

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ І ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ
ВІДОКРЕМЛЕНИЙ СТРУКТУРНИЙ ПІДРОЗДІЛ «РІВНЕНСЬКИЙ ФАХОВИЙ КОЛЕДЖ
НАЦІОНАЛЬНОГО УНІВЕРСИТЕТУ БІОРЕСУРСІВ І ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ»

Економічне відділення
Циклова комісія економічних дисциплін



ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Фінансовий аналіз

(назва навчальної дисципліни)

освітньо-професійна програма Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок

(назва освітньо-професійної програми)

галузь знань 07 Управління та адміністрування

(шифр і назва галузі знань)

спеціальність 072 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок

(шифр і назва спеціальності)

відділення економічне

(назва відділення)

Рівне – 2025рік

Робоча програма з Фінансового аналізу розроблена на основі Освітньо-професійної програми Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок, галузі знань 07 Управління та адміністрування спеціальності 072 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок

затвердженої Вченою радою НУБіП України,
протокол № 11 від «24» квітня 2024 року

Розробник: Обарчук Елліна Всеволодівна, викладач економічних дисциплін, спеціаліст вищої категорії викладач-методист

Програму навчальної дисципліни розглянуто і схвалено на засіданні циклової комісії економічних дисциплін

Протокол від 27 серпня 2024 р. № 1

Голова циклової комісії економічних дисциплін

27 серпня 2024 р.



(підпис)

Оксана КОНОНЧУК

(ініціали та прізвище)

Погоджено методичною радою ВСП «РФК НУБіП України»

Протокол від 27 серпня 2024 р. № 1

27 серпня 2024 р.

Голова



(підпис)

Людмила БАЛДИЧ

(ініціали та прізвище)

1. Опис навчальної дисципліни

Галузь знань, напрям підготовки, спеціальність, освітньо-професійний ступінь	
Освітньо-професійний ступінь	фаховий молодший бакалавр
Галузь знань	07 Управління та адміністрування
Спеціальність	072 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок
Характеристика навчальної дисципліни	
Вид	вибіркова
Загальна кількість годин	90
Кількість кредитів ECTS	3
Кількість змістових модулів	2
Мова викладання, навчання та оцінювання	українська
Курсовий проект (робота)	-
Форма контролю	залік
Показники навчальної дисципліни для денної форми навчання	
Форма навчання	денна
Рік підготовки	третій
Семестр	6
Аудиторні години:	30
Лекційні	20
Практичні	10
Семінарські	
Самостійна робота	60
Кількість тижневих годин для денної форми навчання	3

2. Мета та завдання навчальної дисципліни

Знання основ фінансового аналізу має важливе значення для використання методів, прийомів та моделей фінансового аналізу для обґрунтування та оптимізації управлінських рішень, спрямованих на захист і розвиток власного бізнесу.

Метою дисципліни «Фінансовий аналіз» є оволодіння студентами теоретико-методичними та практичними навичками здійснення аналізу фінансової діяльності підприємств різних форм власності та галузей економіки в сучасних ринкових умовах.

Передумовами вивчення навчальної дисципліни є знання і вміння, одержані студентами під час вивчення дисциплін «Економіка підприємства», «Фінансовий облік», «Вища математика».

Супутні та наступні навчальні дисципліни – «Фінанси підприємства», «Бухгалтерський облік», «Інформаційні системи і технології в обліку», «Маркетинг».

Завданням навчальної дисципліни є формування у студентів знань з використання методики фінансового аналізу, спираючись на комплекс економіко-математичних і статистичних методів і прийомів, для виявлення резервів підвищення ефективності діяльності підприємства.

В результаті вивчення дисципліни студенти повинні

знати:

- основні теоретичні категорії та методів фінансового аналізу, вимоги та принципів проведення фінансового аналізу суб'єкту господарювання;
- джерела інформації для проведення фінансового аналізу підприємства
- шляхи інноваційної та інвестиційної діяльності та види конкурентоспроможності підприємства;

уміти:

- визначати об'єкт, суб'єкт фінансового аналізу та його сутність;
- визначати результативність діяльності від використання капіталу та інноваційно-інвестиційної діяльності підприємства;
- аналізувати фінансовий стан підприємства;
- визначати величину доходу, прибутку;
- визначати ефективність використання капіталу та нематеріальних ресурсів;
- приймати практичні рішення щодо оптимального застосування набутих знань під час виконання своїх професійних обов'язків

Очікувані результати навчання.

- Після вивчення дисципліни «Фінансовий аналіз» у здобувачів освіти формуються такі компетентності:

Загальні:

- ЗК 1. Здатність реалізувати свої права і обов'язки як члена суспільства, усвідомлювати цінності громадянського (вільного демократичного) суспільства та необхідність його сталого розвитку, верховенства права, прав і свобод людини і громадянина в Україні.
- ЗК 6. Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях
- ЗК 8. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел

Спеціальні:

- СК 1. Здатність використовувати теоретичний та методичний інструментарій фінансової, економічної, математичної, статистичної, правової та інших наук для розв'язання складних завдань у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку
- СК 6. Здатність складати й аналізувати фінансову звітність

Результати навчання.

- РН 3. Знати економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв'язки, які існують між фінансовими процесами та економічними явищами
- РН 6. Застосовувати набуті теоретичні знання у практичній діяльності для розв'язання професійних завдань.
- РН 11. Формувати і аналізувати форми фінансової звітності та правильно інтерпретувати отримані інформацію.

3. Програма навчальної дисципліни

Змістовий модуль 1. Теоретичні основи фінансового аналізу

Тема 1. Сутність фінансового аналізу та характеристика фінансових ресурсів підприємства

Фінансовий аналіз як галузь економічної науки. Умови, які сприяли розвитку фінансового аналізу на підприємствах. Фінансовий аналіз в умовах ринкової економіки, його значення та функції. Фінансово-господарська діяльність як предмет фінансового аналізу. Об'єкти та суб'єкти аналізу. Задачі і принципи фінансового аналізу. Структура фінансових ресурсів підприємства та їх характеристика.

Види фінансового аналізу (зовнішній та внутрішній). Зв'язок фінансового аналізу з іншими науками і дисциплінами.

Тема 2. Інформаційна база фінансового аналізу.

Джерела інформації фінансового аналізу. Характеристика форм бухгалтерської, статистичної та фінансової звітності. Значення бухгалтерського балансу для фінансового аналізу діяльності підприємства та його характеристика. Методи перевірки бухгалтерського балансу та оцінки активів. Необхідність та порядок перетворення бухгалтерського балансу в аналітичний баланс-нетто. Економічна оцінка балансу підприємства.

Характеристика звітів підприємства: «Фінансові результати діяльності підприємства», «Рух грошових коштів», «Власний капітал».

Тема 3. Загальна оцінка фінансового стану підприємства

Основні напрямки аналізу фінансового стану підприємства. Бухгалтерський баланс як найважливіша форма фінансової звітності, що відображає стан засобів підприємства та джерел їхнього фінансування у грошовій оцінці, кінцевий результат виробничо-господарської діяльності підприємства на визначену дату.

Характеристика балансу. «Читання балансу» як початковий етап оцінки фінансового стану підприємства. Горизонтальний та вертикальний аналіз.

Поняття активів, капіталу, зобов'язань та валюти балансу. Загальний капітал (майно) як підсумок балансу, що показує загальну суму коштів, якими володіє підприємство (актив), та їхні джерела (пасив).

Основний та оборотний капітал. Перманентний (постійний) та змінний капітал. Власний та позичковий капітал. Аналіз майна підприємства (активів балансу): аналіз складу і структури загального капіталу; аналіз основного капіталу; аналіз оборотного капіталу; аналіз дебіторської заборгованості.

Аналіз джерел формування майна підприємства (пасивів балансу): аналіз джерел власних коштів; аналіз джерел позичкових коштів; аналіз кредиторської заборгованості.

Склад та класифікація показників оцінки фінансового стану підприємства. Методологічна послідовність та порядок розрахунку й аналізу показників фінансового стану підприємства.

Тема 4. Аналіз оборотних активів

Сутність оборотних коштів підприємства та їх структура. Показники ефективності використання оборотних коштів підприємства. Аналіз забезпеченості власними оборотними коштами та причин створення надлишку (або нестачі) власних оборотних коштів у підприємства. Аналіз нормованих та ненормованих оборотних коштів. Аналіз впливу факторів на ефективність використання оборотних коштів. Аналіз дебіторської заборгованості підприємства та пошук шляхів її зниження. Оцінка потреби в запасах підприємства та розрахунок строку їх поповнення. Розрахунок періоду інкасації дебіторської заборгованості та тривалості її обертання.

Тема 5. Аналіз капіталу підприємства

Економічний зміст капіталу підприємства: мета та завдання аналізу.

Показники ефективності та інтенсивності використання капіталу. Поняття прибутковості та взаємозв'язок показників віддачі капіталу й оборотності капіталу. Рентабельність продажу і коефіцієнт оборотності капіталу. Факторний аналіз рентабельності капіталу.

Оцінка вартості капіталу підприємства. Середньозважена вартість капіталу.

Ефект фінансового важеля. Методика розрахунку показників для оцінки ефективності використання позичкового капіталу. Сутність ефекту фінансового важеля. Методика розрахунку та факторний аналіз ефекту фінансового важеля.

Тема 6. Аналіз майна підприємства

Поняття та структура майна підприємства, методи його оцінки. Вплив структури вартості майна на фінансовий стан підприємства. Показники ефективності використання майна підприємства, що характеризують стан та структуру активів підприємства у сукупності з джерелами їх покриття (пасивами). Узагальнюючі показники ефективності використання основних виробничих фондів, та фактори, що на них впливають. Показники ефективності використання оборотних коштів та витрат майбутніх періодів.

Тема 7. Аналіз ліквідності та платоспроможності підприємства

Економічний зміст ліквідності та платоспроможності підприємства: мета та завдання аналізу.

Платоспроможність як здатність підприємства наявними грошовими коштами своєчасно здійснювати платежі за своїми строковими зобов'язаннями. Поточна і перспективна платоспроможність. Склад платіжних активів (ресурсів) та строкових зобов'язань.

Ліквідність як здатність цінностей легко перетворюватися в гроші, тобто абсолютно ліквідні засоби. Розгляд ліквідності у двох аспектах: як часу, необхідного для продажу активу; як суми, одержаної від продажу активу.

Аналіз ліквідності балансу як можливості підприємства обернути свої активи в наявні кошти і погасити свої платіжні зобов'язання; як ступеня покриття зобов'язань підприємства його активами, термін перетворення яких у гроші відповідає терміну погашення зобов'язань.

Аналіз показників ліквідності. Методика розрахунку та аналіз коефіцієнта абсолютної ліквідності. Методика розрахунку та критичне значення коефіцієнта проміжної (швидкої) ліквідності. Методика розрахунку та критичне значення загального коефіцієнта ліквідності (коефіцієнта покриття). Методика аналізу поточної та перспективної платоспроможності.

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

Тема 8. Аналіз фінансової стійкості

Економічний зміст фінансової стійкості підприємства: мета та завдання аналізу. Фінансова стійкість як відображення певного стану фінансових ресурсів, за якого підприємство, вільно маневруючи грошовими коштами, здатне шляхом ефективного їхнього використання забезпечити безперервний процес виробництва і реалізації продукції, а також зменшити витрати для його розширення та оновлення.

Види фінансової стійкості. Функції фінансової стійкості.

Визначення меж фінансової стійкості підприємства. Визначення абсолютних показників фінансової стійкості та їхній аналіз (наявність власних оборотних коштів).

Типи фінансової стійкості: абсолютна стійкість фінансового стану підприємства; нормальна стійкість фінансового стану; нестійкий (передкризовий) фінансовий стан; кризова фінансова стійкість (підприємство на межі банкрутства).

Аналіз відносних показників фінансової стійкості: коефіцієнта незалежності (автономії); коефіцієнта фінансової залежності (структури капіталу); стабільності структури оборотних коштів; коефіцієнта довгострокового залучення коштів; коефіцієнта маневрування власного капіталу; коефіцієнта нагромадження амортизації; коефіцієнта реальної вартості основних засобів; коефіцієнта фінансового ризику (плече фінансового важеля).

Тема 9. Аналіз ділової активності підприємства

Економічний зміст понять ділової та ринкової активності підприємства: мета та завдання аналізу.

Сутність ділової активності підприємства та показники, що її характеризують (коефіцієнти загальної оборотності капіталу, оборотності мобільних активів, оборотності матеріальних оборотних активів, оборотності готової продукції, оборотності дебіторської та кредиторської заборгованості; середній термін обороту дебіторської та кредиторської заборгованості, фондівдача основних засобів та інших необоротних активів; коефіцієнт оборотності власного капіталу тощо).

Послідовність аналізу основних показників ділової активності підприємства. Вплив оборотності активів на показники ефективності діяльності підприємства.

Сутність ринкової активності підприємства та показники, що її характеризують. Методика розрахунку показників ринкової активності та їх аналіз. Оцінка тривалості фінансового циклу підприємства.

Тема 10.. Аналіз прибутковості та рентабельності

Сутність понять «прибуток» і «рентабельність» та їх значення для оцінки результатів діяльності підприємства.

Показники прибутку та рентабельності у фінансовому аналізі. Аналіз динаміки фінансових результатів підприємства. Оцінка показників рентабельності.

Факторний аналіз фінансових результатів діяльності підприємства

4. Структура навчальної дисципліни

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин				
	денна форма				
	усього	у тому числі			
		л	п	с	с.р.
1	2	3	4	5	6
Змістовний модуль 1. Теоретичні основи фінансового аналізу					
Тема 1. Сутність фінансового аналізу та характеристика фінансових ресурсів підприємства	8	2	-	-	6
Тема 2. Інформаційна база фінансового аналізу	8	2		-	6
Тема 3. Загальна оцінка фінансового стану підприємства	10	2	2		6
Тема 4. Аналіз оборотних активів	8	2		-	6
Тема 5. Аналіз капіталу підприємства	10	2	2	-	6
Тема 6. Аналіз майна підприємства	8	2			6
Разом за змістовим модулем 1	52	12	4		36
Змістовний модуль 2. Аналіз фінансового стану підприємства					
Тема 7. Аналіз ліквідності та платоспроможності підприємства	10	2	2	-	6
Тема 8. Аналіз фінансової стійкості	10	2	2		6
Тема 9. Аналіз ділової активності підприємства	8	2			6
Тема 10. Аналіз прибутковості та рентабельності	10	2	2		6
Разом за змістовим модулем 2.	38	8	6	-	24
Всього	90	20	10		60

5. Теми лекційних, практичних, семінарських занять та

зміст самостійного вивчення

№ теми	№ заняття	Вид навчальної діяльності	Назва теми	Кількість годин
			Змістовий модуль 1. ВСТУП. ВИРОБНИЧІ ФОНДИ ПІДПРИЄМСТВА	
			Підприємство в сучасній системі господарювання	3
1	1	Лекція 1	Сутність фінансового аналізу та характеристика фінансових ресурсів підприємства	2
		самостійне вивчення	<i>Користувачі результатів фінансового аналізу. Організація фінансового аналізу та його методичне забезпечення</i>	6
2	2	Лекція 2	Інформаційна база фінансового аналізу	2
		самостійне вивчення	<i>Роль і місце вибіркового спостереження та експертних оцінок у поглибленому фінансовому аналізі</i>	6
3	3	Лекція 3	Загальна оцінка фінансового стану підприємства	2
	4	Практична робота 1	. Аналіз показників фінансового стану	2
		самостійне вивчення	<i>Детермінований та стохастичний аналіз. Способи оцінки впливу факторів у детермінованому моделюванні факторних систем.</i>	6
			Капітал, виробничі фонди та нематеріальні ресурси	
4	5	Лекція 4	Аналіз оборотних активів	2
		самостійне вивчення	<i>Аналіз дебіторської заборгованості підприємства. Резерви підвищення ефективності використання оборотних коштів.</i>	6
5	6	Лекція 5	Аналіз капіталу підприємства	2
	7	Практична робота 2	Аналіз показників використання та стану основних фондів	2
		самостійне вивчення	<i>Оцінка ефективності використання власного і залученого капіталу. Шляхи підвищення ефективності капіталу</i>	6
6	8	Лекція 6	Аналіз майна підприємства	2
		самостійне вивчення	<i>Аналіз забезпеченості підприємства виробничими запасами та їх оборотності.</i>	6
			Змістовий модуль 2 Аналіз фінансового стану підприємства	
7	9	Лекція 7	Аналіз ліквідності та платоспроможності підприємства	2
	10	Практична робота 3	Оцінка балансу підприємства	2
		самостійне вивчення	<i>Критерії оцінювання кредитоспроможності. Визначення імовірності настання банкрутства за певний період та на поточну дату.</i>	6
8	11	Лекція 8	Аналіз фінансової стійкості	2
	12	Практична робота 4	Аналіз показників фінансової стійкості	2
		самостійне вивчення	<i>Типи фінансової стійкості за аналізом. Формули для розрахунку показників фінансової стійкості.</i>	6
9	13	Лекція 9	Аналіз ділової активності підприємства	2
		самостійне вивчення	<i>Методика здійснення аналізу ділової активності підприємства.</i>	6
10	14	Лекція 10	Аналіз прибутковості та рентабельності	2
		самостійне вивчення	<i>Шляхи збільшення прибутковості підприємства</i>	6
	15	Практична робота 5	Визначення показників економічної ефективності капіталовкладень	2
			Всього	90

6. Індивідуальні завдання

№	Тема дисципліни	Вид завдання (реферати, дослідницькі, розрахункові роботи тощо)	Календарні строки і форма контролю
1.	Аналіз ліквідності підприємства за показниками	Реферат	За семестр
2.	Сутність і значення іпотеки. Правове забезпечення іпотечних відносин	Реферат	За семестр
3.	Оцінка кредитоспроможності потенційних клієнтів	Реферат	За семестр
4.	Аналіз фінансового оздоровлення підприємства	Реферат	За семестр
5.	Аналіз ліквідності підприємства за показниками	реферат	За семестр
6.	Характеристика фінансових ресурсів підприємства	Реферат	За семестр
7.	Методи проведення фінансового аналізу	реферат	За семестр
8.	Види фінансового аналізу, зовнішній та внутрішній.	Реферат	За семестр
9.	Схема побудови аналітичного процесу	реферат	За семестр
10.	Необхідність та порядок перетворення бухгалтерського балансу в аналітичний баланс-нетто	Реферат	За семестр
11.	Оцінка потреби в запасах підприємства та розрахунок строку їх поповнення	Реферат	За семестр
12.	Розрахунок періоду інкасації дебіторської заборгованості та тривалості її обертання.	Реферат	За семестр
13.	Оцінка можливості відновлення (втрати) платоспроможності.	Реферат	За семестр
14.	Сутність інноваційної діяльності підприємства та напрями її здійснення	Реферат	За семестр
15.	Поняття фінансового і виробничого левериджу.	Реферат	За семестр
16.	Аналіз руху грошових потоків	Реферат	За семестр
17.	Оцінка стратегії управління грошовими потоками:	Реферат	За семестр
18.	Система "директ-костінг" як теоретична база аналізу витрат та оптимізації прибутку.	Реферат	За семестр
19.	Сучасна методика оцінювання фінансових звітів	Реферат	За семестр
20.	Роль і місце вибіркового спостережень та експертних оцінок у поглибленому фінансовому аналізі.	Реферат	За семестр
21.	Основні прийоми стохастичного моделювання.	Реферат	За семестр
22.	Способи оцінки впливу факторів у детермінованому моделюванні факторних систем.	Реферат	За семестр
23.	Оцінка ефективності фінансових інвестицій.	Реферат	За семестр
24.	Оцінка середньозваженої вартості капіталу підприємства.	Реферат	За семестр
25.	Ануїтети та дисконтування грошових потоків підприємства.	Реферат	За семестр

7. Перелік питань на залік

1. Предмет, завдання науки та методи її вивчення.
2. Сутність фінансового аналізу
3. Характеристика фінансових ресурсів підприємства
4. Інформаційна база фінансового аналізу
5. Показники фінансового стану підприємства
6. Шляхи підвищення фінансової стійкості підприємства
7. Аналіз оборотних активів
8. Шляхи підвищення ефективності оборотних активів
9. Аналіз капіталу підприємства
10. Шляхи підвищення ефективності використання капіталу підприємства
11. Аналіз майна підприємства
12. Аналіз ліквідності підприємства
13. Показники платоспроможності підприємства
14. Шляхи підвищення
15. Аналіз фінансової стійкості
16. Показники фінансової стійкості
17. Шляхи підвищення
18. Аналіз ділової активності підприємства
19. Шляхи підвищення ділової активності підприємства
20. Аналіз прибутковості та рентабельності
21. Шляхи підвищення прибутковості та рентабельності

8. Методи навчання

Під час вивчення дисципліни «Фінансовий аналіз» у навчальному процесі застосовуються такі методи навчання: розповідь, бесіда, лекція, пояснення, демонстрація, ілюстрація, самостійне виконання практичних завдань, розв'язування задач.

9. Контроль результатів навчання

9.1. Форми та засоби поточного і підсумкового контролю

Контроль знань студентів здійснюється за модульно-рейтинговою системою.

Засобами діагностики та методами демонстрування результатів навчання здобувачів освіти з дисципліни є:

- індивідуальне опитування, фронтальне опитування;
- модульні контрольні роботи у формі тестування;
- презентація дослідження торгових марок;
- студентські презентації та вступи на семінарських заняттях;
- контрольна робота;
- залік

Зміст курсу дисципліни «Фінансовий аналіз» поділений на 2 змістових модуля. Кожний модуль включає в себе лекції, практичні заняття та самостійну роботу студентів і завершуються рейтинговим контролем рівня засвоєння знань програмного матеріалу відповідної частини курсу.

Після завершення відповідного змістового модуля проводяться **модульні контрольні роботи (МК)**. До модульної контрольної роботи допускаються студенти, які опрацювали весь обсяг теоретичного матеріалу в т. ч і матеріал самостійно, виконали практичні (лабораторні, графічні, розрахункові) роботи, відпрацювали практичні заняття.

Рейтингову кількість балів студента формують бали, отримані за модульні контрольні роботи, які проводяться у формі тестування, та середній рейтинг виконання практичних (лабораторні, графічні, розрахункові) робіт і відпрацювання семінарських занять.

Участь студентів в контрольних заходах обов'язкова. МК проводиться у письмовій тестовій формі, тестові завдання обов'язково включають матеріал, який передбачено до самостійного опрацювання студентами. Студент, який не виконав вимоги щодо самостійної

роботи чи будь якого іншого виду навчальної діяльності, не допускається до складання МК і даний модуль йому не зараховується.

Семестрові бали (семестровий рейтинг) студент отримує як середнє арифметичне балів змістових модулів з усіх тем змістових модулів.

Оцінка навчальної успішності студентів здійснюється під час семестрового оцінювання у формі екзамену, який передбачає виконання теоретичних завдань та вирішення практичного завдання.

9.2. Критерії оцінювання результатів начиння

Критерії оцінювання модульної контрольної роботи, контрольної роботи, усних і письмових відповідей на питання, виконання практичних (лабораторних занять), від 0 до 50 балів:

- глибоке, теоретично обґрунтоване розкриття питання; розрахунки, зроблені без помилок, проведено повний аналіз, відображена власна позиція – **48-50 балів**;
- обґрунтоване розкриття питання чи/та розрахунки, зроблені з незначними неточностями, які істотно не впливають на правильність відповіді – **45-47 балів**;
- відповідь не дає повного розкриття питання, не проведено повний аналіз результатів розрахунків, немає власної позиції – **42-44 балів**;
- неповне розкриття питання, доведені до завершення розрахунки але не зроблено їх аналіз; загалом наявні достатні знання – **38-41 балів**;
- питання розкриті фрагментарно, наявні помилки під час викладу чи/та помилки під час проведення розрахунків – **34-37 балів**;
- відповідь неповна, наявні суттєві помилки при викладі та проведенні розрахунків – **30-33 балів**;
- відповідь має значні помилки елементарного рівня – **1-30 бали**;
- відсутність відповіді на питання – **0 балів**.

9.3 Оцінювання за формами контролю

	Заліковий модуль 1	Заліковий модуль 2 (контрольна робота)	Заліковий модуль 3 (залік)	Разом
%	35	35	30	100
Мінімум	0	0	0	0
Максимум	50	50	50	50

9.4 Шкала оцінювання

Відсоток правильних відповідей	Рейтинг за п'ятидесятибальною шкалою	Оцінка за п'ятибальною шкалою	Запис у заліковій книжці студента та відомості
97-100	49-50	5	відмінно
93-96	47-48	5	відмінно
90-92	45-46	5	відмінно
85-89	43-44	4	добре
80-84	40,41,42	4	добре
75-79	38,39	4	добре
69-74	35,36,37	3	задовільно

10. Методичне забезпечення

1. Витяг з навчального плану
2. Програма навчальної дисципліни
3. Плани занять

4. Конспект лекцій з дисципліни
5. Інструкційно-методичні матеріали до практичних занять
6. Інструкційно-методичні матеріали до самостійної роботи
7. Завдання на комплексну контрольну роботу
8. Питання до заліків з модулів
9. Питання до екзамену
10. Екзаменаційні білети
11. Роздавальний матеріал
12. Презентації до тем

11. Рекомендована література

1. Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16 липня 1999 р. № 996 – XIV (зі змінами і доповненнями).
2. Закон України “Про внесення змін до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” щодо удосконалення деяких положень” від 5 жовтня 2017 р. № 2164 -VIII.
3. Закон України “Про цінні папери та фондовий ринок” від 23. 02.2006 р. № 3480 – IV.
4. Закон України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21. 12.2017 р. № 2258 –VIII.
5. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Затв. наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 р. № 73.
6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 25 „Звіт суб’єкта малого підприємництва”: Затв. наказом Міністерства фінансів України від 25 лютого 2000 р. № 39.
7. Порядок проведення оцінки фінансового стану бенефіціара та визначення виду забезпечення для обслуговування та погашення позики, наданої за рахунок коштів міжнародних фінансових організацій. Накази Міністерства фінансів України від 01.04.2003 № 247 та від 26.10.2006 № 1012.
8. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28 березня 2013 року № 433.
9. Методичні рекомендації щодо встановлення загрози виникнення, накопичення або непогашення податкового боргу та проведення аналізу фінансового стану підприємства, які звертаються до органів Міндоходів для розстрочення (відстрочення) грошових зобов’язань (податкового боргу) (Лист Міністерства доходів і зборів України від 05.06.2013 р. № 7017/99-99-11-02-01-17.
10. Білик М.Д., Павловська О.В., Притуляк Н.М., Невмержицька Н.Ю. Фінансовий аналіз : [Навч. посіб.] – 2-ге вид., без змін. – К. : КНЕУ, 2007. – 592 с.
11. Бандурка О.М., Коробов М.Я., Орлов П.І., Петрова К.Я. Фінансова діяльність підприємств : [Підручник]. – К. : Либідь, 2003. – 384 с.
12. Власюк Н.І. Фінансовий аналіз: Навч. Посібник.-Львів: «Магнолія»,2006,2010.- 328с.
13. Дєєва Н.М., Дедіков О.І. Фінансовий аналіз : [Навч. посібник]. – К.: Центр учбової літератури, 2007. – 328 с.
14. Зятковський І.В. Фінанси суб’єктів господарювання в умовах інституційних перетворень : [Монографія]. – Тернопіль: Економічна думка, 2006. – 338 с.
15. Економічний аналіз : [Навч. посібник // За ред. акад. НАНУ, проф. Чумаченко]. – К.: КНЕУ, 2001. – 540 с.
16. Івахненко В.М. Курс економічного аналізу : [Навч. посібник] – К. : «Знання-Прес», 2001. – 205 с.
17. Кіндрацька Г.І., Білик М.С., Загородній А.Г. Економічний аналіз : [Підручник / За ред. Проф.. А.Г. Загороднього – 3-тє вид., перероб. і доп.] – К. : Знання, 2008. – 428 с.
18. Корнєєв В.В. Фінансові посередники як інститути розвитку : [монографія]. – К.: Основа, 2007. – 192 с.

19. Крупка М.І. Фінансово-кредитний механізм інноваційного розвитку економіки України : [Монографія]. – Львів: Видавничий центр Львівського національного університету ім. І.Франка, 2001. – 608 с.
20. Костирко Р.О. Фінансовий аналіз : [Навч. посібник] / Р.О. Костирко. – Х. : Фактор, 2007. – 784 с.
21. Купалова Г.І. Теорія економічного аналізу : [Навч. посіб.] – К. : Знання, 2008. – 639 с.
22. Лахтіонова Л.А. Фінансовий аналіз суб'єктів господарювання : [Монографія]. – К.: КНЕУ, 2002. – 387с.
23. Лігоненко Л.О. Антикризове управління підприємством: теоретико-методологічні засади та практичний інструментарій : [Монографія]. – К. : КНТЕУ, 2001. – 237 с.
24. Мендрул О.Г. Управління вартістю підприємства : [Монографія]. – К. : КНЕУ, 2002. – 272 с.
25. Подольська В.О., Ярош О.В. Фінансовий аналіз : [Навч. посібник]. – К. : Центр навчальної літератури, 2007. – 488 с.
26. Салига С.Я., Дацій Н.В., Корецька С.О., Нестеренко Н.В., Салига К.С. Фінансовий аналіз : [Навч. посіб.] – К.: Центр навчальної літератури, 2006. – 210 с.
27. Старостенко Г.Г., Мірко Н.В. Фінансовий аналіз : [Навч. посіб.] – К. : Центр навчальної літератури, 2006 . – 224 с.
28. Таркуцяк А.О. Фінансовий аналіз та управлінські рішення. – К.: Європейський університет, 2001. – 201 с.
29. Терещенко О.О. Управління фінансовою санацією підприємств : [Підручник]. – К. : КНЕУ, 2006. – 552 с.

Ресурси інтернету:

- Верховна Рада України – www.rada.gov.ua
- Міністерство фінансів України – www.minfin.gov.ua
<http://www.library.univ.kiev.ua/ukr/res/resour.php3> – Бібліотеки в Україні
<http://www.nbuv.gov.ua/>–Національна бібліотека України ім. В.І. Вернадського
<http://www.nbuv.gov.ua/portal/libukr.html> – Бібліотеки та науково-інформаційні центри України
<http://www.library.lviv.ua/>–Львівська національна наукова бібліотека України ім. В. Стефаника
<http://uk.wikipedia.org> – вільна енциклопедія