

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ  
УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ

"ЗАТВЕРДЖУЮ"

Проректор з навчально-  
методичної роботи



Каріна НЕМАШКАЛО

**ОБЛІКОВО-ФІНАНСОВА АНАЛІТИКА**

робоча програма навчальної дисципліни

Галузь знань	07 "Управління і адміністрування"
Спеціальність	071 "Облік і оподаткування"
Освітній рівень	перший (бакалаврський)
Освітня програма	"Облік і аудит"

Статус дисципліни

вибіркова

Мова викладання, навчання та оцінювання

українська

Завідувач кафедри

обліку і бізнес-консалтингу

Андрій ПИЛИПЕНКО

Харків 2023

**ЗАТВЕРДЖЕНО**

на засіданні кафедри обліку і бізнес-консалтингу

Протокол № 6 від 17.01.2023 р.

Розробник:

Азаренков Григорій Федорович, к.е.н., проф. кафедри обліку і бізнес-консалтингу

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

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

### Анотація навчальної дисципліни

Навчальна дисципліна «Обліково-фінансова аналітика» є вибірковою для вивчення студентами четвертого курсу спеціальності «Облік і оподаткування». У процесі вивчення дисципліни студенти оволодівають методами комплексного, системного фінансово-економічного аналізу, показниками за допомогою яких забезпечується належна оцінка фінансового стану суб'єктів діяльності. Важливим є також оволодіння науковим фінансовим інструментарієм завдяки якому виявляються шляхи й резерви в зв'язку з генезисом, розподілом та витрачанням фінансових ресурсів на усіх рівнях діяльності. Вони набувають навички робити економічно грамотні висновки що до покращення фінансового стану господарюючих суб'єктів, а також формулювати рекомендації щодо реалізації виявлених резервів без додаткового залучення фінансових ресурсів.

**Метою** навчальної дисципліни «Обліково-фінансова аналітика» є формулювання у студентів знань та вмінь проводити фінансовий аналіз підприємств, робити обґрунтовані висновки, визначити напрями поліпшення фінансового стану та фінансових результатів діяльності.

**Завданнями** вивчення дисципліни «Обліково-фінансова аналітика» є:

вивчення організаційних форм фінансового аналізу і використання його інформації в управлінні підприємствами;

набуття практичного досвіду аналізу майнового стану, фінансової стійкості, платоспроможності та ліквідності, грошових потоків, ефективності використання капіталу, кредитоспроможності, ділової активності та інвестиційної привабливості підприємства;

отримання навичок виявлення напрямів підвищення ефективності фінансово-господарської діяльності та поліпшення фінансового стану суб'єктів господарювання;

вміння визначати вплив факторів на зміну результативних фінансово-економічних показників;

оволодіння методикою та організацією внутрішнього і зовнішнього фінансового аналізу підприємства.

**Об'єктом** навчальної дисципліни є фінансові результати господарської діяльності підприємства та його підрозділів.

**Предметом** навчальної дисципліни є сукупність теоретичних, методичних та організаційних аспектів обліково-фінансової діяльності підприємств.

**Результатом** вивчення повинні стати: усвідомлення студентами майбутньої сфери діяльності, уміння працювати над джерелами економічної інформації для загальної оцінки фінансового стану аналізованого підприємства, динаміки його розвитку, робити висновки, використання яких забезпечує розроблення конкретних заходів, спрямованих на поліпшення фінансового стану підприємств.

### Характеристика навчальної дисципліни

Курс	4
Семестр	7
Кількість кредитів ECTS	5
Форма підсумкового контролю	Іспит

### Структурно-логічна схема вивчення навчальної дисципліни

Пререквізити	Постреквізити
Аналіз господарської діяльності	Управлінський облік
Статистика	Дипломна робота

Фінансовий облік	Курсова робота
Економетрика	Комплексний тренінг

### Компетентності та результати навчання за дисципліною

Компетентності	Результати навчання
1	2
<p>Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.</p> <p>Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.</p> <p>Здатність працювати в команді. Здатність працювати автономно.</p> <p>Цінування та повага різноманітності та мультикультурності.</p> <p>Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів).</p> <p>Здатність бути критичним та самокритичним.</p> <p>ЗКО8. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.</p> <p>Здатність спілкуватися державною мовою як усно, так і письмово.</p> <p>Здатність спілкуватися іноземною мовою.</p> <p>Навички використання сучасних інформаційних систем і комунікаційних технологій.</p> <p>Здатність діяти соціально відповідально та свідомо.</p> <p>Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.</p>	<p>Розуміти організаційно-економічний механізм управління підприємством та оцінювати ефективність прийняття рішень з використанням обліково-аналітичної інформації.</p>
<p>Здатність досліджувати тенденції розвитку економіки за допомогою інструментарію макрота мікроекономічного аналізу, робити узагальнення стосовно оцінки прояву окремих явищ, які властиві сучасним процесам в економіці.</p> <p>Використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв'язання прикладних завдань в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.</p> <p>Здатність до відображення інформації про господарські операції суб'єктів господарювання в фінансовому та управлінському обліку, їх систематизації, узагальнення у звітності та інтерпретації для задоволення інформаційних потреб осіб, що приймають рішення.</p>	

<p>Застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання.</p> <p>Проводити аналіз господарської діяльності підприємства та фінансовий аналіз з метою прийняття управлінських рішень.</p> <p>Здійснювати облікові процедури із застосуванням спеціалізованих інформаційних систем і комп'ютерних технологій.</p> <p>Застосовувати методики проведення аудиту й послуг з надання впевненості.</p> <p>Ідентифікувати та оцінювати ризики недосягнення управлінських цілей суб'єкта господарювання, недотримання ним законодавства та регулювання діяльності, недостовірності звітності, збереження й використання його ресурсів.</p> <p>Здійснювати зовнішній та внутрішній контроль діяльності підприємства та дотримання ним законодавства з бухгалтерського обліку і оподаткування.</p> <p>Здатність застосовувати етичні принципи під час виконання професійних обов'язків.</p> <p>Демонструвати розуміння вимог щодо професійної діяльності, зумовлених необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави</p>	
<p>Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.</p> <p>Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.</p> <p>Здатність працювати в команді. Здатність працювати автономно.</p> <p>Цінування та повага різноманітності та мультикультурності.</p> <p>Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів).</p> <p>Здатність бути критичним та самокритичним.</p> <p>ЗК08. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.</p> <p>Здатність спілкуватися державною мовою як усно, так і письмово.</p> <p>Здатність спілкуватися іноземною мовою.</p> <p>Навички використання сучасних інформаційних систем і комунікаційних технологій. ЗК13.</p> <p>Здатність проведення досліджень на</p>	<p>Ідентифікувати та оцінювати ризики господарської діяльності підприємств</p>

відповідному рівні.

Здатність досліджувати тенденції розвитку економіки за допомогою інструментарію макрота мікроекономічного аналізу, робити узагальнення стосовно оцінки прояву окремих явищ, які властиві сучасним процесам в економіці.

Використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв'язання прикладних завдань в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

Здатність до відображення інформації про господарські операції суб'єктів господарювання в фінансовому та управлінському обліку, їх систематизації, узагальнення у звітності та інтерпретації для задоволення інформаційних потреб осіб, що приймають рішення.

Застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання.

Проводити аналіз господарської діяльності підприємства та фінансовий аналіз з метою прийняття управлінських рішень.

Здійснювати облікові процедури із застосуванням спеціалізованих інформаційних систем і комп'ютерних технологій.

Застосовувати методики проведення аудиту й послуг з надання впевненості.

Ідентифікувати та оцінювати ризики недосягнення управлінських цілей суб'єкта господарювання, недотримання ним законодавства та регулювання діяльності, недостовірності звітності, збереження й використання його ресурсів.

Здатність застосовувати етичні принципи під час виконання професійних обов'язків.

Демонструвати розуміння вимог щодо професійної діяльності, зумовлених необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави

## Програма навчальної дисципліни

### **Змістовний модуль 1. Теоретико-методичні основи проведення аналізу фінансового стану підприємства**

#### **Тема 1.** Вступ. Теоретичні основи та облікова складова фінансового аналізу

Сутність фінансового аналізу, його становлення і розвиток. Предмет, об'єкти та суб'єкти фінансового аналізу. Види фінансового аналізу. Напрямки фінансового аналізу. Методи та прийоми фінансового аналізу. Класифікація методів фінансового аналізу.

Організація фінансового аналізу та його методичне забезпечення. Інформаційна база фінансового аналізу: планова, обліково-звітна та поза-облікова інформація. Система аналітичних показників, які використовують у фінансовому аналізі для комплексної оцінки діяльності підприємства.

**Тема 2.** Загальне оцінювання фінансового стану підприємства та основні джерела інформації.

Основні напрямки аналізу фінансового стану підприємства. Бухгалтерський баланс як найважливіша форма фінансової звітності. Характеристика балансу. «Читання балансу» як початковий етап оцінки фінансового стану підприємства. Горизонтальний та вертикальний аналіз. Поняття активів, капіталу, зобов'язань та валюти балансу. Основний та оборотний капітал. Перманентний (постійний) та змінний капітал. Власний та позичковий капітал.

Аналіз майна підприємства (активів балансу): аналіз складу і структури загального капіталу; аналіз основного капіталу; аналіз оборотного капіталу; аналіз дебіторської заборгованості. Аналіз джерел формування майна підприємства (пасивів балансу): аналіз джерел власних коштів; аналіз джерел позичкових коштів; аналіз кредиторської заборгованості.

#### **Тема 3.** Аналіз фінансової стійкості підприємства.

Економічний зміст фінансової стійкості підприємства: мета та завдання аналізу. Фінансова стійкість як відображення певного стану фінансових ресурсів. Види фінансової стійкості. Функції фінансової стійкості. Визначення меж фінансової стійкості підприємства. Визначення абсолютних показників фінансової стійкості та їхній аналіз.

Типи фінансової стійкості: Аналіз відносних показників фінансової стійкості. Оцінка запасу фінансової стійкості (зони безпечності) підприємства. Показники, які характеризують запас фінансової стійкості.

#### **Тема 4.** Аналіз платоспроможності та ліквідності підприємства

Економічний зміст ліквідності та платоспроможності підприємства: мета та завдання аналізу. Поточна і перспективна платоспроможність. Склад платіжних активів (ресурсів) та строкових зобов'язань. Класифікація активів підприємства залежно від ступеня ліквідності: їхній склад і зміст. Групування пасиву балансу за ступенем зростання термінів погашення зобов'язань: їхній склад і зміст.

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

#### **Тема 5.** Аналіз грошових потоків

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

Аналіз руху грошових коштів прямим методом. Основні канали надходження грошових коштів і платежів за видами діяльності підприємства. 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.

## **Змістовний модуль 2. Особливості проведення аналізу ефективності фінансово-господарської діяльності**

### **Тема 6.** Аналіз ефективності використання капіталу.

Економічний зміст капіталу підприємства: мета та завдання аналізу. Показники ефективності та інтенсивності використання капіталу. Факторний аналіз рентабельності капіталу.

Аналіз оборотності капіталу. Показники швидкості оборотності. Аналіз тривалості обігу капіталу. Оцінка вартості капіталу підприємства. Методика розрахунку показників для оцінки ефективності використання позичкового капіталу. Сутність ефекту фінансового важеля. Методика розрахунку та факторний аналіз ефекту фінансового важеля.

### **Тема 7.** Аналіз кредитоспроможності підприємства

Економічний зміст поняття кредитоспроможності підприємства: мета та завдання аналізу. Кредитоспроможність позичальника. Основні завдання оцінки кредитоспроможності. Аналіз кредитоспроможності підприємства. Практика вітчизняних банків оцінки кредитоспроможності клієнта. Досвід зарубіжних комерційних банків оцінки кредитоспроможності позичальника.

Оцінка ефективності використання залучених фінансових ресурсів при кредитних операціях.

### **Тема 8.** Аналіз ділової активності та інвестиційної привабливості підприємства

Економічний зміст понять ділової та ринкової активності підприємства: мета та завдання аналізу. Сутність ділової активності підприємства та показники, що її характеризують. Послідовність аналізу основних показників ділової активності підприємства. Сутність ринкової активності підприємства та показники, що її характеризують. Методика розрахунку показників ринкової активності та їх аналіз. Оцінка тривалості фінансового циклу підприємства.

Сутність і класифікація інвестицій. Зміст і завдання аналізу інвестиційної діяльності підприємства. Поняття інвестиційного проекту, його види. Організація та методика аналізу інвестиційних проектів. Прогнозування ефективності інвестиційної діяльності підприємства. Методика порівняльного аналізу альтернативних інвестиційних проектів. Оцінка фінансових інвестицій.

### **Тема 9.** Короткостроковий прогноз фінансового стану підприємства

Економічний зміст поняття прогнозування фінансового стану підприємства: мета та завдання аналізу. Сутність короткострокового прогнозу фінансового стану. Складання короткострокового прогнозу фінансового стану. Моделі динамічного прогнозування фінансових показників. Прогнозування фінансового стану за грошовими коштами як найбільш ліквідної частини активів. Прогноз обсягу реалізації

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

### **Тема 10.** 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.

Поняття банкрутства підприємства. Ознаки банкрутства підприємства. Система показників-індикаторів загрози банкрутства. Методи та моделі діагностики ймовірності банкрутства. Шляхи фінансового оздоровлення суб'єктів господарювання.

### **Тема 11.** Стратегічний аналіз фінансового ризику та напрями його зменшення

Економічний зміст фінансового ризику підприємства: мета та завдання аналізу. Оцінка напрямів підвищення ефективності управління фінансовими ризиками підприємства. Управління фінансовими ризиками підприємства. Аналіз передбачення ризиків і нейтралізації їх негативних



фінансових наслідків. Ідентифікація ризиків; оцінювання ризиків; формування стратегії нейтралізації ризику; контроль реалізації стратегії.

### **Методи навчання та викладання**

У процесі викладання навчальної дисципліни з метою досягнення очікуваних результатів навчання, передбачено застосування як активних, так і інтерактивних технологій навчання, які передбачають застосування наступних методів:

проблемні лекції – спрямовані на розвиток самостійного пошуку необхідних джерел щодо засвоєння лекційного матеріалу (Тема 3);

кейс-методи – для підготовки завдань, винесених на самостійну роботу (Тема 9);

на практичних (семінарських) заняттях застосовуються продуктивні методи навчання, що спрямовані на активізацію та стимулювання навчально-пізнавальної діяльності здобувачів, а саме: дискусії (Тема 2), презентації (Тема 4), робота в малих групах (Тема 4-8);

на лабораторних заняттях мають практичне застосування технології навчання за веб-програмою Microsoft Excel.

### **Порядок оцінювання результатів навчання**

ХНЕУ ім. С. Кузнеця використовує накопичувальну (100-бальну) систему оцінювання.

Оцінювання результатів навчання студентів за допомогою контрольних заходів, які включають поточний контроль.

**Поточний контроль** знань здобувача проводиться під час лекційних і практичних занять за такими критеріями:

За кожне практичне заняття – 4 бали, які можна отримати:

1 бал – завдання виконано з деякими помилками та здано без захисту;

3 бали – завдання виконано вірно та здано без захисту;

5 балів – завдання виконано вірно та захищено відповідно до графіку навчального процесу.

Максимальна можлива сума балів, набраних на практичних (семінарських) заняттях – 60 балів; мінімально можлива – 35 балів.

Письмова контрольна робота проводиться наприкінці семестру та включає теоретичні і практичні завдання різного рівня складності відповідно до тем змістового модуля.

**Підсумковий/семестровий контроль** проводиться у формі іспиту. Екзаменаційний білет містить три завдання різного рівня складності. Перше завдання характеризує професійні навички студента на стереотипному рівні та оцінюється максимально на рівні 10 балів. У завданні потрібно вирішити задачу про визначення структури або динаміки показників діяльності підприємства. Вірно вирішене друге завдання дає змогу студенту набрати ще 12 балів. У завданні потрібно правильно визначити прості показники господарської діяльності. Третє завдання оцінюється максимально в 18 балів. У завданні потрібно розрахувати фактори впливу на основні показники діяльності господарюючих суб'єктів. Максимальна кількість балів надається студенту якщо він в повному обсязі з відповідними поясненнями здійснює всі розрахунки, не припускає арифметичних помилок. Повне і правильне виконання всіх трьох екзаменаційних завдань дає можливість студенту отримати максимальну оцінку за екзамен 40 балів.

Студента слід вважати атестованим, якщо під час поточного контролю отримує не менше 35 балів, а під час підсумкового контролю – не менше 25 балів. Сума балів, одержаних за результатами підсумкової/семестрової перевірки успішності, дорівнює або перевищує 60 балів.

**Підсумкова оцінка** з дисципліни (максимум 100 балів) визначається як сума (проста) балів за результати успішності студента при поточному та підсумковому контролі. 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. У випадку отримання менше 60 балів студент обов'язково складає екзамен після закінчення екзаменаційної сесії у встановлений деканом факультету термін, але не пізніше двох тижнів після початку семестру.

**Самостійна робота** оцінюється шляхом перевірки виконання завдань для самостійного виконання. Максимальна сума балів, набраних за самостійну роботу – 5 балів; мінімально можлива – 0 балів.

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
Тема 1	<b>Аудиторна робота</b>			
	Лекція	Тема 1. Вступ. Теоретичні основи та облікова складова фінансового аналізу	Робота на лекції	
	Практичне заняття	Практичне завдання 1. Предмет і завдання фінансового аналізу. Сутність і напрями аналізу фінансового стану підприємства. Види фінансового аналізу та його користувачі. Метод фінансового аналізу	Виконання практичних завдань	
	<b>Самостійна робота</b>			
	Питання та завдання до самостійного опрацювання	Вивчення лекційного матеріалу та підготовка до практичних занять. Огляд додаткового матеріалу стосовно завдань щодо системи аналітичних показників, які використовують у фінансовому аналізі для комплексної оцінки діяльності підприємства.	Перевірка домашніх завдань	
Тема 2	<b>Аудиторна робота</b>			
	Лекція	Тема 2. Загальне оцінювання фінансового стану підприємства та основні джерела інформації	Робота на лекції	
	Практичне заняття	Практичне завдання 2. Характеристика активів і пасивів балансу. Актив та пасив скороченого аналітичного балансу, їх горизонтальний і вертикальний. Класифікація видів активів і пасивів. Аналіз співвідношення власного і позикового капіталу. Експрес-опитування	Виконання практичних завдань	5
	Лабораторні заняття	Лабораторне заняття 1. Аналіз оборотних та необоротних активів з використанням веб-програми Microsoft Excel	Виришення завдань	
	<b>Самостійна робота</b>			
Питання та завдання	Вивчення лекційного матеріалу та підготовка до практичних занять. Огляд додаткового	Перевірка домашніх		

Тема	Форми та види навчання		Форми оцінювання	Мак бал
	до самостійного опрацювання	матеріалу що-до системи інформаційного забезпечення фінансового аналізу.	завдань	
Тема 3	<b>Аудиторна робота</b>			
	Лекція	Тема 3. Аналіз фінансової стійкості підприємства	Робота на лекції	
	Практичне заняття	Практичне завдання 3. Сутність фінансової стійкості та напрями її аналізу. Система відносних показників оцінювання фінансової стійкості підприємства Експрес - опитування	Виконання практичних завдань	5
	Лабораторні заняття	Лабораторне заняття 2. Розрахунок і факторний аналіз порогу рентабельності та запасу фінансової стійкості з використанням веб-програми Microsoft Excel	Виришення завдань	
	<b>Самостійна робота</b>			
Питання та завдання до самостійного опрацювання	Вивчення лекційного матеріалу та підготовка до практичних занять. Огляд додаткового матеріалу з визначення типу фінансової стійкості підприємства	Перевірка домашніх завдань		
Тема 4	<b>Аудиторна робота</b>			
	Лекція	Тема 4. Аналіз платоспроможності та ліквідності підприємства	Робота на лекції	
	Практичне заняття	Практичне завдання 4. Економічний зміст категорій «ліквідність» і «платоспроможність». Система відносних показників оцінювання ліквідності та платоспроможності підприємства. Експрес-опитування	Виконання практичних завдань	5
	Лабораторні заняття	Лабораторне заняття 3. Аналіз ліквідності балансу з використанням веб-програми Microsoft Excel	Виришення завдань	
	<b>Самостійна робота</b>			
Питання та завдання до самостійного опрацювання	Вивчення лекційного матеріалу та підготовка до практичних занять. Огляд додаткового матеріалу з оперативного аналізу платоспроможності	Перевірка домашніх завдань		
Тема 5	<b>Аудиторна робота</b>			
	Лекція	Тема 5. Аналіз грошових потоків	Робота на	

Тема	Форми та види навчання		Форми оцінювання	Мак бал
			лекції	
	Практичне заняття	Практичне завдання 5. Економічний зміст і класифікація грошових потоків. Аналіз руху грошових коштів у результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.	Виконання практичних завдань	
		Письмова контрольна робота	Контрольна робота	5
	<b>Самостійна робота</b>			
Питання та завдання до самостійного опрацювання	Вивчення лекційного матеріалу та підготовка до практичних занять. Огляд додаткового матеріалу з напрямів аналізу та системи показників оцінювання грошових потоків		Перевірка домашніх завдань	
Тема 6	<b>Аудиторна робота</b>			
	Лекція	Тема 6. Аналіз ефективності використання капіталу	Робота на лекції	
	Практичне заняття	Практичне завдання 6. Завдання та інформаційне забезпечення аналізу ефективності використання капіталу. Аналіз формування доходів, витрат і фінансових результатів за інформацією форми № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)». Факторний аналіз показників фінансових результатів Експрес-опитування	Виконання практичних завдань	5
	Лабораторні заняття	Лабораторне заняття 4. Аналіз рентабельності діяльності підприємства за системою показників з використанням веб-програми Microsoft Excel	Виришення завдань	
	<b>Самостійна робота</b>			
Питання та завдання до самостійного опрацювання	Вивчення лекційного матеріалу та підготовка до практичних занять. Самостійне опрацювання питання факторний аналіз показників рентабельності		Перевірка домашніх завдань	
Тема 7	<b>Аудиторна робота</b>			
	Лекція	Тема 7. Аналіз кредитоспроможності підприємства	Робота на лекції	
	Практичне заняття	Практичне завдання 7. Сутність кредитоспроможності та нормативно-методичне забезпечення її оцінювання. Вимоги до кредитної документації	Виконання практичних завдань	5

Тема	Форми та види навчання		Форми оцінювання	Мак бал
		(справи) боржника. Експрес-опитування		
	<b>Самостійна робота</b>			
	Питання та завдання до самостійного опрацювання	Вивчення лекційного матеріалу та підготовка до практичних занять. Підготовка презентації «Порядок оцінювання фінансового стану боржника – юридичної особи» на прикладі конкретних підприємств	Перевірка домашніх завдань	
	<b>Аудиторна робота</b>			
	Лекція	Тема 8. Аналіз ділової активності та інвестиційної привабливості підприємства	Робота на лекції	
	Практичне заняття	Практичне завдання 8. Сутність і напрями аналізу ділової активності підприємства. Комплексне оцінювання ділової активності підприємства за системою показників оборотності. Аналіз стійкості економічного зростання. Аналіз інвестиційної привабливості підприємства. Експрес-опитування Колоквіум	Виконання практичних завдань	5
	<b>Самостійна робота</b>			
	Питання та завдання до самостійного опрацювання	Вивчення лекційного матеріалу та підготовка до практичних занять. Огляд додаткового матеріалу з аналізу ринкової активності підприємства	Перевірка домашніх завдань	
	<b>Аудиторна робота</b>			
	Лекція	Тема 9. Короткостроковий прогноз фінансового стану підприємства.	Робота на лекції	
	Практичне заняття	Практичне завдання 8. Сутність, етапи та методи прогнозування фінансового стану підприємства. Формування прогнозної фінансової звітності. Експрес-опитування	Виконання практичних завдань	5
	Лабораторні заняття	Лабораторне заняття 5. Розрахунки Моделей динамічного прогнозування фінансових показників з використанням веб-програми Microsoft Excel	Виришення завдань	
	<b>Самостійна робота</b>			
	Питання та завдання до самостійного	Вивчення лекційного матеріалу та підготовка до практичних занять. Самостійне вивчення питань щодо способів прогнозування	Перевірка домашніх завдань	10
Тема 8				
Тема 9				

Тема	Форми та види навчання		Форми оцінювання	Мак бал
	о опрацюванн я	показників базових форм фінансової звітності для короткострокового прогнозу фінансового стану підприємства. Наукова стаття		
Те ма 10	<b><i>Аудиторна робота</i></b>			
	Лекція	Тема 10. Аналіз фінансового стану неплатоспроможних підприємств та запобігання їх банкрутству	Робота на лекції	
	Практичне заняття	Практичне завдання 10. Визначення ознак поточної, критичної та надкритичної неплатоспроможності підприємства. Експрес-опитування.	Виконання практичних завдань	5
	Лабораторні заняття	Лабораторне заняття 6. Розрахунки економіко-математичні моделей діагностики ймовірності банкрутства з використанням комп'ютерних програм	Виришення завдань	
	<b><i>Самостійна робота</i></b>			
Питання та завдання до самостійного опрацювання	Вивчення лекційного матеріалу та підготовка до практичних занять. Самостійне вивчення питання щодо оцінювання задовільності (незадовільності) структури балансу та перспектив втрати (відновлення) платоспроможності підприємства	Перевірка домашніх завдань		
Тем а 11	<b><i>Аудиторна робота</i></b>			
	Лекція	Тема 11. Стратегічний аналіз фінансового ризику та напрями його зменшення	Робота на лекції	
	Практичне заняття	Практичне завдання 11. Сутність поняття «фінансовий ризик» та його значення для оцінки результатів діяльності підприємства. Оцінка напрямів підвищення ефективності управління фінансовими ризиками підприємства. Аналіз передбачення ризиків і нейтралізації їх негативних фінансових наслідків..Експрес-опитування.	Виконання практичних завдань	5
	<b><i>Самостійна робота</i></b>			
Питання та завдання до самостійного опрацювання	Вивчення лекційного матеріалу та підготовка до практичних занять. Огляд додаткового матеріалу щодо управління фінансовими ризиками підприємства та їх ідентифікації.	Перевірка домашніх завдань		

Тема	Форми та види навчання	Форми оцінювання	Мак бал
Іспит			60
Усього			100

### Рекомендована література

#### Основна

1. Приймак С.В. Фінансовий аналіз. Практикум : [навчальний посібник]. – Львів, 2021. – 264 с.

2. Тютюнник Ю.М., Дорогань-Писаренко Л.О., Тютюнник С.В. Фінансовий аналіз : навч. посіб. - Полтава: Видавництво ПП «Астроя», 2020. - 434 с

#### Нормативна

1. Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16 липня 1999 р. № 996 – XIV (зі змінами і доповненнями).

2. Закон України “Про внесення змін до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” щодо удосконалення деяких положень” від 5 жовтня 2017 р. № 2164 -VIII.

3. Закон України “Про цінні папери та фондовий ринок” від 23. 02.2006 р. № 3480 – IV.

4. Закон України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21. 12.2017 р. № 2258 –VIII.

5. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Затв. наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 р. № 73.

6. Порядок проведення оцінки фінансового стану бенефіціара та визначення виду забезпечення для обслуговування та погашення позики, наданої за рахунок коштів міжнародних фінансових організацій. Накази Міністерства фінансів України від 01.04.2003 № 247 та від 26.10.2006 № 1012.

7. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28 березня 2013 року № 433.

8. Методичні рекомендації щодо встановлення загрози виникнення, накопичення або непогашення податкового боргу та проведення аналізу фінансового стану підприємства, які звертаються до органів Міндоходів для розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) (Лист Міністерства доходів і зборів України від 05.06.2013 р. № 7017/99-99-11-02-01-17.

#### Додаткова

1. Грицаєнко Г. І., Грицаєнко М. І. Аналіз господарської діяльності : навчальний посібник. Мелітополь: Люкс, 2021. – 260 с.

2. Замула І.В. Аналіз фінансового стану підприємства в умовах комп'ютеризації. Наукові записки Національного університету «Острозька академія». Серія «Економіка» : науковий журнал. Острог : Вид-во НаУОА, березень 2020. № 16(44). С. 199-202.

3. Отенко І.П., Азаренков Г.Ф., Іващенко Г.А. Фінансовий аналіз: навчальний посібник. Харків. ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2015. 156 с.

4. Фінансовий аналіз : конспект лекцій для студентів бакалавріату усіх форм навчання спеціальності 281 – Публічне управління та адміністрування / Н. О. Кондратенко, К. О. Великих; Харків. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О. М. Бекетова. – Харків : ХНУМГ ім. Бекетова, 2020. – 166 с.

5. Фінансовий аналіз : навчальний посібник : [Електронне видання] / М. М. Берест. – Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2017. – 164 с.

6. Фінансовий аналіз : навч. посібник / уклад.: Н.Л. Марусяк. – Чернівці : Чернівецьк. нац. ун-т ім. Ю. Федьковича, 2020. – 172 с.

#### Електронні ресурси

1. Верховна Рада України <http://www.rada.gov.ua>
2. Урядовий портал <http://www.kmu.gov.ua>
3. Міністерство фінансів України <http://www.minfin.gov.ua>
4. Аудиторська палата України <http://apu.com.ua>
5. Національний банк України <https://www.bank.gov.ua>
6. Державна служба статистики України <http://www.ukrstat.gov.ua>
7. Державна фіскальна служба України <http://sfs.gov.ua>
8. Державна казначейська служба України <https://www.treasury.gov.ua/ua>
9. Державна аудиторська служба України <http://www.dkrs.gov.ua/kru/uk/index>
10. Національна бібліотека України ім. В.І. Вернадського <http://www.nbu.gov.ua>
11. Бібліотеки та науково-інформаційні центри України <http://www.nbu.gov.ua/portal/libukr.html>
12. Дебет-Кредит <http://www.dtkr.com.ua>
13. Бухгалтерія. Право. Податки. Консультації. <http://www.buhgalteria.com.ua>
14. Бухгалтер.com.ua <http://bukhalter.com.ua>
15. Все про бухгалтерський облік <http://www.vobu.com.ua>

**Посилання на ПНС дисципліни - <https://pns.hneu.edu.ua/course/view.php?id=8171>**