

Приватний вищий навчальний заклад «Буковинський університет»
Факультет інформаційних технологій та економіки

Схвалено та затверджено на засіданні
науково-методичної ради факультету
протокол №1 від 30.09.2021



СИЛАБУС
навчальної дисципліни
«Фінансовий аналіз»

обов'язкова навчальна дисципліна

Освітньо-професійна програма облік і оподаткування, фінанси, банківська справа та страхування

Спеціальність 071 облік і оподаткування, 072 фінанси, банківська справа та страхування

Галузь знань 07 управління та адміністрування
(вказати: шифр, назва)

Рівень вищої освіти другий (магістерський)

Факультет інформаційних технологій та економіки, юридичний

Мова навчання українська

Розробник: Звірід Наталія Василівна кандидат економічних наук.

Профайл викладача (-ів) <https://www.bukuniver.site/university/faculties/ite-faculty/>
(посилання на сторінку кафедри з інформацією про викладача (-ів))

E-mail: zvirid84@gmail.com

Консультації четвер з 10.00 до 16.00.

1. Анотація дисципліни (призначення навчальної дисципліни).

Успішний розвиток економіки на мікро - та макрорівнях залежить перш за все від її фінансового забезпечення, вміння накопичувати, використовувати й розподіляти кошти кожним суб'єктом діяльності. Виконання зазначеного значною мірою залежить від підготовки фахівців. Вміння працювати в умовах ринкових відносин, жорсткої конкуренції на внутрішньому ринку суб'єктів діяльності усіх організаційно – правових форм власності залежить передусім від рівня компетентності, творчої ініціативи, активності майбутніх працівників. При цьому найважливішим завданням, яке повинен усвідомити студент - глибоке оволодіння 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.

2. Мета та завдання навчальної дисципліни:

- вивчення сутності фінансового аналізу, його форм, способів, прийомів та джерел інформаційного забезпечення;
- формування навиків проведення розрахунків показників, що характеризують фінансовий стан підприємства ;
- оволодіння методикою оцінки основних показників з метою виявлення основних тенденцій змін фінансового стану підприємства та резервів його покращення;
- набуття навиків формування ґрунтовних висновків та пропозицій щодо оцінки того чи іншого напрямку діяльності суб'єктів господарювання.

3. Пререквізити: Навчальна дисципліна «Фінансовий аналіз» є обов'язковою компонентою підготовки магістрів з обліку і оподаткування. Вона базується на знаннях, сформованих на вивченні таких дисциплін, як «Мікроекономіка», «Бухгалтерський облік», «Фінансовий облік», «Управлінський облік», «Аналіз господарської діяльності», «Організація обліку і оптимізація оподаткування» та формує базу знань для вивчення таких дисциплін, як «Стратегічний облік і аналіз», «Організація і методика фінансових розслідувань», «Аналіз за видами економічної діяльності», «Облік в управлінні суб'єктами економіки».

4. Компетентності та результати навчання

Загальні компетентності (ЗК)

- ЗК03. Навички використання інформаційних і комунікаційних технологій.
- ЗК04. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.
- ЗК06. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.
- ЗК08. Здатність спілкуватися з представниками інших професійних груп різного рівня (з експертами з інших галузей знань/видів економічної діяльності).
- ЗК11. Здатність оцінювати та забезпечувати якість виконуваних робіт.

Спеціальні (фахові) компетентності

- СК04. Здатність формувати фінансову звітність за міжнародними стандартами, коректно інтерпретувати, оприлюднювати й використовувати відповідну інформацію для прийняття ефективних управлінських рішень.
- СК05. Здатність застосовувати методи і методики аналітичного забезпечення сучасних систем менеджменту з урахуванням стратегії розвитку підприємства в умовах невизначеності, ризику та/або асиметричності інформації.

Програмні результати навчання:

- ПРН09. Формувати фінансову звітність за національними та міжнародними стандартами для суб'єктів господарювання на корпоративному

ПРН14. Обґрунтувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації.

ПРН15. Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.

ПРН17. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

5. Тематичний план з курсу "Фінансовий аналіз"

Назва теми	Обсяг навчання, год.			
	Всього	Лек.	Практ.	Самос.
МОДУЛЬ 1				
Тема 1. Значення і теоретичні основи фінансового аналізу	8	2		6
Тема 2. Інформаційне забезпечення фінансового аналізу	10		2	8
Тема 3. Аналіз майна підприємства	10	2		8
Тема 4. Аналіз оборотних активів	10	2	2	6
Тема 5. Аналіз джерел формування капіталу підприємства	6	2		4
Тема 6. Аналіз грошових потоків	6	2	2	2
Тема 7. Аналіз ліквідності і платоспроможності підприємства	14	4	2	8
Всього по модулю 1	66	14	10	42
МОДУЛЬ 2				
Тема 8. Аналіз фінансової стійкості підприємства	10	2	2	6
Тема 9. Аналіз кредитоспроможності підприємства	8		2	6
Тема 10. Аналіз ділової активності підприємства	10	2	2	6
Тема 11. Аналіз прибутковості та рентабельності підприємства	10	2		8
Тема 12. Аналіз інвестиційної діяльності підприємства	10			10
Тема 13. Комплексне оцінювання фінансового стану підприємства	6	2	2	2
Всього по модулю 2	54	8	8	38
Разом	120	22	18	80

**6. Робоча програма з курсу
«Фінансовий аналіз»**

Найменування розділів та тем	Кількість годин				Форма контролю
	Всього	Лекції	Практ. заняття	Сам.робота	
МОДУЛЬ I					
Тема 1. Значення і теоретичні основи фінансового аналізу 1. Предмет фінансового аналізу 2. Мета фінансового аналізу 3. Методи фінансового аналізу 4. Види фінансового аналізу 5. Основні етапи фінансового аналізу 6. Можливості і значення фінансового аналізу 7. Фінансовий аналіз та інші економічні науки 8. Неформалізовані методи фінансового аналізу. 9. Формалізовані методи фінансового аналізу. 10. Традиційні методи аналізу	8	2		6	Усне опитування, тести
Тема 2. Інформаційне забезпечення фінансового аналізу 1. Сутність фінансової стійкості (платоспроможності) підприємства та її значення для оцінки його фінансового стану. 2. Основні показники фінансової стійкості підприємства: відношення довгострокової заборгованості до акціонерного (власного) капіталу; відношення власного капіталу до підсумку балансу, коефіцієнт фінансового лівериджу, коефіцієнт покриття процентів. 3. Оцінка показників фінансової стійкості. 4. Значення бухгалтерського балансу для фінансового аналізу діяльності підприємства. 5. Характеристика форм фінансової звітності. 6. Методи перевірки бухгалтерського балансу та оцінки активів.	10		2	8	Рішення задач, тести
Тема 3. Показники та оцінка фінансового стану підприємства 1. Комплекс і класифікація показників оцінки фінансового стану підприємства. 2. Методика побудови системи показників в залежності від виду аналізу. 3. Експрес-аналіз фінансового стану. 4. Методика комплексного аналізу фінансового стану господарюючого суб'єкта. 5. Критерії і принципи оцінювання фінансових показників. 6. Методика підготовки аналітичного висновку і звіту про проведений аналіз. 7. Аналіз структури майна підприємства. 8. Аналіз динаміки майна підприємства.	10	2		8	Усне опитування, рішення задач

<p>Тема 4. Аналіз оборотних активів</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Поняття і склад оборотних коштів. 2. Аналіз структури оборотних коштів. 3. Аналіз власних оборотних коштів. 4. Аналіз оборотних коштів із застосуванням коефіцієнтів. 5. Операційний, виробничий і фінансовий цикли. 6. Розрахунок потреби в оборотних коштах. 7. Шляхи поліпшення управління оборотними коштами. 8. Аналіз структури оборотних активів. 9. Забезпеченість власними оборотними коштами. 10. Причини змін загальної суми власності оборотних коштів. 11. Використання в обороті вільних оборотних коштів. 12. Оцінка використання оборотних активів за видами. 13. Додержання планових розмірів запасів. 	10	2	2	6	Усне опитування рішення задач
<p>Тема 5. Аналіз джерел формування капіталу підприємства</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Значення й методи аналізу майна. 2. Аналіз структури майна підприємства. 3. Методи оцінки показників, що характеризують стан використання майна підприємства 4. Основні напрямки поліпшення використання майна підприємства. 5. Аналіз структури капіталу підприємства 6. . Аналіз динаміки капіталу підприємства. 7. Джерела інформації для аналізу капіталу. Основні напрямки поліпшення використання власного капіталу підприємства. 8. Основні напрямки поліпшення використання залученого капіталу підприємства. 	6	2		4	Усне опитування , рішення задач
<p>Тема 6. Аналіз грошових потоків</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Поняття грошового потоку та його значення. 2. Класифікація грошових потоків підприємства. 3. Звіт про рух грошових коштів. 4. Поняття чистого грошового потоку. 5. Аналіз грошових потоків із застосуванням системи коефіцієнтів. 6. Ліквідний грошовий потік. Розрахунок ліквідного грошового потоку. 7. Принципи управління грошовими потоками. 8. Шляхи поліпшення управління грошовими потоками. 9. Стратегія управління грошовими потоками, методи їх оцінки. 10. Аналіз грошових коштів від інвестиційної діяльності підприємства. 	6	2	2	2	Задачі тести

<p>Тема 7. Аналіз ліквідності і платоспроможності підприємства</p> <p>1. Сутність ліквідності підприємства та її значення для оцінки його фінансового стану.</p> <p>2. Аналіз ліквідності балансу.</p> <p>3. Основні показники ліквідності підприємства.</p> <p>4. Оцінка показників ліквідності.</p> <p>5. Сутність ліквідності підприємства та її значення для оцінки його фінансового стану.</p> <p>6. Сутність платоспроможності підприємства та її значення для оцінки його фінансового стану.</p> <p>7. Основні шляхи підвищення ліквідності і платоспроможності підприємства.</p>	14	4	2	8	Усне опитування, рішення задач
ВСЬОГО ПО МОДУЛЮ I	66	14	10	42	
МОДУЛЬ II					
<p>Тема 8. Аналіз фінансової стійкості підприємства</p> <p>1. Сутність фінансової стійкості (платоспроможності) підприємства та її значення для оцінки його фінансового стану.</p> <p>2. Основні показники фінансової стійкості підприємства: відношення довгострокової заборгованості до акціонерного (власного) капіталу; відношення власного капіталу до підсумку балансу, коефіцієнт фінансового лівериджу, коефіцієнт покриття процентів.</p> <p>3. Оцінка показників фінансової стійкості .</p> <p>4. Фактори, що впливають на фінансову стійкість.</p> <p>5. Нормальний тип фінансової стійкості підприємства.</p> <p>6. Нестійкий тип фінансової стійкості підприємства.</p> <p>7. Критичний тип фінансової стійкості підприємства.</p> <p>8. Методика визначення типу фінансової стійкості.</p>	10	2	2	6	Усне опитування

<p>Тема 9. Аналіз кредитоспроможності підприємства</p> <p>1. Сутність кредитоспроможності підприємства.</p> <p>2. Основні напрямки аналізу кредитоспроможності: аналіз фінансових коефіцієнтів, аналіз руху коштів, оцінка ділового середовища.</p> <p>3. Класифікаційні моделі для оцінки кредитоспроможності.</p> <p>4. Методика комплексного аналізу кредитоспроможності.</p> <p>5. Методика здійснення аналізу руху коштів.</p> <p>6. Методика здійснення оцінки ділового середовища.</p>	8		2	6	Усне опитування, рішення задач
<p>Тема 10. Аналіз ділової активності підприємства</p> <p>1. Сутність ділової активності підприємства та її значення для оцінки результатів і ефективності його діяльності.</p> <p>2. Основні показники ділової активності:</p> <p>3. Оцінка показників ділової активності.</p> <p>4. Використання результатів аналізу для підвищення ефективності діяльності підприємства.</p> <p>5. Сутність ділової активності підприємства.</p> <p>6. Порядок здійснення аналізу ринкової активності підприємства.</p> <p>7. Порядок розрахунку та методи оцінки показників, що характеризують обіг акцій на вторинному ринку.</p>	10	2	2	6	Усне опитування, рішення задач
<p>Тема 11. Аналіз прибутковості та рентабельності підприємства</p> <p>1. Сутність рентабельності підприємства та її значення для оцінки результатів його діяльності.</p> <p>2. Основні показники рентабельності підприємства.</p> <p>3. Використання звіту про фінансові результати для розрахунку і аналізу показників рентабельності.</p> <p>4. Оцінка показників рентабельності.</p> <p>5. Поняття прибутковості та рентабельності підприємства.</p> <p>6. Порядок формування прибутку підприємства згідно звіту про фінансові результати.</p> <p>7. Шляхи збільшення доходів підприємства як резерви зростання прибутку.</p>	10	2		8	Усне опитування, рішення задач

<p>Тема 12. Аналіз інвестиційної діяльності підприємства</p> <p>1. Фінансово-економічна оцінка інвестиційних проектів.</p> <p>2. Методи оцінки: метод розрахунку періоду окупності; метод визначення розрахункової норми доходу; метод визначення чистої приведеної вартості; метод розрахунку внутрішньої норми доходу; метод розрахунку рентабельності інвестицій.</p> <p>3. Порівняльний аналіз і вибір інвестиційних альтернатив.</p> <p>4. Аналіз фінансування інвестиційних проектів.</p> <p>5. Необхідність аналізу ризиків впровадження інвестиційних проектів.</p> <p>6. Абсолютні показники аналізу ризиків впровадження інвестиційних проектів.</p> <p>7. Відносні показники аналізу ризиків впровадження інвестиційних проектів.</p>	10			10	Усне опитування, рішення задач
<p>Тема 13. Комплексне оцінювання фінансового стану підприємства</p> <p>1. Методи узагальнення результатів фінансового аналізу діяльності підприємства.</p> <p>2. Аналіз показників прибутковості (рентабельності) та ділової активності підприємства по системі Дюпон.</p> <p>3. Аналіз неплатоспроможності підприємства.</p> <p>4. Аналіз кредитоспроможності підприємства.</p> <p>5. Аналіз інвестиційної привабливості підприємства.</p> <p>6. Аналіз становища господарюючого суб'єкта на ринку цінних паперів.</p> <p>7. Метод комплексної оцінки фінансового стану підприємств.</p> <p>8. Методи прогнозування банкрутства, що діють в Україні, в сфері комплексної оцінки фінансового стану підприємств.</p>	6	2	2	2	Усне опитування, рішення задач
<p>ВСЬОГО ПО МОДУЛЮ II</p>	54	8	8	38	
<p>РАЗОМ</p>	120	22	18	80	

7. ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ ДЛЯ ПІДГОТОВКИ ДО ІСПИТУ

1. Предмет фінансового аналізу
2. Мета фінансового аналізу
3. Методи фінансового аналізу
4. Види фінансового аналізу
5. Основні етапи фінансового аналізу
6. Можливості і значення фінансового аналізу
7. Фінансовий аналіз та інші економічні науки
8. Неформалізовані методи фінансового аналізу.

9. Формалізовані методи фінансового аналізу.
10. Традиційні методи аналізу
11. Сутність фінансової стійкості (платоспроможності) підприємства та її значення для оцінки його фінансового стану.
12. Основні показники фінансової стійкості підприємства: відношення довгострокової заборгованості до акціонерного (власного) капіталу; відношення власного капіталу до підсумку балансу, коефіцієнт фінансового лівериджу, коефіцієнт покриття процентів.
13. Оцінка показників фінансової стійкості .
14. Значення бухгалтерського балансу для фінансового аналізу діяльності підприємства.
15. Характеристика форм фінансової звітності.
16. Методи перевірки бухгалтерського балансу та оцінки активів.
17. Комплекс і класифікація показників оцінки фінансового стану підприємства.
18. Методика побудови системи показників в залежності від виду аналізу.
19. Експрес-аналіз фінансового стану.
20. Методика комплексного аналізу фінансового стану господарюючого суб'єкта.
21. Критерії і принципи оцінювання фінансових показників.
22. Методика підготовки аналітичного висновку і звіту про проведений аналіз.
23. Аналіз структури майна підприємства.
24. Аналіз динаміки майна підприємства.
25. Поняття і склад оборотних коштів.
26. Аналіз структури оборотних коштів.
27. Аналіз власних оборотних коштів.
28. Аналіз оборотних коштів із застосуванням коефіцієнтів.
29. Операційний, виробничий і фінансовий цикли.
30. Розрахунок потреби в оборотних коштах.
31. Шляхи поліпшення управління оборотними коштами.
32. Аналіз структури оборотних активів.
33. Забезпеченість власними оборотними коштами.
34. Причини змін загальної суми власності оборотних коштів.
35. Використання в обороті вільних оборотних коштів.
36. Оцінка використання оборотних активів за видами.
37. Додержання планових розмірів запасів.
38. Значення й методи аналізу майна.
39. Аналіз структури майна підприємства.
40. Методи оцінки показників, що характеризують стан використання майна підприємства
41. Основні напрямки поліпшення використання майна підприємства.
42. Аналіз структури капіталу підприємства
43. . Аналіз динаміки капіталу підприємства.
44. Джерела інформації для аналізу капіталу. Основні напрямки поліпшення використання власного капіталу підприємства.
45. Основні напрямки поліпшення використання залученого капіталу підприємства.
46. Поняття грошового потоку та його значення.
47. Класифікація грошових потоків підприємства.
48. Звіт про рух грошових коштів.
49. Поняття чистого грошового потоку.
50. Аналіз грошових потоків із застосуванням системи коефіцієнтів.
51. Ліквідний грошовий потік. Розрахунок ліквідного грошового потоку.
52. Принципи управління грошовими потоками.
53. Шляхи поліпшення управління грошовими потоками.
54. Стратегія управління грошовими потоками, методи їх оцінки.
55. Аналіз грошових коштів від інвестиційної діяльності підприємства.
56. Сутність ліквідності підприємства та її значення для оцінки його фінансового стану.

57. Аналіз ліквідності балансу.
58. Основні показники ліквідності підприємства.
59. Оцінка показників ліквідності.
60. Сутність ліквідності підприємства та її значення для оцінки його фінансового стану.
61. Сутність платоспроможності підприємства та її значення для оцінки його фінансового стану.
62. Основні шляхи підвищення ліквідності і платоспроможності підприємства.
63. Сутність фінансової стійкості (платоспроможності) підприємства та її значення для оцінки його фінансового стану.
64. Основні показники фінансової стійкості підприємства: відношення довгострокової заборгованості до акціонерного (власного) капіталу; відношення власного капіталу до підсумку балансу, коефіцієнт фінансового лівериджу, коефіцієнт покриття процентів.
65. Оцінка показників фінансової стійкості .
66. Фактори, що впливають на фінансову стійкість.
67. Нормальний тип фінансової стійкості підприємства.
68. Нестійкий тип фінансової стійкості підприємства.
69. Критичний тип фінансової стійкості підприємства.
70. Методика визначення типу фінансової стійкості.
71. Сутність кредитоспроможності підприємства.
72. Основні напрямки аналізу кредитоспроможності: аналіз фінансових коефіцієнтів, аналіз руху коштів, оцінка ділового середовища.
73. Класифікаційні моделі для оцінки кредитоспроможності.
74. Методика комплексного аналізу кредитоспроможності.
75. Методика здійснення аналізу руху коштів.
76. Методика здійснення оцінки ділового середовища
77. Сутність ділової активності підприємства та її значення для оцінки результатів і ефективності його діяльності.
78. Основні показники ділової активності:
79. Оцінка показників ділової активності.
80. Використання результатів аналізу для підвищення ефективності діяльності підприємства.
81. Сутність ділової активності підприємства.
82. Порядок здійснення аналізу ринкової активності підприємства.
83. Порядок розрахунку та методи оцінки показників, що характеризують обіг акцій на вторинному ринку.
84. Сутність рентабельності підприємства та її значення для оцінки результатів його діяльності.
85. Основні показники рентабельності підприємства.
86. Використання звіту про фінансові результати для розрахунку і аналізу показників рентабельності.
87. Оцінка показників рентабельності.
88. Поняття прибутковості та рентабельності підприємства.
89. Порядок формування прибутку підприємства згідно звіту про фінансові результати.
90. Шляхи збільшення доходів підприємства як резерви зростання прибутку.
91. Фінансово-економічна оцінка інвестиційних проектів.
92. Методи оцінки: метод розрахунку періоду окупності; метод визначення розрахункової норми доходу; метод визначення чистої приведеної вартості; метод розрахунку внутрішньої норми доходу; метод розрахунку рентабельності інвестицій.
93. Порівняльний аналіз і вибір інвестиційних альтернатив.
94. Аналіз фінансування інвестиційних проектів.
95. Необхідність аналізу ризиків впровадження інвестиційних проектів.
96. Абсолютні показники аналізу ризиків впровадження інвестиційних проектів.
97. Відносні показники аналізу ризиків впровадження інвестиційних проектів.

98. Методи узагальнення результатів фінансового аналізу діяльності підприємства.
99. Аналіз показників прибутковості (рентабельності) та ділової активності підприємства по системі Дюпон.
100. Аналіз неплатоспроможності підприємства.
101. Аналіз кредитоспроможності підприємства.
102. Аналіз інвестиційної привабливості підприємства.
103. Аналіз становища господарюючого суб'єкта на ринку цінних паперів.
104. Метод комплексної оцінки фінансового стану підприємств.
105. Методи прогнозування банкрутства, що діють в Україні, в сфері комплексної оцінки фінансового стану підприємств.

8. КРИТЕРІЇ ПОТОЧНОГО І ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ ЗНАТЬ СТУДЕНТІВ З НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ «ФІНАНСОВИЙ АНАЛІЗ»

1. Курс складається з двох модулів:

- 1.1. *Модуль 1* – теми 1 – 4
Модуль 2 – теми 5 – 8

1.2. Кожний модуль передбачає оцінювання за 35-бальною шкалою.

2. Критерії оцінювання знань студентів з *поточного* контролю:

2.1 Рівні оцінювання:

Рівень 1. Дати письмову відповідь на теоретичні питання, творчо-пізнавальні завдання (відповідь: так, ні), наукові завдання (замість крапок поставити за змістом слово чи словосполучення, які Ви вважаєте єдино правильними); лексико-семантичний диктант (дати точне визначення тому чи іншому поняттю, терміну) – до 3-х балів за кожне завдання.

Рівень 2. Тестові завдання – до 4-х балів.

Рівень 3. Вирішення проблемних ситуацій до 5-и балів.

2.2 Самостійна робота – опрацювання теоретичних основ прослуханого лекційного матеріалу; вивчення окремих тем або питань, що передбачені для самостійного опрацювання; поглиблене вивчення літератури на задану тему та пошук додаткової інформації; підготовка до виступу на семінарських заняттях та підготовка до практичних занять; переклад іноземних джерел встановленої тематики, підготовка та оформлення схем, діаграм та інших завдань графічного характеру; опрацювання та підготовка огляду опублікованих статей у фахових та інших виданнях; систематизація вивченого матеріалу дисципліни перед іспитом тощо: - від 1-го до 3-х балів;

2.3 Індивідуальні навчально-дослідні завдання – виконання розрахунково-аналітичних робіт, дослідження практичних ситуацій, підготовка фінансових звітів, аналіз діяльності досліджуваного підприємства, розробка програм здійснення певних процесів, підготовка реферативних матеріалів з актуальної тематики, власних досліджень до олімпіад, конференцій тощо: до 5-и балів.

2.4 Модульна контрольна робота – до 5 балів.

2.5 Ректорська контрольна робота – до 5 балів.

4. Організація підсумкового контролю у формі іспиту:

4.1. Іспити проводяться у формі виконання письмових екзаменаційних завдань, тестування на комп'ютерах. На іспит виносяться вузлові питання з навчальних програм, визначення економічних категорій та понять, тестові, наукові завдання та аналіз конкретних ситуацій.

4.2. Результати іспиту оцінюються в діапазоні від 0 до 30 балів. Кожне з шести запропонованих завдань має шкалу 0-5 балів.

4.3. Загальна підсумкова оцінка з дисципліни складається з суми балів за результатами поточного контролю знань та виконання завдань, що виносяться на іспит.

Оцінювання знань студентів здійснюється за 100-бальною шкалою з подальшим переведенням в традиційну 4-бальну та шкалу за системою ECTS в такому порядку:

Шкала оцінювання: національна та ECTS

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка ECTS	Оцінка за національною шкалою	
		для екзамену, курсового проекту (роботи), практики	для заліку
90 - 100	A	відмінно	відмінно
82 - 89	B	добре	добре
74 - 81	C		
64 - 73	D	задовільно	задовільно
60 - 63	E		
35 - 59	FX	незадовільно з можливістю повторного складання	незадовільно з можливістю повторного складання
0 - 34	F	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням дисципліни	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням дисципліни

9. СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

Основна література та допоміжна література:

1. Базилінська О.Я. Фінансовий аналіз: теорія та практика : навч. посіб. для студентів ВУЗ. Київ : ЦУЛ, 2009. 328 с.
2. Білик М.Д., Павловська О.В., Припуляк Н.М., Невмержицька Н.Ю. Фінансовий аналіз : навч. посіб. 2-ге вид., без змін. Київ : КНЕУ, 2007. 592 с.
3. Бандурка О.М., Коробов М.Я., Орлов П.І., Петрова К.Я. Фінансова діяльність підприємств : підручник. Київ : Либідь, 2003. 384 с.
4. Деева Н.М., Дедіков О.І. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Київ: Центр учбової літератури, 2007. 328 с.
5. Зятковський І.В. Фінанси суб'єктів господарювання в умовах інституційних перетворень : монографія. Тернопіль: Економічна думка, 2006. 338 с.
6. Економічний аналіз : навч. посіб. / за ред. акад. НАНУ, проф. Чумаченко. Київ : КНЕУ, 2001. 540 с.
7. Івахненко В.М. Курс економічного аналізу : навч. посіб. Київ: Знання-Прес, 2001. 205 с.
8. Кіндрацька Г.І., Білик М.С., Загородній А.Г. Економічний аналіз : підручник / за ред. проф. А.Г. Загороднього. 3-тє вид., перероб. і доп. Київ: Знання, 2008. 428 с.
9. Корнев В.В. Фінансові посередники як інститути розвитку : монографія. Київ : Основа, 2007. 192 с.
10. Костирко Л. А. Діагностика потенціалу фінансово-економічної стійкості підприємства: монографія. Луганськ: СНУ ім. В. Даля, 2004. 240 с.
11. Крупка М.І. Фінансово-кредитний механізм інноваційного розвитку економіки України : монографія. Львів: Видавничий центр Львівського національного університету ім. І.Франка, 2001. 608 с.
12. Костирко Р.О. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Харків : Фактор, 2007. 784 с.
13. Ковалюк О.М. Фінансовий механізм організації економіки України (проблеми теорії і практики) : монографія. Львів: Видавничий центр Львівського національного університету імені Івана Франка. 2000. 396 с.
14. Крамаренко Г.О. Фінансовий аналіз і планування : навч. посіб. Дніпропетровськ : Вид. ДАУБП, 2011. 224 с.
15. Крамаренко Г.О., Чорна О.Є. Фінансовий аналіз : підручник. Київ, Центр учбової літератури, 2008. 392 с.
16. Купалова Г.І. Теорія економічного аналізу : навч. посіб. Київ : Знання, 2008. 639 с.
17. Лахтіонова Л.А. Фінансовий аналіз суб'єктів господарювання : монографія. Київ : КНЕУ, 2002. 387с.
18. Лігоненко Л.О. Антикризове управління підприємством: теоретико-методологічні засади та практичний інструментарій : монографія. Київ : КНТЕУ, 2001. 237 с.
19. Лучко М.Р., Жукевич С.М., Фаріон А.І. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Тернопіль: ТНЕУ, 2016. 304 с.

20. Мних Є.В., Барабаш Н.С. Фінансовий аналіз : підручник. Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2014. 536 с.
21. Мендрул О.Г. Управління вартістю підприємства : монографія. Київ : КНЕУ, 2002. 272 с.
22. Отенко І.П., Азаренков Г.Ф., Іващенко Г.А. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2015. 156 с.
23. Подольська В.О., Ярош О.В. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Київ : Центр навчальної літератури, 2007. 488 с.
24. Салига С.Я., Дацій Н.В., Корецька С.О., Нестеренко Н.В., Салига К.С. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Київ : Центр навчальної літератури, 2006. 210 с.
25. Старостенко Г.Г., Мірко Н.В. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Київ : Центр навчальної літератури, 2006. 224 с.
26. Таркуцяк А.О. Фінансовий аналіз та управлінські рішення. Київ: Європейський університет, 2001. 201 с.
27. Терещенко О.О. Управління фінансовою санацією підприємств : підручник. Київ: КНЕУ, 2006. 552 с.
28. Терещенко О.О. Антикризове фінансове управління на підприємстві: монографія. Київ: КНЕУ, 2004. С. 87-92.
29. Терещенко О.О. Фінансова діяльність суб'єктів господарювання : навч. посіб. Київ : КНЕУ, 2003. 554 с.
30. Шеремет О.О. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Київ: 2005. 196 с.
31. Цал-Цалко Ю.С. Фінансовий аналіз : підручник. Київ: Центр навчальної літератури, 2008. 566 с.
32. Фінанси підприємств : підручник / Керівник авт. кол. і наук. ред. проф. А.М. Поддєрьогін. 4-те вид., переробл. і доп. Київ: КНЕУ, 2002. 571 с.
33. Фінансовий аналіз : навч. посіб. / за заг. ред. Школьник І.О. Київ : Центр навчальної літератури, 2016. 368 с.
34. Фінансовий аналіз : навч. посіб. кол. / за заг. ред. Т. Д. Косової, І. В. Сіменко. Київ : Центр учбової літератури, 2013. 440 с.
35. Фінансовий аналіз: навч. Посіб. / І. Б. Хома, Н. І. Андрушко, К. М. Слюсарчик. Друге видання. Львів: Видавництво Львівської політехніки, 2012. 344 с.
36. 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).
37. 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.
38. Вознюк А.О. Фінансова стійкість та її значення для економічного розвитку і безпеки підприємства. *Економічні науки. Сер. : Облік і фінанси.* 2012. Вип. 9(1). С. 164-169.

Інформаційні ресурси

Нормативні документи

1. Методичні рекомендації щодо проведення аудиту фінансової звітності кредитних спілок відповідно до міжнародних Господарський кодекс України від 16 січня 2003 р. № 436-IV. Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text>
2. Податковий кодекс України від 02.12.2010р. № 2755-VI. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
3. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. №996-XIV. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
4. Про внесення змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо удосконалення деяких положень : Закон України від 05.10.2017 р. № 2164-VIII. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2164-19#Text>
5. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність : Закон України від 21.12.2017 р. № 2258 - VIII. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text>

6. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Затв. наказом Міністерства фінансів України від 7 лютого 2013 р. № 73 і зареєстровано Міністерством юстиції України 28 лютого 2013 р. за № 336/22868 (із змінами та доповненнями). Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>
7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 25 „Звіт суб’єкта малого підприємництва”: Затв. наказом Міністерства фінансів України від 25 лютого 2000 р. № 39 (із змінами та доповненнями). Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0189-11#Text>
8. 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. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1095-16#Text>
9. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності : Затв. наказом Міністерства фінансів України від 28 березня 2013 року № 433. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13#Text>
10. Методичні рекомендації щодо виявлення ознак неплатоспроможності підприємства та ознак дій з приховування банкрутства, фіктивного банкрутства чи доведення до банкрутства: Затв. наказом Міністерства економіки України від 19 січня 2006 року № 14 (у редакції наказу Міністерства економіки України від 26.10.2010 № 1361 [v1361665-10](https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v1361665-10)). Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0014665-06#Text>

Наукові та електронні бібліотеки в Україні

1. www.nbuv.gov.ua – Національна бібліотека України ім. В.І. Вернадського
2. www.alpha.rada.kiev.ua – Національна парламентська бібліотека
3. www.dev.lac.lviv.ua/lib - Електронна бібліотека Львівської комерційної академії
4. www.lib-gw.univ.kiev.ua – Наукова бібліотека ім. Максимовича