стимулювання і мотивації навчально-пізнавальної діяльності, методи контролю і самоконтролю ефективності навчально-пізнавальної діяльності.

#### **Порядок оцінювання результатів навчання**

ХНЕУ ім. С. Кузнеця використовує накопичувальну (100-бальну) систему оцінювання. Система оцінювання знань, умінь та навичок студентів враховує види занять, які згідно з програмою навчальної дисципліни передбачають лекційні та практичні заняття, а також виконання самостійної роботи.

##### **Порядок поточного оцінювання знань з дисципліни для студентів.**

Поточний контроль здійснюється під час проведення лекційних та практичних занять, і має на меті перевірку рівня сформованості професійних компетентностей та їх складових.

Поточний контроль успішності навчальної діяльності студента здійснюється за складовими:

оцінка результативності у формуванні практичних умінь, що є складовими професійної компетентності (в процесі проведення практичних занять);

контроль сформованості теоретичних знань (у вигляді проведення контрольних робіт за матеріалом тем навчальної дисципліни);

контроль самостійної роботи (передбачає оцінювання результатів самостійної роботи та виконання домашніх завдань);

контроль активності у процесі засвоєння теоретичного матеріалу (оцінювання активності студента під час лекційної роботи).

Максимально можлива кількість балів за видами та формами робіт:

активна участь у виконанні практичних завдань – 20 балів;

поточна контрольна робота – 10 балів;

колоквіум – 30 балів.

іспит – 40 балів.

Під час навчання передбачено проведення поточного 2 модульних контрольних робіт у 1 та 2 змістовному модулі. Максимально за результатами поточного контролю здобувач може отримати 20 балів, по 10 балів відповідно до кожного модулю. Семестровий контроль у формі екзамену проводиться письмово. Максимальна кількість балів становить 40 балів. На екзамен виносяться ключові питання, типові і комплексні задачі, завдання, що потребують творчої відповіді та вміння синтезувати здобуті знання і застосовувати їх під час вирішення практичних завдань. Екзаменаційне завдання виконується письмово. Відведений час на виконання – 120 хвилин. Під час виконання роботи не дозволяється користуватися будь-якими джерелами та пристроями.

Студента слід вважати атестованим, якщо сума балів, одержаних за результатами підсумкової/семестрової перевірки успішності, дорівнює або перевищує 60. Мінімально можлива кількість балів за поточний і модульний контроль упродовж семестру – 35 та мінімально можлива кількість балів, набраних на екзамені, – 25.

Підсумкова оцінка з навчальної дисципліни розраховується з урахуванням балів, отриманих під час екзамену, та балів, отриманих під час поточного контролю за накопичувальною системою. Сумарний результат у балах за семестр складає: "60 і більше балів – зараховано", "59 і менше балів – не зараховано" та заноситься у залікову "Відомість обліку успішності" навчальної дисципліни.

Форми оцінювання та розподіл балів наведено у таблиці "Рейтинг-план навчальної дисципліни".

#### Рейтинг-план навчальної дисципліни

Тема	Форми та види навчання	Форми оцінювання	Мак бал
<b>Змістовий модуль 1. Аналіз майна і капіталу підприємства</b>			
<b>Аудиторна робота</b>			
<b>Тема 1.</b>	<b>Лекція</b>	Тема 1.Значення і теоретичні основи аналізу фінансової звітності	Робота на лекції
	<b>Семінарське заняття</b>	Семінар за темою: "Роль і місце аналізу фінансової звітності в системі управління підприємства. Предмет, об'єкт і завдання аналізу фінансової звітності"	Активна участь у виконанні практичних завдань
<b>Самостійна робота</b>			

	<b>Питання та завдання до самостійного опрацювання</b>	Пошук, підбір та огляд літературних джерел за заданою тематикою	Доповідь	
<b>Те ма 2.</b>	<i><b>Аудиторна робота</b></i>			
	<b>Лекція</b>	Тема 2. Інформаційне забезпечення аналізу фінансової звітності	Активна робота на лекції	
	<b>Практичне заняття</b>	Завдання 1. Баланс підприємства і особливості використання наведеної в ньому інформації для аналізу фінансової звітності	Виконання практичних завдань.	
	<i><b>Самостійна робота</b></i>			
	<b>Вивчення теоретичного матеріалу</b>	Пошук, підбір та огляд літературних джерел за заданою тематикою	Перевірка виконання домашніх завдань	
<b>Те ма 2.</b>	<i><b>Аудиторна робота</b></i>			
	<b>Лекція</b>	Тема 2. Інформаційне забезпечення аналізу фінансової звітності	Активна робота на лекції	
	<b>Практичне заняття</b>	Завдання 1. Інші форми фінансової звітності і особливості використання наведеної в них інформації для аналізу фінансової звітності.	Експрес-опитування за темами. Виконання практичних завдань.	4
		Контрольна робота		5
	<i><b>Самостійна робота</b></i>			
<b>Підготовка до занять</b>	Пошук, підбір та огляд літературних джерел за тематикою навчальної дисципліни. Виконання домашніх завдань	Перевірка виконання домашніх завдань		
<b>Те ма 3.</b>	<i><b>Аудиторна робота</b></i>			
	<b>Лекція</b>	Тема 3. Аналіз активів підприємства	Активна робота на лекції	
	<b>Практичне заняття</b>	Оцінка складу і структури майна підприємства. Аналіз необоротних активів. Показники якісного складу та відтворення необоротних активів. Оцінка ефективності використання необоротних активів.	Виконання практичних завдань.	
	<i><b>Самостійна робота</b></i>			
<b>Підготовка до занять</b>	Вивчення лекційного матеріалу та виконання практичних завдань	Перевірка виконання домашніх завдань		
<b>Те ма 3.</b>	<i><b>Аудиторна робота</b></i>			
	<b>Лекція</b>	Тема 3. Аналіз активів підприємства	Активна робота на лекції	

	<b>Практичне заняття</b>	Вирішення практичних завдань щодо аналізу складу і структури основних засобів, технічного стану, руху основних засобів і озброєності праці основними засобами. Поточна письмова контрольна робота	Експрес-опитування за темами. Виконання практичних завдань.	4
<b>Самостійна робота</b>				
	<b>Підготовка до занять</b>	Пошук, підбір та огляд літературних джерел за заданою тематикою		
<b>Те ма 4.</b>	<b>Аудиторна робота</b>			
	<b>Лекція</b>	Тема 4. Аналіз джерел формування капіталу підприємства	Активна робота на лекції	
	<b>Практичне заняття</b>	Модульна контрольна	Колоквіум	15
	<b>Самостійна робота</b>			
	<b>Підготовка до занять</b>	Підготовка до колоквіуму.		
<b>Змістовий модуль 2. Аналіз фінансової стійкості та ефективності використання капіталу підприємства</b>				
<b>Те ма 5.</b>	<b>Аудиторна робота</b>			
	<b>Лекція</b>	Тема 5. Аналіз ліквідності, платоспроможності та фінансової стійкості	Активна робота на лекції	
	<b>Практичне заняття</b>	Вирішення практичних завдань щодо розрахунку показників. Методика їх розрахунку, аналіз та нормативне значення. Платіжні засоби підприємства, методика розрахунку коефіцієнта платоспроможності.	Експрес-опитування за темами. Виконання практичних завдань.	4
	<b>Самостійна робота</b>			
	<b>Підготовка до занять</b>	Підготовка до самостійної роботи	Визначення об'єкта дослідження	
<b>Те ма 5.</b>	<b>Аудиторна робота</b>			
	<b>Лекція</b>	Тема 5. Аналіз ліквідності, платоспроможності та фінансової стійкості	Активна робота на лекції	
	<b>Практичне заняття</b>	Розрахунок показників фінансової стабільності.	Виконання практичних завдань.	
	<b>Самостійна робота</b>			
	<b>Підготовка до занять</b>	Пошук, підбір та огляд літературних джерел за тематикою навчальної дисципліни.	Перевірка виконання домашніх завдань	
<b>Те ма 6.</b>	<b>Аудиторна робота</b>			
	<b>Лекція</b>	Тема 6. Аналіз ділової активності	Активна робота на лекції	

	<b>Практичне заняття</b>	Оборотність оборотних активів та шляхи підвищення ефективності їх використання. Поняття та методика розрахунку швидкості обігу активів.	Експрес-опитування за темами. Виконання практичних завдань.	4
		Контрольна робота		5
	<b>Самостійна робота</b>			
	<b>Підготовка до занять</b>	Підготовка до підсумкової контрольної роботи: вивчення лекційного матеріалу та виконання практичних завдань	Контрольна робота	
<b>Те ма 6.</b>	<b>Аудиторна робота</b>			
	<b>Лекція</b>	Тема 6. Аналіз ділової активності	Активна робота на лекції	
	<b>Практичне заняття</b>	Розрахунок коефіцієнтів ділової активності. Економічне значення коефіцієнтів ділової активності.	Виконання практичних завдань.	
	<b>Підготовка до занять</b>	Пошук, підбір та огляд літературних джерел за заданою тематикою.	Перевірка комплексного завдання	
<b>Те ма 7.</b>	<b>Аудиторна робота</b>			
	<b>Лекція</b>	Тема 7. Аналіз прибутковості та рентабельності підприємства	Активна робота на лекції	
	<b>Практичне заняття</b>	Показники величини прибутку. Визначення головних видів прибутку. Коефіцієнти рентабельності активів, реалізації, власного капіталу. Методика розрахунку та економічне значення.	Експрес-опитування за темами. Виконання практичних завдань.	4
	<b>Самостійна робота</b>			
	<b>Підготовка до занять</b>	Пошук, підбір та огляд літературних джерел за заданою тематикою	Перевірка комплексного завдання	
<b>Те ма 8.</b>	<b>Аудиторна робота</b>			
	<b>Лекція</b>	Тема 8. Комплексне оцінювання фінансового стану підприємства	Активна робота на лекції	
	<b>Практичне заняття</b>	Колоквіум		15
	<b>Підготовка до занять</b>	Пошук, підбір та огляд літературних джерел за заданою тематикою.	Перевірка виконання завдань.	
<b>Іспит</b>				<b>40</b>

### Рекомендована література

### **Основна**

1. Трусова Н. В., Терещенко М. А. Фінансовий аналіз підприємства: методика та практика. Мелітополь: Мелітоп. міськ. друк., 2019. 272 с.
2. Стеценко С. П., Л. В. Сорокіна, К. В. Ізмайлова Фінансовий аналіз та економічна діагностика. Київ : КНУБА, 2019. 159 с.
3. Фінансовий аналіз / уклад. Н. Л. Марусяк, Чернівці: ЧНУ : Рута, 2020. 171 с.
4. Тютюнник Ю. М., Дорогань-Писаренко Л. О., Тютюнник С. В. Фінансовий аналіз. Полтава: Астрая , 2020. 434 с.

### **Додаткова**

5. Марусяк Н. Л. Фінанси підприємства. Чернівці: Рута, 2019. 131 с.
6. Економіка і фінанси підприємства / І. М. Метошоп та ін.; за заг. ред. І. М. Метошоп. Івано-Франківськ: ІФНТУНГ, 2020. 490 с.
7. Зайцева Л. О. Фінанси. Чернігів: Чернігів. нац. технол. ун-т, 2019. 233 с.
8. Фінанси, банківська справа та страхування. Корпоративні фінанси та фінансове посередництво / П. О. Нікіфоров та ін.; за ред. П. О. Нікіфорова, Н. А. Бак. Чернівці: Рута, 2019. 295 с.
9. Оришин Т. М. Фінанси. Івано-Франківськ: ІФНТУНГ, 2018. 322 с.
10. Грушко В. І., Наконечна О. С., Чумаченко О. Г. Фінанси. Київ : Ліра-К, 2020. 599 с.

### **Інформаційні ресурси в Інтернеті**

11. Сервер Верховної Ради України / [Електронний ресурс]. URL: [www.rada.gov.ua/](http://www.rada.gov.ua/)
12. Державна служба статистики України / [Електронний ресурс]. URL: [www.ukrstat.gov.ua](http://www.ukrstat.gov.ua)
13. Економіка розвитку. [Електронний ресурс ]. URL: <http://www.ed.ksue.edu.ua/er/uer/index.html>
14. Актуальні проблеми економіки. [Електронний ресурс ]. URL: <http://eco-science.net>
15. Сайт ПНС Харківського національного економічного університету ім. С. Кузнеця. Методичне забезпечення з навч. дисципліни «Аналіз фінансової звітності» [Електронний ресурс] / Д.В. Шиян – Режим доступу: <https://pns.hneu.edu.ua/mod/forum/discuss.php?d=8018>