



ЗАТВЕРДЖУЮ
 Декан факультету економіки і управління

Віталій КАРПЕНКО
 Ім'я, ПРІЗВИЩЕ

“ 24 ” 06 2025 р.

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Фінансовий аналіз

Назва дисципліни

Галузь знань – D Бізнес, адміністрування та право

Спеціальність – D1 Облік і оподаткування

Рівень вищої освіти – Перший (бакалаврський)

Освітньо-професійна програма – Облік і оподаткування

Обсяг дисципліни – 5 кредитів ЄКТС, **Шифр дисципліни** – ОФП.16

Мова навчання – українська

Статус дисципліни: обов'язкова (цикл фахової підготовки)

Факультет – Економіки і управління


Кафедра – Обліку, аудиту та оподаткування

Форма здобуття освіти	Курс	Семестр	Загальний обсяг		Кількість годин							Форма семестрового контролю		
			Європейські кредити	Години	Аудиторні заняття					Самостійна робота, у т.ч. ІРС	Курсовий проєкт	Курсова робота	Залік	Іспит
					Всього	Лекції	Лабораторні роботи	Практичні заняття	Семінарські заняття					
Д	3	6	5	150	50	16		34		100				+
З	3	6	5	150	18	6		8		136				+
Дс	2	4	5	150	50	16		34		100				+
Зс	2	4	5	150	18	6		8		136				+

Робоча програма складена на основі освітньо-професійної програми «Облік і оподаткування» за спеціальністю D1 «Облік і оподаткування»

Робоча програма складена  докт. екон. наук, доц. Тарас МАРШАЛОК
 Підпис(и) автора(ів) Ступінь, учене звання, Ім'я, ПРІЗВИЩЕ автора(ів)

Схвалена на засіданні кафедри обліку, аудиту та оподаткування

Протокол від 16 червня 2025 № 12. Зав. кафедри  Лариса СКОРОБОГАТА
 Підпис Ім'я, ПРІЗВИЩЕ

Робоча програма розглянута та схвалена вченою радою факультету економіки і управління
 Протокол № 36/25 від 24 червня 2025 р.

Голова вченої ради факультету  Віталій КАРПЕНКО

2 ЛИСТ ПОГОДЖЕННЯ

Посада	Назва факультету	Підпис	Ініціали, прізвище
Завідувач кафедри обліку, аудиту та оподаткування, канд. екон. наук, доц.	Факультет економіки і управління		Лариса СКОРОБОГАТА
Гарант освітньо-професійної програми, канд. екон. наук, доц.	Факультет економіки і управління		Наталія ПОНОМАРЬОВА
Декан	Факультет економіки і управління		Віталій КАРПЕНКО

3. ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

Дисципліна «Фінансовий аналіз» є обов'язковою дисципліною фахової підготовки і займає провідне місце у підготовці здобувачів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти за спеціальністю D1 «Облік і оподаткування» за освітньо-професійною програмою «Облік і оподаткування».

Пререквізити – ОФП.05 Економіко-математичні методи та моделі; ОФП.07 Менеджмент; ОФП.08 Аналіз господарської діяльності; ОФП.12 Управлінський облік.

Постреквізити – ОФП.20 Аудит; ОФП.21 Ризикологія в обліку та оподаткуванні; ОФП.24 Виробнича практика; ОФП.25 Комплексна курсова робота; Атестаційний екзамен.

Відповідно до **Стандарту вищої освіти** із зазначеної спеціальності та освітньої програми дисципліна має забезпечити:

компетентності: Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями (ЗК01); Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу (ЗК02); Здатність бути критичним та самокритичним (ЗК07); Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності (ЗК08); Здатність проведення досліджень на відповідному рівні (ЗК13); Використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв'язання прикладних завдань в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування (ФК02); Проводити аналіз господарської діяльності підприємства та фінансовий аналіз з метою прийняття управлінських рішень (ФК05); Ідентифікувати та оцінювати ризики недосягнення управлінських цілей суб'єкта господарювання, недотримання ним законодавства та регулювання діяльності, недостовірності звітності, збереження й використання його ресурсів (ФК08); Здатність комплексно застосовувати універсальні інструменти та процедури обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування в діяльності суб'єктів різних секторів національної економіки з врахуванням цифрової трансформації економічного середовища (УК02).

програмні результати навчання: Розуміти місце і значення облікової, аналітичної, контрольної, податкової та статистичної систем в інформаційному забезпеченні користувачів обліково-аналітичної інформації у вирішенні проблем в сфері соціальної, економічної і екологічної відповідальності підприємств (ПРН2); Визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності (ПРН3); Формувати й аналізувати фінансову, управлінську, податкову і статистичну звітність підприємств та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень (ПРН4); Володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств (ПРН5); Розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності (ПРН6); Розуміти організаційно-економічний механізм управління підприємством та оцінювати ефективність прийняття рішень з використанням обліково-аналітичної інформації (ПРН8); Ідентифікувати та оцінювати ризики господарської діяльності підприємств (ПРН9); Визначати напрями підвищення ефективності формування фінансових ресурсів, їх розподілу та контролю використання на рівні підприємств різних організаційно-правових форм власності (ПРН11); Володіти загальнонауковими та спеціальними методами дослідження соціально-економічних явищ і господарських процесів на підприємстві (ПРН15).

Мета дисципліни. Ознайомлення з провідними засадами теорії та практики фінансового аналізу загалом та окремих його елементів, зокрема – майна, капіталу, грошових потоків, фінансової стійкості, ліквідності та дозволяє сформувати основу для розробки дієвої фінансової політики підприємства, підвищення ефективності його господарської діяльності, мінімізації та усунення недоліків при прийнятті управлінських рішень щодо формування, розподілу та використання фінансових ресурсів.

Предмет дисципліни. Сукупність теоретичних, методичних та організаційних аспектів фінансового аналізу діяльності підприємств.

Завдання дисципліни. розкриття принципів і методів проведення фінансового аналізу, діагностування та інтерпретації фінансової звітності та здійснення аналізу за провідними методиками, формування вмінь застосовувати відповідні методи і прийоми у процесі

фінансового аналізу для підготовки інформації, необхідної для адміністрування фінансово-господарської діяльності за умов глобалізації та євроінтеграції.

Результати навчання. Здобувач, який успішно завершив вивчення дисципліни, повинен: використовувати організаційно-методичні аспекти у аналізі фінансового стану підприємств та організацій; ідентифікувати об'єкти аналізу; сформулювати висновок щодо фінансового стану суб'єкта господарювання, його стійкості і ліквідності; надавати оцінку та рекомендації щодо усунення проблем та ефективного функціонування у майбутньому.

4 СТРУКТУРА І ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

4.1 Структура залікових кредитів дисципліни

Назва розділу (теми)	Кількість годин, відведених на:					
	Денна форма			Заочна форма		
	лекції	Прак- тичні заняття	СРС	лекції	Прак- тичні заняття	СРС
Тема 1. Основи та особливості фінансового аналізу в контексті глобалізації та євроінтеграції	2	4	8	2	2	12
Тема 2. Комплексний аналіз фінансового стану компанії	2	4	8			12
Тема 3. Аналіз майна підприємства	2	4	8			12
Тема 4. Аналіз структури капіталу та механізмів його залучення	2	4	8	2	2	12
Тема 5. Аналіз вхідних та вихідних потоків грошових коштів	2	4	8			12
Тема 6. Оцінка ліквідності та платоспроможності підприємства	2	4	8			12
Тема 7. Оцінка фінансової стійкості підприємства		2	8	12		
Тема 8. Оцінка та вимірювання ділової активності підприємства	2	2	8	2	2	12
Тема 9. Оцінка фінансових результатів діяльності підприємства		2	12			12
Тема 10. Оцінка інвестиційного потенціалу підприємства	2	2	12	2	2	14
Тема 11. Оцінка ризику банкрутства підприємства		2	12			14
Разом	16	34	100	6	8	136

5 ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

5.1 Зміст лекційного курсу

Номер лекції	Перелік тем лекцій, їх анотації	Кількість годин
1	<p>Тема 1. Основи та особливості фінансового аналізу в контексті глобалізації та євроінтеграції</p> <p>Сутність і значення фінансового аналізу: його основні цілі, завдання, особливості. Методологічні принципи і логіка та послідовність проведення фінансового аналізу. Предмет, об'єкт і суб'єкти фінансового аналізу. Види фінансового аналізу. Ключові фінансові показники (КРІ), що забезпечують життєдіяльність підприємства відповідно до базових концепцій Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Метод нарахувань і касовий метод та їхній вплив на формування показників фінансової звітності. Класифікація методів аналізу: формалізовані і неформалізовані методи аналізу. Аналітичні процедури, що використовуються для аналізу фінансової звітності: горизонтальний, вертикальний, трендовий, порівняльний, факторний методи фінансового аналізу, метод відносних показників. Проблеми уніфікації аналітичних процедур в умовах МСФЗ та МСА. Використання аналітичних процедур відповідно до вимог МСФЗ та Міжнародних стандартів аудиту (МСА) 520 «Аналітичні процедури». Порівняння в фінансовому аналізі. Методи приведення вихідних даних до порівняльного виду: метод нейтралізації об'ємного, вартісного та структурного факторів. Моделювання та аналіз факторних систем фінансових показників. Детермінований і стохастичний аналіз. Типи та основні прийоми детермінованого моделювання. Способи оцінки впливу факторів у детермінованому моделюванні факторних систем. Зміст та методологія здійснення експрес-аналізу фінансового стану підприємства.</p> <p>Літ. [1, 2, 10, 13, 15, 17, 22, 26]</p>	2
2	<p>Тема 2. Комплексний аналіз фінансового стану компанії</p> <p>Значення та необхідність комплексної оцінки фінансового стану підприємства. Методи узагальнюючої оцінки фінансового стану підприємства. Методика комплексної оцінки ефективності господарської діяльності. Узагальнюючі критерії оцінки кредитоспроможності підприємств. Інтегральна оцінка інвестиційної привабливості підприємств. Нефінансові показники регулятивності і соціальної значимості діяльності підприємств. Методи рейтингової оцінки фінансового стану підприємства. Критичний огляд діючих методик фінансового аналізу: проблеми й перспективи їхнього рішення. Проблеми й перспективи розвитку фінансового аналізу в Україні з огляду на перехід на Міжнародні стандарти розкриття інформації, установлені Міжнародною комісією із цінних паперів (IOSCO).</p> <p>Літ. [13, 15, 22, 26, 27, 32]</p>	2
3	<p>Тема 3. Аналіз майна підприємства</p> <p>Економічна сутність, склад і структура майна підприємства. Методи аналізу майна підприємства. Порівняльний аналіз динаміки складу і структури активів підприємства. Завдання, основні напрями та інформаційне забезпечення аналізу необоротних активів. Аналіз наявності та стану основних засобів і нематеріальних активів. Аналіз ефективності використання нематеріальних активів та основних засобів. Оцінка впливу ефективності використання нематеріальних активів на фінансові результати діяльності підприємства. Використання факторного аналізу фондіввіддачі в обґрунтуванні можливого збільшення обсягів діяльності. Аналіз виробничого потенціалу. Зміст, завдання та основні напрями аналізу оборотних активів. Аналіз забезпеченості підприємства оборотними коштами. Оцінка залежності ризику втрати ліквідності та ефективності від величини поточних активів. Аналіз джерел формування, структури та розміщення оборотного капіталу. Сутність, цілі, основні завдання та напрями аналізу виробничих запасів. Аналіз забезпеченості підприємства виробничими запасами. Аналіз оборотності товарно-матеріальних цінностей. Основні завдання та методологія здійснення аналізу дебіторської заборгованості. Аналіз дебіторської заборгованості за</p>	2

	<p>строками виникнення і погашення. Оцінка кредитних можливостей підприємства. Порівняльний аналіз умов надання та отримання кредиту. Аналіз оборотності дебіторської заборгованості. Аналіз ефективності використання оборотного капіталу, класифікація факторів, що впливають на швидкість оборотності. Літ. [13, 15, 22, 26, 27, 32]</p>	
4	<p>Тема 4. Аналіз структури капіталу та механізмів його залучення Завдання та методологія здійснення аналізу джерел фінансування. Аналіз динаміки, складу і структури джерел фінансових ресурсів. Фактори, що впливають на співвідношення власних і залучених коштів. Розрахунок показника «наявність власних обігових коштів» і його роль у забезпеченні фінансування господарської діяльності. Оцінка ефективності управління структурним капіталом на основі фінансового левериджу. Аналіз вартості капіталу. Ціна основних джерел фінансування діяльності підприємства. Методичний інструментарій оцінки вартості окремих елементів власного і залученого капіталу. Оцінка середньозваженої та граничної вартості капіталу. Оцінка ефективності використання власного і залученого капіталу. Ефект фінансового важеля. Оцінка впливу структури активів і пасивів на рентабельність власного капіталу. Аналіз ефективності кредитних відносин підприємства з комерційними банками. Аналіз складу, структури, оборотності кредиторської заборгованості. Оцінка вартості внутрішньої кредиторської заборгованості. Літ. [12, 14, 27, 32, 31]</p>	2
5	<p>Тема 5. Аналіз вхідних та вихідних потоків грошових коштів Загальний підхід до аналізу грошових потоків. Формування висновку про роботу підприємства на основі чистого грошового потоку загалом по підприємству, зокрема за видами діяльності. Прямий і непрямий метод розрахунку чистого грошового потоку та особливості аналізу. Структурний аналіз збалансованості грошових потоків. Основні причини невідповідності величин грошових потоків сумі отриманого прибутку. Процедура коефіцієнтного аналізу формування грошових потоків. Алгоритм побудови показників рентабельності на основі позитивного чистого грошового потоку, їхня інтерпретація, сфера використання для оцінки роботи підприємства і прийняття управлінських рішень. Розрахунок і аналіз коефіцієнту монетизації прибутку як підтвердження довіри до фінансового результату, прийняття можливих управлінських рішень. Оцінка стратегії управління грошовими потоками: зміст та послідовність її здійснення. Сутність та основні етапи перспективного аналізу грошових потоків. Аналіз забезпеченості підприємства грошовими коштами: моделі Баумоля і Міллера–Орра. Ануїтети та дисконтування грошових потоків підприємства. Класифікація ануїтетів. Техніка оцінки майбутньої й поточної вартості ануїтетів. Літ. [18, 22, 26]</p>	
6	<p>Тема 6. Оцінка ліквідності та платоспроможності підприємства Сутність ліквідності і платоспроможності та їхнє значення під час оцінки фінансового стану підприємства. Зміст та послідовність аналізу ліквідності підприємства; основні стадії її оцінки: оцінка свободи в розпорядженні активами; оцінка можливості швидкої втрати цінностей унаслідок їхнього морального або фізичного псування; оцінка доступності активів для поточного розпорядження; оцінка наявності умовних зобов'язань. Фактори, що впливають на пропорції груп поточних активів з різним ступенем ліквідності. Зіставлення елементів активів з відповідними елементами пасиву – основний спосіб оцінки ліквідності підприємства. Система показників ліквідності: методика їхнього розрахунку, економічна інтерпретація. Основні фактори, що впливають на підвищення ліквідності. Робочий капітал та його роль в забезпеченні – платоспроможності; факторний аналіз робочого капіталу. Зміст та основні напрями здійснення аналізу платоспроможності підприємства: оцінка якісного складу оборотних активів і поточних пасивів; оцінка швидкості обороту поточних активів та її відповідність швидкості обороту поточних пасивів; оцінка облікової політики статей активів і пасивів. Система критеріїв оцінювання платоспроможності підприємства. Показники низької платоспроможності, можливості її відновлення (втрати). Умови визнання підприємства неплатоспроможним. Літ. [12, 14, 27, 32, 33]</p>	2

	<p>Тема 7. Оцінка фінансової стійкості підприємства Сутність фінансової стійкості та стабільності підприємства. Основні фактори, що впливають на стійкість фінансового стану підприємства. Заходи зі зміцнення фінансової стабільності підприємства. Вплив структури активів і пасивів на характеристику фінансової стійкості підприємства. Оцінка впливу ефективності використання необоротних і оборотних активів на стійкість фінансового стану підприємства. Кількісна оцінка фінансової стійкості з позиції: а) структури джерел коштів; б) витрат, пов'язаних з обслуговуванням зовнішніх джерел. Відносні показники фінансової стійкості: методика їхнього розрахунку, економічна інтерпретація. Класифікація джерел коштів для аналізу фінансової стійкості підприємства. Аналіз абсолютних показників фінансової стійкості. Типи фінансової стійкості. Оцінка запасу фінансової стійкості підприємства. Літ. [31, 21, с. 179-189, 33, с. 351-361]</p>	
7	<p>Тема 8. Оцінка та вимірювання ділової активності підприємства Оцінка ринкової позиції підприємства: аналіз внутрішнього і зовнішнього середовища. Аналіз ділової активності на основі абсолютних та відносних показників. Використання темпових показників для діагностики «золотого» правила бізнесу. Коефіцієнт стійкості економічного зростання підприємства. Літ. [1, 2, 3]</p> <p>Тема 9. Оцінка фінансових результатів діяльності підприємства Концепція прибутку та аналіз формування поточних фінансових результатів діяльності підприємства відповідно до МСФЗ. Методи аналізу звіту про фінансові результати за окремими розділами. Аналіз формування фінансових результатів: валового, операційного, до оподаткування, чистого фінансового результату. Використання показника витрат на 1 грн реалізованої продукції для факторного аналізу валового та операційного прибутку (збитку). Аналіз розподілу та використання прибутку, вплив на фінансовий стан підприємства. Система «директ-кост» як теоретична база аналізу витрат та оптимізації прибутку. Граничний аналіз та оптимізація витрат, обсягу реалізації і прибутку. Аналіз умов беззбитковості підприємства. Факторний аналіз показників рентабельності. Використання формули Дюпон у факторному аналізі рентабельності. Резерви збільшення прибутку і росту рентабельності. Особливості аналізу сукупних доходів. Методика аналізу елементів операційних витрат, формування висновку про характер діяльності та формування основних напрямів пошуку резервів зниження витрат. Методика аналізу інформації про прибутковість акцій відповідно до МСФЗ 33 «Прибуток на акцію». Факторний аналіз основних показників рентабельності, їхній взаємозв'язок. Літ. [1, 2, 13, 15]</p>	2
8	<p>Тема 10. Оцінка інвестиційного потенціалу підприємства Інвестиції, їхня класифікація, види, взаємозв'язок. Аналітичний метод розрахунку рентабельності інвестицій. Поняття інвестиційного проекту та етапи його здійснення. Основні завдання та методи оцінки інвестиційних проектів. Факторний аналіз структури довгострокових інвестицій та джерел їхнього фінансування. Аналіз альтернативних проектів. Аналіз інвестиційних проектів в умовах інфляції й ризику. Методика здійснення аналізу інвестиційної чутливості проекту. Ранжування конкуруючих інвестиційних проектів. Оптимізація розподілу інвестицій за декількома проектами. Оцінка інвестицій в інноваційну діяльність підприємства. Аналіз факторів, які впливають на формування потреби в додаткових капіталовкладеннях. Оцінка показників відносної забезпеченості підприємства основними фондами, інвестиційної активності, інноваційної відповідності. Аналіз інвестицій в облігації та акції. Літ. [1, 2, 10, 13, 15, 17, 22, 26]</p> <p>Тема 11. Оцінка ризику банкрутства підприємства Види банкрутства та ознаки неплатоспроможності. Оцінка потенційних ризиків банкрутства. Методи визначення майбутніх ризиків фінансової нестійкості компанії. Літ.: [1, 2, 10, 13, 18, 21, 23]</p>	2
Разом:		16

Перелік оглядових лекцій для студентів заочної форми навчання

Номер лекції	Перелік тем лекцій,	Кількість годин
1	Основи та особливості фінансового аналізу в контексті глобалізації та євроінтеграції. Комплексний аналіз фінансового стану компанії. Аналіз майна підприємства Літ.[13, 15, 22, 26, 27, 32]	2
2	Аналіз структури капіталу та механізмів його залучення. Аналіз вхідних та вихідних потоків грошових коштів. [18, 22, 26, 27, 32, 33]	2
3	Оцінка ліквідності та платоспроможності підприємства. Оцінка фінансової стійкості підприємства. Оцінка та вимірювання ділової активності підприємства. Оцінка фінансових результатів діяльності підприємства. Оцінка інвестиційного потенціалу підприємства. Оцінка ризику банкрутства підприємства. Літ. [1, 2, 13, 15; 18, 22, 26, 27, 32, 33]	2
Разом:		6

5.2 Зміст практичних занять

Перелік практичних занять для студентів денної форми здобуття освіти

Номер п/п	Тема/зміст практичного заняття	Кількість годин
1	Тема 1. Основи та особливості фінансового аналізу в контексті глобалізації та євроінтеграції Літ. [1, 2, 10, 13, 15, 17, 22, 26]	4
2	Тема 2. Комплексний аналіз фінансового стану компанії. Літ. [13, 15, 22, 26, 27, 32]	4
3	Тема 3. Аналіз майна підприємства. Літ. [13, 15, 22, 26, 27, 32]	4
4	Тема 4. Аналіз структури капіталу та механізмів його залучення. Літ. [12, 14, 27, 32, 31]	4
5	Тема 5. Аналіз вхідних та вихідних потоків грошових коштів. Літ. [18, 22, 26, 33]	4
6	Тема 6. Оцінка ліквідності та платоспроможності підприємства Літ. [18, 22, 26, 33]	4
7	Тема 7. Оцінка фінансової стійкості підприємства Літ. [12, 14, 27, 32, 31]	2
8	Тема 8. Оцінка та вимірювання ділової активності підприємства Літ. [12, 14, 27, 32, 31]	2
9	Тема 9. Оцінка фінансових результатів діяльності підприємства Літ. [31, 21, 179-189, 33 с. 351-361]	2
10	Тема 10. Оцінка інвестиційного потенціалу підприємства Літ. [1, 2, 3]	2
11	Тема 11. Оцінка ризику банкрутства підприємства Літ. [1, 2, 14, 15]	2
Разом:		34

Перелік практичних занять для студентів заочної форми здобуття освіти

Номер п/п	Тема практичного заняття	Кількість годин
1	Основи та особливості фінансового аналізу в контексті глобалізації та євроінтеграції. Комплексний аналіз фінансового стану компанії. Аналіз майна підприємства Літ.[13, 15, 22, 26, 27, 32]	2
2	Аналіз структури капіталу та механізмів його залучення. Аналіз вхідних та вихідних потоків грошових коштів. [18, 22, 26, 27, 32, 33]	2
3	Оцінка ліквідності та платоспроможності підприємства. Оцінка фінансової стійкості підприємства. Оцінка та вимірювання ділової активності підприємства. Оцінка фінансових результатів діяльності підприємства. Літ. [18, 22, 26, 27, 32, 33]	2
4	Оцінка інвестиційного потенціалу підприємства. Оцінка ризику банкрутства підприємства. Літ. [1, 2, 13, 15]	2
Разом:		8

5.3 Зміст самостійної (у т.ч. індивідуальної) роботи

Самостійна робота студентів усіх форм здобуття освіти полягає у систематичному опрацюванні програмного матеріалу з відповідних джерел інформації, підготовці до практичних занять, виконанні індивідуальних завдань, тестування з теоретичного матеріалу тощо. Крім того, здобувачі вищої освіти заочної форми виконують контрольну роботу. Вимоги до її виконання та варіанти визначаються методичними рекомендаціями до виконання контрольних робіт. Крім цього до послуг студентів сторінка навчальної дисципліни у Модульному середовищі для навчання, де розміщені Робоча програма дисципліни, методичні рекомендації до виконання контрольної роботи, необхідні документи з навчально-методичного забезпечення дисципліни та контролю результатів навчання.

Зміст самостійної роботи студентів денної форми навчання

№ тижня	Зміст самостійної роботи	Кількість годин
1	Опрацювання теоретичного матеріалу з Т1 та підготовка до практичного заняття. Вибір варіанту індивідуального домашнього завдання (далі – ІДЗ) та опрацювання літератури	4
2	Опрацювання теоретичного матеріалу з Т1 та підготовка до практичного заняття, виконання домашнього завдання. Виконання ІДЗ.	4
3	Опрацювання теоретичного матеріалу з Т2 та підготовка до практичного заняття, виконання домашнього завдання. Виконання ІДЗ.	4
4	Опрацювання теоретичного матеріалу з Т2, виконання домашнього завдання (розв'язання задач), підготовка до практичного заняття. Виконання ІДЗ.	4
5	Опрацювання теоретичного матеріалу з Т3, виконання домашнього завдання (розв'язання задач), підготовка до практичного заняття. Виконання ІДЗ.	4
6	Опрацювання теоретичного матеріалу з Т3, виконання домашнього завдання (розв'язання задач), підготовка до практичного заняття. Виконання ІДЗ.	4
7	Опрацювання теоретичного матеріалу з Т4, виконання домашнього завдання (розв'язання задач), підготовка до практичного заняття. Виконання ІДЗ.	4

8	Опрацювання теоретичного матеріалу з Т4, виконання домашнього завдання (розв'язання задач), підготовка до практичного заняття. Виконання ІДЗ.	4
9	Опрацювання теоретичного матеріалу з Т5, виконання домашнього завдання (розв'язання задач), підготовка до практичного заняття. Виконання ІДЗ.	4
10	Опрацювання теоретичного матеріалу з Т5, виконання домашнього завдання (розв'язання задач), підготовка до практичного заняття. Виконання ІДЗ. Підготовка до тестового контролю з тем 1-5.	4
11	Опрацювання теоретичного матеріалу з Т6, виконання домашнього завдання (розв'язання задач), підготовка до практичного заняття. Виконання ІДЗ..	4
12	Опрацювання теоретичного матеріалу з Т6, виконання домашнього завдання (розв'язання задач), підготовка до практичного заняття. Виконання ІДЗ.	6
13	Опрацювання теоретичного матеріалу з Т7, виконання домашнього завдання (розв'язання задач), підготовка до практичного заняття. Виконання ІДЗ.	6
14	Опрацювання теоретичного матеріалу з Т8, виконання домашнього завдання (розв'язання задач), підготовка до практичного заняття. Виконання ІДЗ.	8
15	Опрацювання теоретичного матеріалу з Т9, виконання домашнього завдання (розв'язання задач), підготовка до практичного заняття. Виконання ІДЗ.	12
16	Опрацювання теоретичного матеріалу з Т10, виконання домашнього завдання (розв'язання задач), підготовка до практичного заняття. Виконання ІДЗ.	12
17	Опрацювання теоретичного матеріалу з Т11, виконання домашнього завдання (розв'язання задач), підготовка до практичного заняття. Виконання ІДЗ.	12
	Разом	100

На самостійне опрацювання студентів виносяться визначені у методичних рекомендаціях до практичних занять та самостійної роботи питання з кожної теми. Керівництво самостійною роботою та контроль за виконанням індивідуального завдання здійснюється викладачем згідно з розкладом консультацій у позаурочний час.

Вимоги до виконання контрольної роботи (для студентів заочної форми здобуття освіти) та індивідуального домашнього завдання (для студентів денної форми здобуття освіти) викладені в Модульному середовищі для навчання на сторінці навчальної дисципліни.

6 ТЕХНОЛОГІЇ ТА МЕТОДИ НАВЧАННЯ

Процес навчання з дисципліни ґрунтується на використанні традиційних та сучасних технологій, зокрема: лекції (з використанням методів проблемного навчання і візуалізації); практичні заняття (бесіда, демонстрування, спостереження, з використанням кейсів, розв'язування задач, презентацій), самостійна робота (індивідуальне домашнє завдання, опрацювання теоретичного матеріалу).

Процес навчання з дисципліни ґрунтується на використанні традиційних та сучасних технологій та методів навчання, зокрема: методи навчання за джерелом передачі і сприймання інформації (словесні (пояснення, дискусія, консультування), практичні (інструктування, розв'язування ситуаційних задач), наочні (демонстрування, ілюстрування, спостереження); за логікою передачі і сприймання навчальної інформації; за рівнем самостійності пізнавальної діяльності (методи проблемного викладу, частково пошукові, дослідницькі); методи

стимулювання і мотивації учіння, інтерактивні; метод аналізу конкретних ситуацій (case-study) з використанням технологій візуалізації, інформаційно-комунікаційних та технологій дистанційного навчання (сервіс для проведення онлайн конференцій Zoom, Модульне середовище для навчання тощо).

7 МЕТОДИ КОНТРОЛЮ

Поточний контроль здійснюється під час аудиторних практичних занять, а також у дні проведення контрольних заходів, встановлених робочою програмою і графіком освітнього процесу, в т.ч. з використанням Модульного середовища для навчання. При цьому використовуються такі методи поточного контролю:

- усне опитування;
- тестовий контроль теоретичного матеріалу;
- оцінювання результатів роботи на практичних заняттях (розв'язування задач, участь у обговоренні ситуацій, самостійні роботи);
- оцінювання результатів виконання індивідуального домашнього завдання;
- оцінювання контрольних робіт (відповідно до графіка проведення екзаменаційних сесій для студентів заочної форми).

При виведенні підсумкової семестрової оцінки враховуються результати як поточного, так і підсумкового контролю (захист індивідуальних робіт у вигляді презентацій, написані наукові праці). Здобувач вищої освіти, який набрав з будь-якого виду навчальної роботи, суму балів нижчу за 60 відсотків від максимального балу, **не допускається** до семестрового контролю поки не виконає весь обсяг, передбачений Робочою програмою для цього виду роботи. Здобувач вищої освіти, який набрав позитивний середньозважений бал (60 відсотків і більше від максимального балу, встановленого для кожної структурної одиниці) з усіх видів поточного контролю і не склав іспит, вважається таким, який **має** академічну заборгованість. Ліквідація академічної заборгованості із семестрового контролю здійснюється у період екзаменаційної сесії або за графіком, встановленим деканатом відповідно до «Положення про контроль і оцінювання результатів навчання здобувачів вищої освіти у ХНУ».

8 ПОЛІТИКА ДИСЦИПЛІНИ

Політика навчальної дисципліни загалом визначається системою вимог до здобувача вищої освіти, що передбачені чинними положеннями Університету про організацію і навчально-методичне забезпечення освітнього процесу. Зокрема, проходження інструктажу з техніки безпеки; відвідування занять з дисципліни є обов'язковим. За об'єктивних причин (підтверджених документально) теоретичне навчання за погодженням із лектором може відбуватись в індивідуальному режимі. Успішне опанування дисципліни і формування фахових компетентностей і програмних результатів навчання передбачає необхідність підготовки до практичних занять (вивчення теоретичного матеріалу з теми, активно працювати на занятті, розв'язувати задачі, брати участь у дискусіях щодо прийнятих рішень при виконанні здобувачами задач).

Здобувачі вищої освіти зобов'язані дотримуватися термінів виконання усіх видів робіт у встановлені терміни, передбачених робочою програмою навчальної дисципліни. Пропущене практичне заняття здобувач зобов'язаний відпрацювати у встановлений викладачем термін, але не пізніше, ніж за два тижні до кінця теоретичних занять у семестрі.

Засвоєння здобувачем вищої освіти теоретичного матеріалу з дисципліни оцінюється за результатами опитування під час практичних занять, тестування й виконання індивідуального домашнього завдання. Виконання індивідуального завдання завершується його здачею на перевірку у терміни, встановлені графіком самостійної роботи. У якості ІДЗ здобувач може підготувати реферат або презентацію за однією з тем навчальної дисципліни при дотриманні узгоджених з викладачем термінів його виконання.

Здобувач вищої освіти, виконуючи самостійну роботу з дисципліни, має дотримуватися політики доброчесності (заборонені списування, підказки, плагіат, використання штучного інтелекту (без вірного цитування)). У разі порушення політики академічної доброчесності в будь-яких видах навчальної роботи здобувач вищої освіти отримує незадовільну оцінку і має повторно виконати завдання з відповідної теми (виду роботи), що передбачені робочою програмою. Будь-які форми порушення академічної доброчесності під час вивчення навчальної дисципліни не допускаються та не толеруються.

У межах вивчення навчальної дисципліни здобувачам вищої освіти передбачено визнання і зарахування результатів навчання, набутих шляхом неформальної освіти, що розміщені на доступних платформах (<https://finacademy.net/ua/webinars>, <https://prometheus.org.ua/prometheus-plus/auditor-plus>, <https://www.coursera.org/learn/auditing-part1-conceptual-foundations>, <https://www.coursera.org/learn/auditing-part2-the-practice>), які сприяють формування компетентностей і поглибленню результатів навчання, визначених робочою програмою дисципліни, або забезпечують вивчення відповідної теми та/або виду робіт з програми навчальної дисципліни (детальніше у Положенні про порядок визнання та зарахування результатів навчання здобувачів вищої освіти у ХНУ).

9 ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ СТУДЕНТІВ У СЕМЕСТРІ

Оцінювання академічних досягнень здобувача вищої освіти здійснюється відповідно до «Положення про контроль і оцінювання результатів навчання здобувачів вищої освіти у ХНУ». При поточному оцінюванні виконаної здобувачем роботи з кожної структурної одиниці і отриманих ним результатів викладач виставляє йому певну кількість балів із призначених робочою програмою для цього виду роботи. При цьому кожна структурна одиниця (робота) може бути зарахована, якщо здобувач набрав не менше 60 відсотків (мінімальний рівень для позитивної оцінки) від максимально можливої суми балів, призначеної структурній одиниці.

Будь-які форми порушення академічної доброчесності не допускаються та не толеруються.

Отриманий здобувачем бал за зарахований вид навчальної роботи (структурну одиницю) після її оцінювання викладач виставляє в електронному журналі обліку успішності здобувачів вищої освіти. За умови виконання усіх видів навчальної роботи за результатами поточного контролю протягом вивчення навчальної дисципліни, встановлених її Робочою програмою, здобувач денної форми здобуття освіти з навчальної дисципліни, підсумковим контролем для якої є іспит, може набрати до 60 балів (здобувач заочної форми – до 50 балів).

Позитивну підсумкову оцінку здобувач може отримати, якщо за результатами поточного та підсумкового контролів набере від 60 до 100 балів. Семестрова підсумкова оцінка розраховується в автоматизованому режимі в інформаційній підсистемі «Електронний журнал» (ІС «Електронний університет») і відповідно до накопиченої суми балів визначається оцінка за інституційною шкалою та шкалою ЄКТС (див. таблицю 9.9), яка заноситься в екзаменаційну відомість, а також до Індивідуального навчального плану здобувача вищої освіти.

Структурування освітньої компоненти «Державний фінансовий контроль» за видами навчальної роботи і оцінювання результатів навчання подано у таблиці 9.1 для студентів денної форми та у таблиці 9.2 для студентів заочної форми здобуття освіти.

Таблиця 9.1 – Структурування дисципліни за видами навчальної роботи і оцінювання результатів навчання студентів денної форми здобуття освіти

Аудиторна робота								Контрольні заходи		Самостійна робота	Семестровий контроль	Разом
Практичні заняття (мінімум – 8 контрольних точок)								Тестовий контроль:		ІДЗ*	Іспит	
1-2	2-3	3-4	4-5	5-6	6-7	8-9	10-11	T*1-5	T6-11			
Кількість балів за вид навчальної роботи (мінімум-максимум)												
3-5	3-5	3-5	3-5	3-5	3-5	3-5	3-5	3-5	3-5	6-10	24-40	60-100**
24-40								6-10		6-10	24-40	

Примітка: *ІДЗ – індивідуальне домашнє завдання; T* – тема навчальної дисципліни;

**За набрану з будь-якого виду навчальної роботи з дисципліни кількість балів, нижче встановленого мінімуму, здобувач отримує незадовільну оцінку і має її перездати у встановлений викладачем (деканом) термін. Інституційна оцінка встановлюється відповідно до таблиці 9.9 «Співвідношення інституційної шкали оцінювання і шкали оцінювання ЄКТС».

Таблиця 9.2 – Структурування дисципліни за видами навчальної роботи і оцінювання результатів навчання студентів заочної форми здобуття освіти

Аудиторна робота		Самостійна, індивідуальна робота				Семестровий контроль	Разом
Практичне заняття (мінімум – 2 контрольні точки)		Контрольна робота		Тестовий контроль		Іспит	
1	2	Якість виконання	Захист роботи	T1-5	T6-11		
Кількість балів за кожний вид навчальної роботи (мінімум-максимум)							
3-5	3-5	15-25	3-5	3-5	3-5	30-50	60-100
6-10		18-30		6-10		30-50	

При оцінюванні результатів навчання здобувачів вищої освіти викладач користується наведеними нижче критеріями (табл. 9.3).

Таблиця 9.3 – Критерії оцінювання навчальних досягнень здобувача вищої освіти

Оцінка та рівень досягнення здобувачем запланованих ПРН та сформованих компетентностей	Узагальнений зміст критерія оцінювання
Відмінно (високий)	Здобувач вищої освіти глибоко і у повному обсязі опанував зміст навчального матеріалу, легко в ньому орієнтується і вміло використовує понятійний апарат; уміє пов'язувати теорію з практикою, вирішувати практичні завдання, впевнено висловлювати і обґрунтовувати свої судження. Відмінна оцінка передбачає логічний виклад відповіді мовою викладання (в усній або у письмовій формі), демонструє якісне оформлення завдань і вміння виконувати розрахунок фінансових показників та здійснювати їх аналіз. Здобувач не вагається при видозміні запитання, вміє робити детальні та узагальнюючі висновки, демонструє практичні навички з вирішення фахових завдань. При відповіді допустив дві–три несуттєві <i>похибки</i> .
Добре (середній)	Здобувач вищої освіти виявив повне засвоєння навчального матеріалу, володіє понятійним апаратом, орієнтується у вивченому матеріалі; свідомо використовує теоретичні знання для вирішення практичних задач; виклад відповіді грамотний, але у змісті і формі відповіді можуть мати місце окремі неточності, нечіткі формулювання правил, закономірностей тощо. Відповідь здобувача вищої освіти будується на основі самостійного мислення. Здобувач вищої освіти у відповіді допустив дві–три <i>несуттєві помилки</i> .
Задовільно (достатній)	Здобувач вищої освіти виявив знання основного програмного матеріалу в обсязі, необхідному для подальшого навчання та практичної діяльності за професією, справляється з виконанням практичних завдань, передбачених програмою. Як правило, відповідь здобувача вищої освіти будується на рівні

	репродуктивного мислення, здобувач вищої освіти має слабкі знання структури навчальної дисципліни, допускає неточності і <i>суттєві помилки</i> у відповіді, вагається при відповіді на видозмінене запитання. Разом з тим, набув навичок, необхідних для виконання нескладних практичних завдань, які відповідають мінімальним критеріям оцінювання і володіє знаннями, що дозволяють йому під керівництвом викладача усунути неточності у відповіді.
Незадовільно (недостатній)	Здобувач вищої освіти виявив розрізнені, безсистемні знання, не вміє виділяти головне і другорядне, допускається помилок у визначенні понять, перекручує їх зміст, хаотично і невпевнено викладає матеріал, не може використовувати знання при вирішенні практичних завдань. Як правило, оцінка «незадовільно» виставляється здобувачеві вищої освіти, який не може продовжити навчання без додаткової роботи з вивчення навчальної дисципліни.

Оцінювання на практичних заняттях

Оцінка, яка виставляється за практичне заняття, складається з таких елементів: усне опитування студентів на знання теоретичного матеріалу з теми; вільне володіння здобувачем вищої освіти спеціальною термінологією і уміння професійно обґрунтувати прийняті рішення при розв'язуванні задач; результати самостійних робіт.

За досягнення здобувачем вищої освіти високого рівня запланованих результатів навчання та сформованих компетентностей він отримує 5 балів, середнього рівня – 4 бали, достатнього рівня – 3 бали.

Оцінювання результатів тестового контролю

Кожен з двох тестів, передбачених робочою програмою, складається із 20 тестових завдань. Максимальна сума балів, яку може набрати студент за результатами тестування, складає 5.

Відповідно до таблиці структурування видів робіт за тематичний контроль здобувач залежно від кількості правильних відповідей може отримати від 3 до 5 балів (табл. 9.4).

Таблиця 9.4 – Розподіл балів в залежності від наданих правильних відповідей на тестові завдання

Кількість правильних відповідей	1–11	12-14	15-17	18-20
Відсоток правильних відповідей	0-59	60-74	75-89	90-100
Кількість балів	-	3	4	5

На тестування відводиться 30 хвилин. Правильні відповіді студент записує у талоні відповідей. Студент може також пройти тестування і в онлайн режимі у Модульному середовищі для навчання на сторінці навчальної дисципліни. Тестування здобувачів вищої освіти у Модульному середовищі для навчання автоматично оцінюються за критеріями, наведеними у таблиці вище.

При отриманні негативної оцінки тест слід перездати до терміну наступного контролю.

Оцінювання результатів виконання індивідуального домашнього завдання (ІДЗ)

Оцінка, яка виставляється за виконане ІДЗ, складається з таких елементів: самостійність, логічність та деталізація виконання; повноти й глибини розкриття завдань; наявності ілюстрації (таблиці, рисунки, формули, схеми); наявності висновків, якості оформлення. Оцінювання результатів виконання індивідуального домашнього завдання здобувача вищої освіти оцінюється аналогічно з використанням вищенаведених у таблиці 9.3 критеріїв оцінювання навчальних досягнень здобувача вищої освіти (мінімальний позитивний бал – 6 балів, середній – 8 балів, максимальний – 10 балів) (табл. 9.5). При підготовці тез доповідей на конференцію у якості ІДЗ здобувач вищої освіти отримує максимальний бал (10) за його виконання.

Таблиця 9.5 – Розподіл балів між завданнями індивідуального домашнього завдання (ІДЗ) здобувача вищої освіти

Види завдань	Для кожного окремого виду завдань		
	Мінімальний (достатній) бал	Потенційні позитивні бали* (середній бал)	Максимальний (високий) бал
Теоретичне питання	1	2	3
Практичне завдання	5	6	7
Всього балів	6	*	10

Оцінювання якості виконання контрольної роботи студентами заочної форми здобуття освіти

Контрольна робота передбачає виконання трьох завдань – два теоретичних і одне – практичне (розв'язування задачі). Кількість завдань у контрольній роботі залежно від особливостей дисципліни визначає кафедра. Зміст завдань наведено в методичних рекомендаціях до виконання контрольної роботи. При оцінюванні контрольної роботи враховуються якість її виконання та захист. Критерії оцінювання контрольної роботи (табл. 9.6):

Таблиця 9.6 – Розподіл балів між завданнями контрольної роботи здобувача вищої освіти

Види завдань	Для кожного окремого виду завдань		
	Мінімальний (достатній) бал	Потенційні позитивні бали* (середній бал)	Максимальний (високий) бал
Теоретичне питання № 1	3	4	5
Теоретичне питання № 2	3	4	5
Практичне завдання	9	12	15
Всього балів за якість виконання контрольної роботи	15	*	25
Захист контрольної роботи	3	4	5

Примітка. *Позитивний бал за якість виконання контрольної роботи, відмінний від мінімального (15 балів) та максимального (25 балів), знаходиться в межах 16-24 балів та розраховується як сума балів за усі структурні елементи (завдання) контрольної роботи.

Кожне завдання контрольної роботи здобувача вищої освіти оцінюється з використанням вище наведених у табл. 9.3 критеріїв оцінювання навчальних досягнень здобувача вищої освіти (щодо визначення достатнього, середнього та високого рівня досягнення здобувачем запланованих ПРН та сформованих компетентностей).

Оцінювання результатів підсумкового семестрового контролю (іспит)

Освітня програма передбачає підсумковий семестровий контроль з дисципліни у формі іспиту, завданням якого є системне й об'єктивне оцінювання як теоретичної, так і практичної підготовки здобувача з навчальної дисципліни. Складання іспиту відбувається за попередньо розробленими і затвердженими на засіданні кафедри білетами. Відповідно до цього в екзаменаційному білеті пропонується поєднання питань як теоретичного (в т.ч. у тестовій формі), так і практичного характеру (табл. 9.7 та 9.8).

Таблиця 9.7 – Оцінювання результатів підсумкового семестрового контролю здобувачів денної форми здобуття освіти (40 балів для підсумкового контролю)

Види завдань	Для кожного окремого виду завдань		
	Мінімальний (достатній) бал (задовільно)	Потенційні позитивні бали* (середній бал) (добре)	Максимальний (високий) бал (відмінно)
Теоретичне питання № 1	6	8	10
Теоретичне питання № 2	6	8	10
Практичне завдання	12	16	20
Разом:	24	*	40

Примітка. *Позитивний бал за іспит, відмінний від мінімального (24 бали) та максимального (40 балів), знаходиться в межах 25-39 балів та розраховується як сума балів за усі структурні елементи (завдання) іспиту.

Таблиця 9.8 – Оцінювання результатів підсумкового семестрового контролю здобувачів заочної форми здобуття освіти (50 балів для підсумкового контролю)

Види завдань	Для кожного окремого виду завдань		
	Мінімальний (достатній) бал (задовільно)	Потенційні позитивні бали* (середній бал) (добре)	Максимальний (високий) бал (відмінно)
Теоретичне питання № 1	9	12	15
Теоретичне питання № 2	9	12	15
Практичне завдання	12	16	20
Разом:	30	*	50

Примітка. *Позитивний бал за іспит, відмінний від мінімального (30 балів) та максимального (50 балів), знаходиться в межах 31-49 балів та розраховується як сума балів за усі структурні елементи (завдання) іспиту.

Для кожного окремого виду завдань підсумкового семестрового контролю застосовуються критерії оцінювання навчальних досягнень здобувача вищої освіти, наведені в табл. 9.3.

Підсумкова семестрова оцінка за інституційною шкалою і шкалою ЄКТС визначається в автоматизованому режимі після внесення викладачем результатів оцінювання з усіх видів робіт до електронного журналу. Співвідношення інституційної шкали оцінювання і шкали оцінювання ЄКТС у табл. 9.9.

Таблиця 9.9 – Співвідношення інституційної шкали оцінювання і шкали оцінювання ЄКТС

Оцінка ЄКТС	Рейтингова шкала балів	Інституційна шкала (Опис рівня досягнення здобувачем вищої освіти запланованих результатів навчання з навчальної дисципліни)	
		Залік	Іспит/диференційований залік
A	90-100	Зараховано	<i>Відмінно/Excellent</i> – високий рівень досягнення запланованих результатів навчання з навчальної дисципліни, що свідчить про безумовну готовність здобувача до подальшого навчання та/або професійної діяльності за фахом
			<i>Добре/Good</i> – середній (максимально достатній) рівень досягнення запланованих результатів навчання з навчальної дисципліни та готовності до подальшого навчання та/або професійної діяльності за фахом
			<i>Задовільно/Satisfactory</i> – Наявні мінімально достатні для подальшого навчання та/або професійної діяльності за фахом результати навчання з навчальної дисципліни
			<i>Незадовільно/Fail</i> – Низка запланованих результатів навчання з навчальної дисципліни відсутня. Рівень набутих результатів навчання є недостатнім для подальшого навчання та/або професійної діяльності за фахом
			<i>Незадовільно/Fail</i> – Результати навчання відсутні
FX	40-59	Незараховано	<i>Незадовільно/Fail</i> – Низка запланованих результатів навчання з навчальної дисципліни відсутня. Рівень набутих результатів навчання є недостатнім для подальшого навчання та/або професійної діяльності за фахом
			<i>Незадовільно/Fail</i> – Результати навчання відсутні
F	0-39	Незараховано	<i>Незадовільно/Fail</i> – Результати навчання відсутні

Іспит виставляється, якщо загальна сума балів, яку набрав студент з дисципліни за результатами поточного та підсумкового контролю, знаходиться у межах від 60 до 100 балів. При цьому за інституційною шкалою ставиться оцінка «відмінно/добре/задовільно», а за шкалою ЄКТС – буквене позначення оцінки, що відповідає набраній здобувачем вищої освіти сумі балів відповідно до табл. 9.9.

10 ПИТАННЯ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЮ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ

1. Визначте основні риси фінансового аналізу, як галузі спеціальних економічних знань.
2. Дайте характеристику аналітичного забезпечення фінансового аналізу.
3. Визначте основні принципи фінансового аналізу.
4. Що є предметом фінансового аналізу?
5. Дайте характеристику об'єктів і суб'єктів фінансового аналізу.
6. Охарактеризуйте користувачів інформації фінансового аналізу.
7. Розкрийте взаємозв'язок фінансового аналізу з іншими галузями наукових знань.
8. Визначте актуальні проблеми розвитку фінансового аналізу на сучасному етапі в Україні.
9. Як класифікуються методи фінансового аналізу? 10. Охарактеризуйте формалізовані методи фінансового аналізу. 11. Охарактеризуйте неформалізовані методи фінансового аналізу.
12. Охарактеризуйте моделі фінансового аналізу.
13. Які групи фінансових коефіцієнтів використовують у фінансовому аналізі?
14. Розкрийте зміст комплексного фінансового аналізу. 15. Охарактеризуйте процедури комплексного фінансового аналізу. 16. Охарактеризуйте мету і етапи експрес-аналізу.
17. Дайте характеристику складу і змісту економічної інформації.
18. За якими критеріями класифікується економічна інформація? 19. Охарактеризуйте склад фінансової звітності.
20. Дайте характеристику аналітичним можливостям балансу. 21. Охарактеризуйте аналітичні можливості звіту про фінансові результати.
22. Які аналітичні можливості звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал?
23. Дайте характеристику складу і змісту майна підприємства.
24. За якими критеріями класифікується майно підприємства?
25. Які методи аналізу майна підприємства використовуються у фінансовому аналізі?
26. Охарактеризуйте вплив факторів, що визначають структуру активів і капіталу.
27. Охарактеризуйте порівняльний аналіз динаміки складу і структури активів підприємства.
28. Охарактеризуйте завдання, основні напрямки та інформаційне забезпечення аналізу необоротних активів.
29. Що передбачає аналіз наявності та стану основних засобів і нематеріальних активів?
30. Які основні аспекти аналізу ефективності використання нематеріальних активів та основних засобів?
31. Як впливає ефективність використання нематеріальних активів на фінансові результати діяльності підприємства?
32. Що таке капіталовіддача?
33. Які основні завдання та напрямки аналізу оборотних коштів? 34. Охарактеризуйте основні аспекти аналізу забезпеченості підприємства оборотними коштами.
35. Які джерела формування оборотного капіталу прийнято виділяти? 36. Які прийоми використовують при аналізі формування, структури та розміщення оборотного капіталу?
37. Сутність, цілі, основні завдання та напрямки аналізу виробничих запасів.
38. Які прийоми аналізу забезпеченості підприємства виробничими запасами?
39. Особливості аналізу оборотності товарно-матеріальних цінностей. 40. Основні завдання та методологія здійснення аналізу дебіторської заборгованості.
41. Аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення і погашення.
42. Аналіз ефективності використання оборотного капіталу. 43. Класифікація факторів, що впливають на швидкість оборотності. 44. Дайте визначення власного капіталу підприємства.
45. Дайте визначення зобов'язань підприємства.
46. Охарактеризуйте власний капітал за його складовими.
47. З чого складається забезпечення наступних витрат і платежів? 48. Дайте визначення складу довгострокових зобов'язань.
49. Дайте визначення поточних зобов'язань.

50. Розкрийте послідовність проведення аналізу пасивів підприємства. 51. Які фактори впливають на співвідношення власних і залучених коштів?
52. Оцінка ефективності управління структурою капіталу на основі фінансового левериджу.
53. Охарактеризуйте особливості аналізу вартості капіталу. 54. Проаналізуйте методичний інструментарій оцінки вартості окремих елементів власного і залученого капіталу.
55. Дайте визначення середньозваженої та граничної вартості капіталу. 56. Оцінка ефективності використання власного і залученого капіталу. 57. Оцінка впливу структури активів і пасивів на рентабельність власного капіталу.
58. Які основні показники ефективності використання власного і залученого капіталу?
59. Що таке грошовий потік підприємства?
60. Як класифікують грошові потоки?
61. Що таке додатний та від'ємний грошовий потік?
62. Дайте характеристику прямому методу визначення чистого грошового потоку.
63. Дайте характеристику непрямому методу визначення чистого грошового потоку.
64. Охарактеризуйте етапи аналізу руху грошових потоків.
65. Які фактори впливають на формування грошових потоків підприємства?
66. Розкрийте методіку коефіцієнтного аналізу грошових потоків. 67. Які критерії застосовуються для оцінки фінансових коефіцієнтів, що характеризують грошові потоки підприємства?
68. Розкрийте методіку аналізу джерел утворення і напрямів витрачання грошових коштів.
69. Охарактеризуйте методи оптимізації грошових потоків.
70. Що таке ліквідність та платоспроможність підприємства?
71. Яка послідовність аналізу ліквідності підприємства? 72. Класифікація активів за ознакою ліквідності і пасивів за ознакою терміновості погашення.
73. Фактори, що впливають на пропорції груп поточних активів з різним ступенем ліквідності.
74. Система показників ліквідності: методика їх розрахунку, економічна інтерпретація.
75. Зміст та основні напрямки здійснення аналізу платоспроможності підприємства.
76. Система критеріїв оцінювання платоспроможності підприємства. 77. Що характеризує фінансова стійкість підприємства?
78. Дайте характеристику абсолютних і відносних показників фінансової стійкості.
79. Як розраховується і що характеризує власний оборотний капітал підприємства?
80. Що характеризує перманентний капітал?
81. Охарактеризуйте типи фінансової стійкості підприємства за абсолютними показниками.
82. Як здійснюється інтегральна оцінка фінансового стану підприємства на основі фінансових коефіцієнтів?
83. Якими показниками характеризується ефективність вкладеного капіталу?
84. Які об'єктивні і суб'єктивні чинники залучення кредиту?
85. Чим характеризується система банківського кредитування CAMPARI?
86. Дайте характеристику основних показників фінансового стану позичальника. Визначте п'ять класів позичальника.
87. Напрями залучення та використання капіталу.
88. Система показників для оцінки кредитоспроможності підприємства при інтегральній оцінці.
89. Дайте оцінку системі показників ділової активності.
90. Які коефіцієнти використовують для оцінки ефективності використання чистого прибутку?
91. За якими етапами аналізується формування чистого прибутку підприємства?
92. У чому полягає значення і які завдання аналізу фінансових результатів?
93. Дайте характеристику основних напрямів розподілу чистого прибутку підприємства.
94. Розкрийте методіку факторного аналізу прибутку.
95. Що таке рентабельність? Охарактеризуйте систему показників аналізу рентабельності фінансово-господарської діяльності підприємства.
96. Охарактеризуйте види інвестицій за формами інвестування.
97. Як здійснюється аналіз на етапі проектування капітальних вкладень?
98. Дайте визначення інвестиційних витрат, експлуатаційного доходу, початкових витрат, поточних витрат.
99. Що передбачає комплексний фінансовий аналіз (КФА)?
100. Які основні завдання КФА?
101. Які основні вимоги до організації процесу проведення КФА?
102. Охарактеризуйте засади використання порівняльного аналізу при здійсненні КФА.
103. Яка інформаційна база застосовується при КФА?
104. Які основні етапи КФА?

105. Які показники використовуються при здійсненні КФА?

11 НАВЧАЛЬНО-МЕТОДИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Навчальний процес з дисципліни “Фінансовий аналіз” повністю і в достатній кількості забезпечений необхідною навчально-методичною літературою, зокрема:

1. Курс “Фінансовий аналіз” [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://msn.khmn.edu.ua/course/view.php?id=7547>.

2. Методичні рекомендації до практичних занять та самостійної роботи для здобувачів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти спеціальності 071 «Облік і оподаткування» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://msn.khmn.edu.ua/course/view.php?id=7547>.

12 МАТЕРІАЛЬНО-ТЕХНІЧНЕ ТА ПРОГРАМНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ

Інформаційна та комп’ютерна підтримка: ПК, планшет, смартфон або інший мобільний пристрій, проектор. Програмне забезпечення: програми Microsoft Office або аналогічні, доступ до мережі Інтернет, робота з презентаціями.

Вивчення навчальної дисципліни не потребує використання спеціального програмного прикладного забезпечення, крім загальноновживаних програм і операційних систем.

13 РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

Основна

1. Базилінська О. Я. Фінансовий аналіз: теорія та практика: навч. посіб. К.: Центр учбової літератури, 2009. – 328 с.

2. Барабаш, Н. С. Фінансовий аналіз як галузь наукових знань. Diss. Вінниця, ВННІЕ ТНЕУ, 2017 – 243 с.

3. Деева Н. М., Дедіков О. І. Фінансовий аналіз. Навчальний посібник. К.: Центр учбової літератури, 2007. – 328 с.

Додаткова

4. Івахненко В. М. Курс економічного аналізу: Навчальний посібник. Київ: Знання, 2008. – 261 с.

5. Коваленко Л. О., Ремньова Л. М. Фінансовий менеджмент: [навч. посіб.]. [3-тє вид., випр. і доп.]. К.: Знання, 2008. – 483 с.

6. Круш П. В., Гавкалюк Н. М., Гресько В. Я. Фінансовий аналіз: Навч. посібник. Львів: Магнолія 2006, 2010. – 232 с.

7. Куць Т.В. Навчально-методичні вказівки з дисципліни "Фінансовий аналіз" для підготовки студентів ОС "Бакалавр" спеціальності 072 – Фінанси, банківська справа та страхування (Фінанси і кредит). – К.: Компрінт, 2019. – 129 с.

8. Куць Т.В., Шиш А.Д. Фінансовий аналіз. Опорний конспект лекцій для підготовки студентів ОС «Бакалавр» спеціальності 072 – Фінанси, банківська справа та страхування (Фінанси і кредит). – К.: Компрінт, 2019. – 130 с.

9. Лигоненко Л. О., Шкуратов О. І., Луговий В. І. Фінансовий аналіз: Навчальний посібник. К.: КНЕУ, 2007. – 307 с.

10. Мних Є.В. Фінансовий аналіз : підручник / Є.В. Мних, Н.С. Барабаш. К. : Київ. нац. торг.- екон. ун-т, 2014. – 536 с.

11. Мулик, Т. О., О. А. Материнська, and О. Л. Пльонсак. “Аналіз господарської діяльності.” К.: Центр учбової літератури, 2017. – 288 с.

12. Сопко В. В. Фінансовий аналіз. К.: КНЕУ, 2007. – 471 с.

13. Тютюнник Ю.М., Дорогань-Писаренко Л.О., Тютюнник С.В. Фінансовий аналіз: навч. посіб. – Полтава: ПДАА, 2016. – 430 с.

14. Череп А.В., Гамова О.В., Козачок І.А. Фінансовий аналіз: навч. посіб. – Кондор, 2020. – 268 с.

15. Шкільник І.О. Фінансовий аналіз: навч. посіб. – Київ: ЦНЛ, 2017. – 368 с.

14 ІНФОРМАЦІЙНІ РЕСУРСИ

1. Модульне середовище для навчання MOODLE. Доступ до ресурсу: <https://msn.khnu.km.ua/course/view.php?id=7547>

2. Електронна бібліотека університету. [Електронний ресурс]. – Доступ до ресурсу: <http://library.khmnu.edu.ua/>.

3. Інституційний репозитарій ХНУ. [Електронний ресурс]. – Доступ до ресурсу: <http://elar.khmnu.edu.ua/jspui/?locale=uk>.

ФІНАНСОВИЙ АНАЛІЗ

Тип (статус) дисципліни	Обов'язкова фахової підготовки
Рівень вищої освіти	Перший (бакалаврський)
Мова викладання	Українська
Семестр	Шостий / четвертий
Кількість призначених кредитів ЄКТС	5
Форми здобуття освіти, для яких викладається дисципліна	Денна/заочна

Результати навчання. Здобувач, який успішно завершив вивчення дисципліни, повинен: використовувати організаційно-методичні аспекти у аналізі фінансового стану підприємств та організацій; ідентифікувати об'єкти аналізу; сформулювати висновок щодо фінансового стану суб'єкта господарювання, його стійкості і ліквідності; надавати оцінку та рекомендації щодо усунення проблем та ефективного функціонування у майбутньому.

Зміст навчальної дисципліни. Основи та особливості фінансового аналізу в контексті глобалізації та євроінтеграції. Комплексний аналіз фінансового стану компанії. Аналіз майна підприємства. Аналіз структури капіталу та механізмів його залучення. Аналіз вхідних та вихідних потоків грошових коштів. Оцінка ліквідності та платоспроможності підприємства. Оцінка фінансової стійкості підприємства. Оцінка та вимірювання ділової активності підприємства. Оцінка фінансових результатів діяльності підприємства. Оцінка інвестиційного потенціалу підприємства. Оцінка ризику банкрутства підприємства.

Пререквізити: ОЗП.02 Макро- та мікроекономіка; ОЗП.04 Вища та прикладна математика; ОЗП.05 Економічна інформатика; ОЗП.06 Економіка підприємств; ОЗП.03 Статистика; ОПП.06 Фінанси, банківська справа та страхування; ОПП.07 Маркетинг; ОПП.09 Ризикологія; ОПП.11 Аналіз господарської діяльності; ОПП.14 Управлінський облік.

Постреквізити: ОПП.19 Аудит; ОПП.18 Звітність підприємств; ОЗП.10 Основи наукових досліджень; ОПП.21 Облік і звітність в оподаткуванні; ОПП.22 Інформаційні системи і технології обліку та оподаткування; ОПП.24 Виробнича практика (обліково-податкова); ОПП.25 Виробнича практика (економічна).

Запланована навчальна діяльність: лекції – Мінімальний обсяг навчальних занять в одному кредиті ЄКТС навчальної дисципліни для *першого* (бакалаврського) рівня вищої освіти за денною формою здобуття освіти становить 10 годин; для заочної форми – 2–3 години на 1 кредит ЄКТС.

Форми (методи) навчання: лекції (з використанням методів проблемного навчання і візуалізації); практичні заняття (з використанням методів активного навчання: розгляд проблемних ситуацій, робота у малих групах), самостійна робота (підготовка до лекцій і практичних занять, виконання домашньої роботи).

Форми оцінювання результатів навчання: презентація результатів практичних завдань; усне та письмове опитування (тестування).

Вид семестрового контролю: іспит.

Навчальні ресурси:

1. Методичні рекомендації до практичних занять та самостійної роботи для здобувачів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти спеціальності 071 «Облік і оподаткування» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://msn.khmnmu.edu.ua/course/view.php?id=7547>.
2. Базилінська О. Я. Фінансовий аналіз: теорія та практика: навч. посіб. К.: Центр учбової літератури, 2009. 328 с.
3. Барабаш, Н. С. Фінансовий аналіз як галузь наукових знань. Diss. Вінниця, ВННІЕ THEU, 2017 – 243 с.
4. Модульне середовище. URL: <https://msn.khmnmu.edu.ua/>.
5. Електронна бібліотека. URL: http://lib.khmnmu.edu.ua/asp/php_f/page_lib.php.

Викладач: доктор економічних наук, доцент Тарас Маршалок.