

МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ
Факультет податкової справи, обліку та аудиту
Кафедра аудиту та економічного аналізу

Затверджено

Науково-методичною радою Університету
протокол від «12» 09 2024 № 1

Голова НМР  І. І. Шемелинець

РОБОЧА ПРОГРАМА

навчальної дисципліни

«Навчальний практикум з аналізу та оцінки звітності підприємства»
для підготовки здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня
(денної, дуальної та заочної форми навчання)

Галузь знань 07 «Управління та адміністрування»

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

освітньо-професійні програми

«Державний аудит; судово-економічна експертиза у фінансових
розслідуваннях», «Облік і оподаткування в управлінні підприємницькою
діяльністю», «Управлінський облік та бізнес-аналітика», «Міжнародне
оподаткування»

Статус дисципліни: обов'язкова

Ірпінь 2024

Робоча програма навчальної дисципліни «Навчальний практикум з аналізу та оцінки звітності підприємства» складена на основі освітньо-професійних програм другого (магістерського) освітнього рівня спеціальності 071 «Облік і оподаткування»: «Державний аудит; судово-економічна експертиза у фінансових розслідуваннях», «Облік і оподаткування в управлінні підприємницькою діяльністю», «Управлінський облік та бізнес-аналітика», «Міжнародне оподаткування», затверджених Вченою радою Університету 12.07.2024 р. протокол № 19

Укладач: Лісовий А. В., д.е.н., професор, завідувач кафедри аудиту та економічного аналізу

Гарант освітньо-професійної програми
«Державний аудит; судово-економічна експертиза у фінансових розслідуваннях»

А. В. Лісовий, д.е.н., професор

Гарант освітньо-професійної програми
«Міжнародне оподаткування»

С. І. Лекарь, д.е.н., професор

Гарант освітньо-професійної програми
«Управлінський облік та бізнес-аналітика»

Ю. І. Мискін, д.е.н., професор

Гарант освітньо-професійної програми
«Облік і оподаткування в управлінні підприємницькою діяльністю»

О. П. Колісник, к.е.н., доцент

Робочу програму навчальної дисципліни розглянуто та схвалено кафедрою аудиту та економічного аналізу, протокол від 05 вересня 2024 р. № 2

Завідувач кафедри _____ А. В. Лісовий, д.е.н., професор

Розглянуто і схвалено вченою радою Факультету податкової справи, обліку та аудиту, протокол від «__» _____ 2024 № 2

Голова вченої ради _____ В. М. Краєвський, д.е.н., професор

Завідувач навчально-методичного відділу _____ І.В. Качур, к.біол.н., доцент
Реєстраційний № _____

ЛИСТ ОНОВЛЕННЯ ТА ПЕРЕЗАТВЕРДЖЕННЯ РОБОЧОЇ ПРОГРАМИ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Розглянуто та схвалено на засіданні кафедри аудиту та економічного аналізу
від _____ 202__ р. № ____

Лист оновлення та перезатвердження РПНД

Навчальний рік	Дата засідання кафедри	Номер протоколу	Підпис завідувача кафедри	Підпис гаранта ОП

ЗМІСТ

1. ПЕРЕДМОВА	4
2. ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ	5
2.1. КОМПЕТЕНТНОСТІ І РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ	5
2.2. ПРЕРЕКВІЗИТИ ТА ПОСТРЕКВІЗИТИ	12
2.3. СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ	13
2.4. ІНСТРУМЕНТИ, ОБЛАДНАННЯ ТА ПРОГРАМНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	18
3. ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ	19
4. КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ РІВНЯ НАВЧАЛЬНИХ ДОСЯГНЕНЬ ЗДОБУВАЧІВ ВИЩОЇ ОСВІТИ	28
5. ЗАСОБИ ДІАГНОСТИКИ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ	31
6. ФОРМИ ТА ПИТАННЯ ПОТОЧНОГО ТА ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ	32
7. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА	33

1. ПЕРЕДМОВА

Робоча програма навчальної дисципліни «Навчальний практикум з аналізу та оцінки звітності підприємства» складена на основі освітньо-професійних програм другого (магістерського) освітнього рівня спеціальності 071 «Облік і оподаткування»: «Державний аудит; судово-економічна експертиза у фінансових розслідуваннях», «Облік і оподаткування в управлінні підприємницькою діяльністю», «Управлінський облік та бізнес-аналітика», «Міжнародне оподаткування», затверджених Вченою радою Університету 12.07.2024 р. протокол № 19

Метою дисципліни є надання здобувачам вищої освіти знань теоретичних основ аналізу і практичних навичок застосування його аналітичних методів для оцінки звітності підприємства.

Для досягнення цієї мети передбачається вирішити такі **завдання**:

- навчити магістрів застосовувати аналітичні методи аналізу,
- оволодіти методами оцінки звітності підприємства,
- виробити навички управління господарською діяльністю підприємства,
- оволодіти методикою прийняття управлінських рішень.

Курс «Навчальний практикум з аналізу та оцінки звітності підприємства» викладається за допомогою різноманітних **форм і методів**.

Методи навчання:

1) Група методів за джерелом інформації і сприйняття навчальної інформації – словесні (лекція, семінари, бесіда, розповідь); наочні – (ілюстрація, демонстрація, презентація), практичні (збір інформації, її економічна обробка, розрахунки, графічно-схематичне зображення інформації).

2) Група методів за логікою передачі і сприйняття навчального матеріалу: – індуктивні, дедуктивні, аналітичні, синтетичні;

3) Група методів за ступенем самостійного мислення при засвоєнні знань – репродуктивні та продуктивні (дослідницькі, пошукові, частково-пошукові);

4) Група методів за ступенем управління навчальним процесом: навчання під керівництвом викладача, самостійна робота здобувача вищої освіти з навчальною та науковою літературою, текстами лекцій, підготовка до практичних занять, виконання письмових завдань.

Форми навчання:

денна і заочна.

Форми організації занять:

Навчальний процес здійснюється у формі практичних занять, усних та письмових відповідей на теоретичні запитання, ситуаційні запитання, запитання понятійного апарату, розрахунку економічних показників тощо.

Формою підсумкового контролю успішності навчання є екзамен/диференційний залік.

2. ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Найменування показників	Рівень вищої освіти галузь знань спеціальність Освітня програма	Характеристика навчальної дисципліни	
		денна форма навчання	заочна форма навчання
Кількість кредитів - 4	Рівень вищої освіти: другий (магістерський)	обов'язкова	
Модулів - 2		Рік підготовки:	
Змістових модулів - 2	Галузь знань: 07 - "Управління та адміністрування"	1-й	1-й
Загальна кількість годин - 120		Семестр	
		1-й	1-й
		Лекції	
		Спеціальність: 071 «Облік і оподаткування» Освітньо-професійні програми: «Державний аудит; судово-економічна експертиза у фінансових розслідуваннях», «Облік і оподаткування в управлінні підприємницькою діяльністю», «Управлінський облік та бізнес-аналітика», «Міжнародне оподаткування»	0 год.
	Практичні		
	40 год.		8 год.
	Самостійна робота		
	78 год.		110 год.
	Індивідуально-консультаційна робота		
	2 год.		2 год.
Форма семестрового контролю: екзамен (ОМА-24-1, ОМФЗ-24-1, ОМОЗ-24-1) / диф. залік (ОММ-24-1, ОМУ-24-1)			

2.1. КОМПЕТЕНТНОСТІ І РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ

Результатом навчання повинно бути набуття здобувачами вищої освіти теоретичних знань із основ аналізу та оцінки звітності підприємства. Студенти повинні вміти аналізувати активи та пасиви балансу підприємства, прогнозувати обсяги виробництва і реалізації продукції, визначати схильність до банкрутства, здійснювати аналіз структури капіталу, проводити аналіз інвестицій, оцінювати платоспроможність та ліквідність підприємств, здійснювати аналіз фінансових показників діяльності підприємства.

Після вивчення навчальної дисципліни здобувачі вищої освіти повинні володіти такими компетентностями та програмними результатами навчання:

ОПП «Державний аудит; судово-економічна експертиза у фінансових розслідуваннях»

Компетентності	Результати навчання
ІК. Здатність вирішувати складні спеціалізовані завдання і проблеми у галузі професійної діяльності з бухгалтерського обліку, аудиту і державного контролю в системі оподаткування, що передбачає проведення наукових досліджень та/або здійснення інновацій з державного (податкового, митного, бюджетного) аудиту та судово-економічної експертизи у фінансових розслідуваннях та уміння використовувати їх у своїй практичній діяльності.	ПР 01. Вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління.
ЗК 1. Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми	ПР 02. Знати теорію, методику і практику формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і

	потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження.
ЗК 3. Навички використання інформаційних і комунікаційних технологій.	ПР 04. Організовувати, розвивати, моделювати системи обліку і координувати діяльність облікового персоналу з урахуванням потреб менеджменту суб'єктів господарювання.
ЗК 5. Здатність генерувати нові ідеї (креативність).	ПР 06. Визначати інформаційні потреби користувачів облікової інформації в управлінні підприємством, надавати консультації управлінському персоналу суб'єкта господарювання щодо облікової інформації.
ЗК 7. Здатність працювати у міжнародному контексті.	ПР 07. Розробляти внутрішньофірмові стандарти і форми управлінської та іншої звітності суб'єктів господарювання.
ЗК 8. Здатність спілкуватися з представниками інших професійних груп різного рівня (з експертами з інших галузей знань/видів економічної діяльності).	ПР 10. Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень.
ЗК 9. Цінування та повага різноманітності та мультикультурності.	ПР 14. Обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації.
ЗК 11. Здатність оцінювати та забезпечувати якість виконуваних робіт.	ПР 17. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.
СК 04. Здатність формувати фінансову звітність за міжнародними стандартами, коректно інтерпретувати, оприлюднювати й використовувати відповідну інформацію для прийняття ефективних управлінських рішень.	ПР 18. Дотримуватися норм професійної та академічної етики, підтримувати врівноважені стосунки з членами колективу (команди), споживачами, контрагентами, контактними аудиторіями.
ФК 03. Знати сучасні економічні теорії, економічні закони і категорії, закономірності та принципи ринкової економіки, теорію і практику ведення обліку, проведення контролю та аудиту в сучасних економічних умовах, чинне податкове законодавство і уміти використовувати їх у практичній діяльності.	ПР 19. Вміти проектувати, планувати і проводити пошукові і розвідувальні роботи, здійснювати їх інформаційне, методичне, матеріальне, фінансове та кадрове забезпечення.
ФК 04. Здатність використовувати знання й практичні навички щодо результатів дослідження та впровадження їх в професійну діяльність	ПР 20. Визначати актуальні проблеми та виявляти наукові факти у сфері державного аудиту, організації та проведенні державного фінансового контролю, судово-фінансовій експертизі, робити науковообґрунтовані висновки та розробляти пропозиції щодо їх вирішення.
ФК 05. Використовувати основні	ПР 21. Здатність здійснювати комплексний

загальнонаукові та спеціальні методи досліджень для прийняття управлінських рішень суб'єктами господарювання оцінювати та визначати економічні ризики та їх вплив на господарську діяльність підприємств і знаходити шляхи зменшення впливу негативних чинників;	професійний аналіз сучасного стану методології, організації і методики аудиту, державного фінансового контролю та судово-економічній експертизі у фінансових розслідуваннях з використанням наукових методів досліджень.
ФК 06. Здійснювати аналіз результатів дослідження та розробляти рекомендації щодо їх впровадження.	

ОПП «Міжнародне оподаткування»

Компетентності	Результати навчання
ІК. Здатність розв'язувати складні завдання і проблеми у сфері професійної діяльності з обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування або у процесі навчання, що передбачає проведення досліджень та/або здійснення інновацій та характеризується невизначеністю умов і вимог.	ПРН02. Знати теорію, методику і практику формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження.
ЗК 1. Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми	ПРН06. Визначати інформаційні потреби користувачів облікової інформації в управлінні підприємством, надавати консультації управлінському персоналу суб'єкта господарювання щодо облікової інформації.
ЗК4. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.	ПРН10. Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень.
ЗК5. Здатність генерувати нові ідеї (креативність).	ПРН14. Обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації.
ЗК6. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.	ПРН15. Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.
ЗК7. Здатність працювати у міжнародному контексті.	ПРН17. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.
ЗК 8. Здатність спілкуватися з представниками інших професійних груп різного рівня (з експертами з інших галузей знань/видів економічної діяльності).	ПРН19. Вміти проектувати, планувати і проводити пошукові і розвідувальні роботи, здійснювати їх інформаційне, методичне, матеріальне, фінансове та кадрове забезпечення.
ЗК 11. Здатність оцінювати та забезпечувати якість виконуваних робіт.	ПРН20. Визначати актуальні проблеми та виявляти наукові факти у сфері державного аудиту, організації та проведенні державного фінансового контролю, судово-фінансовій

	експертизі, робити науковообґрунтовані висновки та розробляти пропозиції щодо їх вирішення.
СК01. Здатність формувати та використовувати облікову інформацію для прийняття ефективних управлінських рішень на всіх рівнях управління підприємством в цілях підвищення ефективності, результативності та соціальної відповідальності бізнесу.	ПРН22. Визначати фактори, які спонукали ОЕСР та інші міжнародні організації розробляти та впроваджувати ініціативи реформування міжнародної податкової системи для великого бізнесу, як План протидії розмиванню податкової бази (BEPS), Єдиний стандарт звітності (CRS), BEPS 2.0, а також двокомпонентне рішення G20 щодо запровадження глобальної мінімальної ставки корпоративного податку.
СК02. Здатність організовувати обліковий процес та регламентувати діяльність його виконавців у відповідності з вимогами менеджменту підприємства.	ПРН23. Використовувати професійно-профільовані знання й практичні навички для вирішення практичних завдань в сфері міжнародного оподаткування, трансфертного ціноутворення та аналізу діяльності суб'єктів господарювання.
СК03. Здатність застосовувати теоретичні, методичні і практичні підходи щодо організації обліку, контролю, планування та оптимізації податкових розрахунків.	
СК05. Здатність застосовувати методи і методики аналітичного забезпечення сучасних систем менеджменту з урахуванням стратегії розвитку підприємства в умовах невизначеності, ризику та/або асиметричності інформації.	
СК07. Здатність формулювати завдання, удосконалювати методики та впроваджувати сучасні методи фінансового та управлінського обліку, аналізу, аудиту і оподаткування у відповідності зі стратегічними цілями підприємства.	
СК08. Здатність виконувати адміністративно-управлінські функції у сфері діяльності суб'єктів господарювання, органів державного сектору.	
СК09. Здатність здійснювати діяльність з консультивання власників, менеджменту підприємства та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.	
ФК01. Здатність здійснювати аналітичну обробку звітності міжнародних компаній, організовувати та проводити аудит і контроль для вирішування проблемних ситуацій, які виникають в процесі діяльності суб'єктів господарювання в сфері ЗЕД.	
ФК04. Здатність використовувати як	

теоретичні, так і практичні інструменти для аналізу міжнародного податкового законодавства, визначення інструментів протидії агресивному податковому плануванню та уникненню від оподаткування, розуміння методів трансфертного ціноутворення, аналізу фінансової та податкової звітності, донесення складних податкових концепцій до різних зацікавлених сторін, зокрема, професіоналам різного профілю із міжнародних організацій, податкових органів та інших зацікавлених сторін.	
---	--

ОПП «Управлінський облік та бізнес-аналітика»

Компетентності	Результати навчання
ІК. Здатність розв'язувати складні спеціалізовані задачі і проблеми в галузі професійної діяльності з бухгалтерського обліку і оподаткування в управлінні суб'єктами сектору ЗДУ, фінансових та нефінансових корпорацій, що передбачає проведення наукових досліджень з організації бухгалтерського обліку, аналізу, контролю і оподаткування, плануванні та прогнозуванні макро- і мікроекономічних показників, уміння використовувати результати в практичній діяльності.	ПР 02. Знати теорію, методику і практику формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження.
ЗК 1. Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми	ПР 04. Організовувати, розвивати, моделювати системи обліку і координувати діяльність облікового персоналу з урахуванням потреб менеджменту суб'єктів господарювання.
ЗК 3. Навички використання інформаційних і комунікаційних технологій.	ПР 06. Визначати інформаційні потреби користувачів облікової інформації в управлінні підприємством, надавати консультації управлінському персоналу суб'єкта господарювання щодо облікової інформації.
ЗК 5. Здатність генерувати нові ідеї (креативність).	ПР 09. Формувати фінансову звітність за національними та міжнародними стандартами для суб'єктів господарювання на корпоративному рівні, оприлюднювати й використовувати відповідну інформацію для прийняття управлінських рішень.
ЗК 6. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.	ПР 10. Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень.
ЗК 8. Здатність спілкуватися з представниками інших професійних груп різного рівня (з експертами з інших галузей знань/видів економічної діяльності).	ПР 12. Обґрунтовувати інноваційні підходи до інформаційного забезпечення системи контролю використання ресурсного потенціалу суб'єктів господарювання та органів державного сектору з урахуванням стратегії розвитку бізнесу.

ЗК 10. Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів).	ПР 14. Обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації.
ЗК 11. Здатність оцінювати та забезпечувати якість виконуваних робіт. СК 1. Здатність формувати та використовувати облікову інформацію для прийняття ефективних управлінських рішень на всіх рівнях управління підприємством в цілях підвищення ефективності, результативності та соціальної відповідальності бізнесу; СК 2. Здатність організовувати обліковий процес та регламентувати діяльність його виконавців у відповідності з вимогами менеджменту підприємства;	ПР 15. Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.
СК 3. Здатність застосовувати теоретичні, методичні і практичні підходи щодо організації обліку, контролю, планування та оптимізації податкових розрахунків.	ПР 17. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.
СК 04. Здатність формувати фінансову звітність за міжнародними стандартами, коректно інтерпретувати, оприлюднювати й використовувати відповідну інформацію для прийняття ефективних управлінських рішень.	ПР 19. Вміти проектувати, планувати і проводити пошукові і розвідувальні роботи, здійснювати їх інформаційне, методичне, матеріальне, фінансове та кадрове забезпечення.
СК 5. Здатність застосовувати методи і методики аналітичного забезпечення сучасних систем менеджменту з урахуванням стратегії розвитку підприємства в умовах невизначеності, ризику та/або асиметричності інформації.	
СК 7. Здатність формулювати завдання, удосконалювати методики та впроваджувати сучасні методи фінансового та управлінського обліку, аналізу, аудиту і оподаткування у відповідності зі стратегічними цілями підприємства.	
СК 9. Здатність здійснювати діяльність з консультування власників, менеджменту підприємства та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.	
СК 10. Здатність проводити наукові дослідження з метою вирішення актуальних завдань теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування.	
ФК 5. Застосовувати інноваційні технології та програмні комплекси обліку,	

аналізу та моделювання в умовах цифровізації процесів управління підприємством.	
---	--

ОПП «Облік і оподаткування в управлінні підприємницькою діяльністю»

Компетентності	Результати навчання
ІК. Здатність розв'язувати складні завдання і проблеми у сфері професійної діяльності з обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування або у процесі навчання, що передбачає проведення досліджень та/або здійснення інновацій та характеризується невизначеністю умов і вимог.	ПР 06. Визначати інформаційні потреби користувачів облікової інформації в управлінні підприємством, надавати консультації управлінському персоналу суб'єкта господарювання щодо облікової інформації.
ЗК 1. Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми	ПР 09. Формувати фінансову звітність за національними та міжнародними стандартами для суб'єктів господарювання на корпоративному рівні, оприлюднювати й використовувати відповідну інформацію для прийняття управлінських рішень.
ЗК 4. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.	ПР 10. Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень
ЗК 5. Здатність генерувати нові ідеї (креативність).	ПР 12. Обґрунтовувати інноваційні підходи до інформаційного забезпечення системи контролю використання ресурсного потенціалу суб'єктів господарювання та органів державного сектору з урахуванням стратегії розвитку бізнесу.
ЗК 6. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.	ПР 14. Обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації.
ЗК 8. Здатність спілкуватися з представниками інших професійних груп різного рівня (з експертами з інших галузей знань/видів економічної діяльності).	ПР 15. Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.
ЗК 10. Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів).	ПР 17. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.
ЗК 11. Здатність оцінювати та забезпечувати якість виконуваних робіт.	ПР 19. Вміти проектувати, планувати і проводити пошукові і розвідувальні роботи, здійснювати їх інформаційне, методичне, матеріальне, фінансове та кадрове забезпечення.
СК 01. Здатність формувати та використовувати облікову інформацію для прийняття ефективних управлінських рішень на всіх рівнях управління	

підприємством в цілях підвищення ефективності, результативності та соціальної відповідальності бізнесу.	
СК 04. Здатність формувати фінансову звітність за міжнародними стандартами, коректно інтерпретувати, оприлюднювати й використовувати відповідну інформацію для прийняття ефективних управлінських рішень.	
СК 05. Здатність застосовувати методи і методики аналітичного забезпечення сучасних систем менеджменту з урахуванням стратегії розвитку підприємства в умовах невизначеності, ризику та/або асиметричності інформації.	
СК 07. Здатність формулювати завдання, удосконалювати методики та впроваджувати сучасні методи фінансового та управлінського обліку, аналізу, аудиту і оподаткування у відповідності зі стратегічними цілями підприємства.	
СК 09. Здатність здійснювати діяльність з консультування власників, менеджменту підприємства та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.	
СК 10. Здатність проводити наукові дослідження з метою вирішення актуальних завдань теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування.	

2.2. ПРЕРЕКВІЗИТИ ТА ПОСТРЕКВІЗИТИ

З метою найкращого засвоєння матеріалу здобувачі вищої освіти повинні опанувати знання і навички з фінансового аналізу.

Знання, отримані при вивченні навчальної дисципліни, будуть базовими при опануванні таких дисциплін як:

- для ОПП «Облік і оподаткування в управлінні підприємницькою діяльністю» – Стратегічний аналіз;
- для ОПП «Державний аудит; судово-економічна експертиза у фінансових розслідуваннях» – Стратегічний аналіз, Податковий практикум;
- для ОПП «Управлінський облік та бізнес-аналітика», «Міжнародне оподаткування» – Бухгалтерський облік в управлінні підприємством (організацією, установою).

2.3. СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Академічна група ОМА-24-1

№ з.п.	Змістовні модулі	Кількість годин			
		Практичні заняття	Самостійна робота	ІКР	Всього
Модуль 1 = 2 залікових кредитів (60 год.)					
ЗМ 1. Аналіз балансу підприємства (Т 1–5)					
Т. 1	Звітність підприємства як інформаційна база аналізу та оцінки його діяльності	2	8		10
Т. 2	Загальний аналіз балансу	2	10		12
Т. 3	Аналіз активів балансу	8	4		12
Т. 4	Аналіз пасивів балансу	4	8		12
Т. 5	Аналіз ділової активності підприємства	2	8	2	12
Модульна контрольна робота		2			2
Всього по модулю 1		20	38	2	60
Модуль 2 = 2 залікових кредитів (60 год.)					
ЗМ 2. Аналіз фінансової стабільності, податкової та статистичної звітності (Т. 6-14)					
Т. 6	Аналіз чистого оборотного капіталу та фінансування підприємства	2	4		6
Т. 7	Аналіз ліквідності підприємства	2	5		7
Т. 8	Аналіз фінансової стабільності та ймовірності банкрутства	2	4		6
Т. 9	Аналіз прибутку підприємства	2	5		7
Т. 10	Аналіз рентабельності	2	4		6
Т. 11	Аналіз руху грошових коштів	2	5		7
Т. 12	Свр-аналіз (cost – volume – profit) витрати – обсяг – прибуток	2	4		6
Т. 13	Аналіз податкової звітності	2	4		6
Т. 14	Аналіз статистичної звітності	2	5		7
Модульна контрольна робота		2			2
Всього по модулю 2		20	40		60
Разом годин з курсу		40	78	2	120
Форма підсумкового контролю: екзамен					

Академічні групи ОММ-24-1, ОМУ-24-1

№ з.п.	Змістовні модулі	Кількість годин			
		Практичні заняття	Самостійна робота	ІКР	Всього
Модуль 1 = 2 залікових кредити (60 год.)					
ЗМ 1. Аналіз балансу підприємства (Т 1–5)					
Т. 1	Звітність підприємства як інформаційна база аналізу та оцінки його діяльності	2	8		10
Т. 2	Загальний аналіз балансу	2	10		12
Т. 3	Аналіз активів балансу	8	4		12
Т. 4	Аналіз пасивів балансу	4	8		12
Т. 5	Аналіз ділової активності підприємства	2	8	2	12
Модульна контрольна робота		2			2
Всього по модулю 1		20	38	2	60
Модуль 2 = 2 залікових кредити (60 год.)					
ЗМ 2. Аналіз фінансової стабільності, податкової та статистичної звітності (Т. 6-14)					
Т. 6	Аналіз чистого оборотного капіталу та фінансування підприємства	2	4		6
Т. 7	Аналіз ліквідності підприємства	2	5		7
Т. 8	Аналіз фінансової стабільності та ймовірності банкрутства	2	4		6
Т. 9	Аналіз прибутку підприємства	2	5		7
Т. 10	Аналіз рентабельності	2	4		6
Т. 11	Аналіз руху грошових коштів	2	5		7
Т. 12	Свр-аналіз (cost – volume – profit) витрати – обсяг – прибуток	2	4		6
Т. 13	Аналіз податкової звітності	2	4		6
Т. 14	Аналіз статистичної звітності	2	5		7
Підсумкова контрольна робота		2			2
Всього по модулю 2		20	40		60
Разом годин з курсу		40	78	2	120
Форма підсумкового контролю: диф. залік					

Академічні групи ОМФЗ-24-1, ОМОЗ-24-1

№ з.п.	Змістовні модулі	Кількість годин			
		Практичні заняття	Самостійна робота	ІКР	Всього
Модуль 1 = 2 залікових кредитів (50 год.)					
ЗМ 1. Аналіз балансу підприємства (Т 1–5)					
Т. 1	Звітність підприємства як інформаційна база аналізу та оцінки його діяльності	-	10		10
Т. 2	Загальний аналіз балансу	-	9		9
Т. 3	Аналіз активів балансу	2	9		11
Т. 4	Аналіз пасивів балансу	2	9		11
Т. 5	Аналіз ділової активності підприємства	-	7	2	9
Всього по модулю 1		4	44	2	50
Модуль 2 = 2 залікових кредитів (70 год.)					
ЗМ 2. Аналіз фінансової стабільності, податкової та статистичної звітності (Т. 6-14)					
Т. 6	Аналіз чистого оборотного капіталу та фінансування підприємства	-	8		8
Т. 7	Аналіз ліквідності підприємства	1	7		8
Т. 8	Аналіз фінансової стабільності та ймовірності банкрутства	1	7		8
Т. 9	Аналіз прибутку підприємства	1	7		8
Т. 10	Аналіз рентабельності	-	8		8
Т. 11	Аналіз руху грошових коштів	-	8		8
Т. 12	Свр-аналіз (cost – volume – profit) витрати – обсяг – прибуток	-	7		7
Т. 13	Аналіз податкової звітності	-	7		7
Т. 14	Аналіз статистичної звітності	-	7		7
Модульна контрольна робота		1			1
Всього по модулю 2		4	66		70
Разом годин з курсу		8	110	2	120
Форма підсумкового контролю: екзамен					

РЕЙТИНГ-ПЛАН

Денна форма навчання (ОМА-24-1)

Години	Тема	Форма заняття та діяльності	Результати навчання	Кількість балів
Модуль 1. Аналіз балансу підприємства				
2	Т. 1	практичне заняття	ПР 1, 2, 4, 6, 7, 10, 14, 17, 18, 19, 20, 21	2
2	Т. 2	практичне заняття	ПР 1, 2, 4, 6, 7, 10, 14, 17, 18, 19, 20, 21	2
2	Т. 3	практичне заняття	ПР 1, 2, 4, 6, 7, 10, 14, 17, 18, 19, 20, 21	2
2	Т. 3	практичне заняття	ПР 1, 2, 4, 6, 7, 10, 14, 17, 18, 19, 20, 21	2
2	Т. 3	практичне заняття	ПР 1, 2, 4, 6, 7, 10, 14, 17, 18, 19, 20, 21	2
2	Т. 3	практичне заняття	ПР 1, 2, 4, 6, 7, 10, 14, 17, 18, 19, 20, 21	2
2	Т. 4	практичне заняття	ПР 1, 2, 4, 6, 7, 10, 14, 17, 18, 19, 20, 21	2
2	Т. 4	практичне заняття	ПР 1, 2, 4, 6, 7, 10, 14, 17, 18, 19, 20, 21	2
2	Т. 5	практичне заняття	ПР 1, 2, 4, 6, 7, 10, 14, 17, 18, 19, 20, 21	2
2	Т. 1-5	модульна контрольна робота	ПР 1, 2, 4, 6, 7, 10, 14, 17, 18, 19, 20, 21	6
20	Усього за модулем 1			24
Модуль 2. Аналіз фінансової стабільності, податкової та статистичної звітності				
2	Т. 6	практичне заняття	ПР 1, 2, 4, 6, 7, 10, 14, 17, 18, 19, 20, 21	2
2	Т. 7	практичне заняття	ПР 1, 2, 4, 6, 7, 10, 14, 17, 18, 19, 20, 21	2
2	Т. 8	практичне заняття	ПР 1, 2, 4, 6, 7, 10, 14, 17, 18, 19, 20, 21	2
2	Т. 9	практичне заняття	ПР 1, 2, 4, 6, 7, 10, 14, 17, 18, 19, 20, 21	2
2	Т. 10	практичне заняття	ПР 1, 2, 4, 6, 7, 10, 14, 17, 18, 19, 20, 21	2
2	Т. 11	практичне заняття	ПР 1, 2, 4, 6, 7, 10, 14, 17, 18, 19, 20, 21	2
2	Т. 12	практичне заняття	ПР 1, 2, 4, 6, 7, 10, 14, 17, 18, 19, 20, 21	2
2	Т. 13	практичне заняття	ПР 1, 2, 4, 6, 7, 10, 14, 17, 18, 19, 20, 21	2
2	Т. 14	практичне заняття	ПР 1, 2, 4, 6, 7, 10, 14, 17, 18, 19, 20, 21	2
2	Т. 6-14	модульна контрольна робота	ПР 1, 2, 4, 6, 7, 10, 14, 17, 18, 19, 20, 21	6
20	Усього за модулем 2			24
2	Індивідуально-консультаційна робота			2
Підсумковий контроль – екзамен				50
Усього за курсом				100

РЕЙТИНГ-ПЛАН

Денна форма навчання (ОММ-24-1)

Години	Тема	Форма заняття та діяльності	Результати навчання	Кількість балів
Модуль 1. Аналіз балансу підприємства				
2	Т. 1	практичне заняття	ПРН 2, 6, 10, 14, 15, 17, 19, 20, 22, 23	2
2	Т. 2	практичне заняття	ПРН 2, 6, 10, 14, 15, 17, 19, 20, 22, 23	2
2	Т. 3	практичне заняття	ПРН 2, 6, 10, 14, 15, 17, 19, 20, 22, 23	2
2	Т. 3	практичне заняття	ПРН 2, 6, 10, 14, 15, 17, 19, 20, 22, 23	2
2	Т. 3	практичне заняття	ПРН 2, 6, 10, 14, 15, 17, 19, 20, 22, 23	2
2	Т. 3	практичне заняття	ПРН 2, 6, 10, 14, 15, 17, 19, 20, 22, 23	2
2	Т. 4	практичне заняття	ПРН 2, 6, 10, 14, 15, 17, 19, 20, 22, 23	2
2	Т. 4	практичне заняття	ПРН 2, 6, 10, 14, 15, 17, 19, 20, 22, 23	2
2	Т. 5	практичне заняття	ПРН 2, 6, 10, 14, 15, 17, 19, 20, 22, 23	2
2	Т. 1-5	модульна контрольна робота	ПРН 2, 6, 10, 14, 15, 17, 19, 20, 22, 23	12
20	Усього за модулем 1			30
Модуль 2. Аналіз фінансової стабільності, податкової та статистичної звітності				
2	Т. 6	практичне заняття	ПРН 2, 6, 10, 14, 15, 17, 19, 20, 22, 23	2
2	Т. 7	практичне заняття	ПРН 2, 6, 10, 14, 15, 17, 19, 20, 22, 23	2
2	Т. 8	практичне заняття	ПРН 2, 6, 10, 14, 15, 17, 19, 20, 22, 23	2
2	Т. 9	практичне заняття	ПРН 2, 6, 10, 14, 15, 17, 19, 20, 22, 23	2
2	Т. 10	практичне заняття	ПРН 2, 6, 10, 14, 15, 17, 19, 20, 22, 23	2
2	Т. 11	практичне заняття	ПРН 2, 6, 10, 14, 15, 17, 19, 20, 22, 23	2
2	Т. 12	практичне заняття	ПРН 2, 6, 10, 14, 15, 17, 19, 20, 22, 23	2
2	Т. 13	практичне заняття	ПРН 2, 6, 10, 14, 15, 17, 19, 20, 22, 23	2
2	Т. 14	практичне заняття	ПРН 2, 6, 10, 14, 15, 17, 19, 20, 22, 23	2
18	Усього за модулем 2			18
2	Індивідуально-консультаційна робота			2
2	Підсумковий контроль – диф. залік			50
Усього за курсом				100

РЕЙТИНГ-ПЛАН

Денна форма навчання (ОМУ-24-1)

Години	Тема	Форма заняття та діяльності	Результати навчання	Кількість балів
Модуль 1. Аналіз балансу підприємства				
2	Т. 1	практичне заняття	ПРН 2, 4, 6, 9, 10, 12, 14, 15, 17, 19	2
2	Т. 2	практичне заняття	ПРН 2, 4, 6, 9, 10, 12, 14, 15, 17, 19	2
2	Т. 3	практичне заняття	ПРН 2, 4, 6, 9, 10, 12, 14, 15, 17, 19	2
2	Т. 3	практичне заняття	ПРН 2, 4, 6, 9, 10, 12, 14, 15, 17, 19	2
2	Т. 3	практичне заняття	ПРН 2, 4, 6, 9, 10, 12, 14, 15, 17, 19	2
2	Т. 3	практичне заняття	ПРН 2, 4, 6, 9, 10, 12, 14, 15, 17, 19	2
2	Т. 4	практичне заняття	ПРН 2, 4, 6, 9, 10, 12, 14, 15, 17, 19	2
2	Т. 4	практичне заняття	ПРН 2, 4, 6, 9, 10, 12, 14, 15, 17, 19	2
2	Т. 5	практичне заняття	ПРН 2, 4, 6, 9, 10, 12, 14, 15, 17, 19	2
2	Т. 1-5	модульна контрольна робота	ПРН 2, 4, 6, 9, 10, 12, 14, 15, 17, 19	12
20	Усього за модулем 1			30
Модуль 2. Аналіз фінансової стабільності, податкової та статистичної звітності				
2	Т. 6	практичне заняття	ПРН 2, 4, 6, 9, 10, 12, 14, 15, 17, 19	2
2	Т. 7	практичне заняття	ПРН 2, 4, 6, 9, 10, 12, 14, 15, 17, 19	2
2	Т. 8	практичне заняття	ПРН 2, 4, 6, 9, 10, 12, 14, 15, 17, 19	2
2	Т. 9	практичне заняття	ПРН 2, 4, 6, 9, 10, 12, 14, 15, 17, 19	2
2	Т. 10	практичне заняття	ПРН 2, 4, 6, 9, 10, 12, 14, 15, 17, 19	2
2	Т. 11	практичне заняття	ПРН 2, 4, 6, 9, 10, 12, 14, 15, 17, 19	2
2	Т. 12	практичне заняття	ПРН 2, 4, 6, 9, 10, 12, 14, 15, 17, 19	2
2	Т. 13	практичне заняття	ПРН 2, 4, 6, 9, 10, 12, 14, 15, 17, 19	2
2	Т. 14	практичне заняття	ПРН 2, 4, 6, 9, 10, 12, 14, 15, 17, 19	2
18	Усього за модулем 2			18
2	Індивідуально-консультаційна робота			2
2	Підсумковий контроль – диф. залік			50
Усього за курсом				100

РЕЙТИНГ-ПЛАН

Заочна форма навчання (ОМФЗ-24-1)

Години	Тема	Форма заняття та діяльності	Результати навчання	Кількість балів
2	Т. 1-4	практичне заняття	ПР 1, 2, 4, 6, 7, 10, 14, 17, 18, 19, 20, 21	10
2	Т. 5-9	практичне заняття	ПР 1, 2, 4, 6, 7, 10, 14, 17, 18, 19, 20, 21	10
2	Т. 10-14	практичне заняття	ПР 1, 2, 4, 6, 7, 10, 14, 17, 18, 19, 20, 21	10
2	Т. 1-14	контрольна робота	ПР 1, 2, 4, 6, 7, 10, 14, 17, 18, 19, 20, 21	18
2	Індивідуально-консультаційна робота			2
Підсумковий контроль – екзамен				50
Усього за курсом				100

РЕЙТИНГ-ПЛАН

Заочна форма навчання (ОМОЗ-24-1)

Години	Тема	Форма заняття та діяльності	Результати навчання	Кількість балів
2	Т. 1-4	практичне заняття	ПР 6, 9, 10, 12, 14, 15, 17, 19	10
2	Т. 5-9	практичне заняття	ПР 6, 9, 10, 12, 14, 15, 17, 19	10
2	Т. 10-14	практичне заняття	ПР 6, 9, 10, 12, 14, 15, 17, 19	10
2	Т. 1-14	контрольна робота	ПР 6, 9, 10, 12, 14, 15, 17, 19	18
2	Індивідуально-консультаційна робота			2
Підсумковий контроль – екзамен				50
Усього за курсом				100

2.4. ІНСТРУМЕНТИ, ОБЛАДНАННЯ ТА ПРОГРАМНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Персональні комп'ютери під час онлайн навчання. Проектор та ноутбук під час очного навчання.

3. ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

1. Тема заняття

Звітність підприємства як інформаційна база аналізу та оцінки його діяльності

План практичного заняття

1. Суть фінансової звітності.
2. Форми фінансової звітності.
3. Принципи фінансової звітності.
4. Мета аналізу.
5. Методи аналізу.
6. Проблемні питання аналізу.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Поняття фінансового аналізу, його визначальні риси.
2. Предмет, об'єкти і суб'єкти фінансового аналізу.
3. Принципи фінансового аналізу.
4. Основні категорії фінансового аналізу.
5. Зв'язок фінансового аналізу з іншими науками.
6. Розвиток фінансового аналізу в сучасних умовах.
7. Класифікація видів та напрямів фінансового аналізу

Питання для самоконтролю

1. Зміст, завдання і організація аналізу.
2. Методологія аналізу.
3. Дайте характеристику поняттю «аналіз».
4. Яка мета аналізу, його предмет, об'єкт?
5. Сутність фінансового аналізу.
6. Значення фінансового аналізу при вивченні економічних явищ та суспільних процесів.
7. Де використовуються результати фінансового аналізу?
8. Мета і завдання фінансового аналізу.
9. Принципи фінансового аналізу.
10. Предмет фінансового аналізу.
11. Суб'єкти фінансового аналізу.
12. Джерела інформації для фінансового аналізу.
13. Основні принципи складання фінансової звітності.
14. Мета складання звітності підприємства.
15. Значення фінансової звітності.
16. Вимоги до фінансової звітності.
17. Завдання фінансової звітності.
18. Які звітні документи включає фінансова звітність?
19. Горизонтальний та вертикальний аналіз.
20. Фінансова звітність як інформаційна база фінансового аналізу.

Рекомендована література: основна – 1, 2, 3, 6, 7, 8,/ допоміжна – 11, 14, 17, 18

2. Тема заняття

Загальний аналіз балансу

План практичного заняття

1. Теоретичні аспекти аналізу балансу.
2. Середнє значення активів (пасивів).
3. Власний капітал.

4. Інвестиційний капітал.
5. Позиковий капітал.
6. Чистий оборотний капітал.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Методи аналізу майна підприємства.
2. Аналіз динаміки майна підприємства.
3. Аналіз структури майна підприємства.
4. Класифікація капіталу підприємства.
5. Методи аналізу капіталу підприємства.
6. Основні напрямки покращення використання майна підприємства та оптимізації джерел його формування.
7. Аналіз структури оборотних коштів.
8. Шляхи вдосконалення управління оборотними коштами.
9. Аналіз складу та ефективності використання активів підприємства.
10. Аналіз та оцінка необоротних і оборотних актив

Питання для самоконтролю

1. Дайте тлумачення поняття «Баланс».
2. Структура балансу.
3. Охарактеризуйте актив балансу.
4. Охарактеризуйте пасив балансу.
5. Склад необоротних активів підприємства.
6. Склад оборотних активів підприємства.
7. Завдання аналізу майна підприємства.
8. Мета аналізу стану та використання оборотних активів підприємства.
9. Аналіз динаміки і структури майна підприємства.
10. Основні джерела інформації для аналізу капіталу підприємства.

Рекомендована література: основна – 1, 2, 3, 6, 7, 8,/ допоміжна – 11, 14, 17, 18

3. Тема заняття **Аналіз активів балансу**

План практичного заняття

1. «Важка» та «легка» структура активу балансу.
2. Динаміка та структура активів балансу.
3. Динаміка та структура необоротних активів компанії.
4. Аналіз стану й використання основних засобів і нематеріальних активів компанії.
5. Аналіз оборотних активів компанії.
6. Співвідношення оборотних активів та зобов'язань.
7. Динаміка дебіторської і кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги компанії.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Основні засоби.
2. Нематеріальний актив.
3. Інвестиційна нерухомість.
4. Довгострокова дебіторська заборгованість.
5. Відстрочений податковий актив.
6. Гудвіл.
7. Зміни остаточної вартості основних засобів та нематеріальних активів.
8. Інвестиційна нерухомість.
9. Довгострокова заборгованість.

10. Довгострокові фінансові інвестиції.
11. Дебіторська заборгованість.
12. Чисті активи.
13. Фондовіддача.
14. Оборотні активи.
15. Виробничі запаси.
16. Незавершене виробництво.
17. Готова продукція.

Питання для самоконтролю

1. «Важка» та «легка» структура активу балансу.
2. Динаміка та структура активів балансу.
3. Динаміка та структура необоротних активів компанії.
4. Аналіз стану й використання основних засобів і нематеріальних активів компанії.
5. Аналіз оборотних активів компанії.
6. Співвідношення оборотних активів та зобов'язань.
7. Динаміка дебіторської і кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги компанії.
8. Основні засоби.
9. Нематеріальний актив.
10. Інвестиційна нерухомість.
11. Довгострокова дебіторська заборгованість.
12. Відстрочений податковий актив.
13. Гудвіл.
14. Зміни остаточної вартості основних засобів та нематеріальних активів.
15. Інвестиційна нерухомість.
16. Довгострокова заборгованість.
17. Довгострокові фінансові інвестиції.
18. Дебіторська заборгованість.
19. Чисті активи.
20. Фондовіддача.
21. Оборотні активи.
22. Виробничі запаси.
23. Незавершене виробництво.
24. Готова продукція.

Рекомендована література: основна – 1, 2, 3, 6, 7, 8,/ допоміжна – 11, 14, 17, 18

4. Тема заняття **Аналіз пасивів балансу**

План практичного заняття

1. Динаміка і структура пасивів балансу компанії.
2. Динаміка додаткового капіталу компанії.
3. Динаміка і структура поточних зобов'язань компанії.
4. Динаміка і структура інших забезпечень та зобов'язань компанії

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Зареєстрований (пайовий) капітал.
2. Капітал у дооцінках.
3. Довгострокові зобов'язання та забезпечення.
4. Поточні зобов'язання.

Питання для самоконтролю

1. Динаміка і структура пасивів балансу компанії.
2. Динаміка додаткового капіталу компанії.
3. Динаміка і структура поточних зобов'язань компанії.
4. Динаміка і структура інших забезпечень та зобов'язань компанії
5. Зареєстрований (пайовий) капітал.
6. Капітал у дооцінках.
7. Довгострокові зобов'язання та забезпечення.
8. Поточні зобов'язання.

Рекомендована література: основна – 1, 2, 3, 6, 7, 8,/ допоміжна – 11, 14, 17, 18

5. Тема заняття

Аналіз ділової активності підприємства

План практичного заняття

1. Аналіз оборотності оборотних активів.
2. Розрахунок впливу факторів на оборотність оборотних активів.
3. Розрахунок впливу факторів на оборотність запасів.
4. Розрахунок впливу факторів на оборотність дебіторської заборгованості.
5. Динаміка оборотності оборотних активів по собівартості.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Поняття ділової активності підприємства.
2. Мета аналізу ділової активності підприємства.
3. Аналіз ділової активності та ефективності функціонування підприємства.
4. Аналіз та оцінка ринкової активності підприємства
5. Показники і джерела аналізу ділової активності.
6. Стійкість економічного зростання підприємства.
7. Ділова активність як чинник підвищення економічної ефективності виробничого процесу.
8. Найважливіші чинники, що впливають на ділову активність.
9. Напрями оцінювання ділової активності.
10. Взаємозв'язок факторів і бізнес-середовища.
11. Поділ зовнішніх чинників, що формують ділову активність на групи.
12. Група міжнародних зовнішніх чинників.
13. Група національних зовнішніх чинників.
14. Кількісні та якісні оцінювальні показники ділової активності.

План індивідуально-консультаційної роботи

Підготовка реферату на одну із тем курсу

Питання для самоконтролю

1. Сутність ділової активності підприємства.
2. Мета аналізу ділової активності підприємства.
3. Стійкість економічного зростання підприємства.
4. Які показники характеризують стан ділової активності підприємства?
5. Найважливіші чинники, що впливають на ділову активність.
6. Напрями оцінювання ділової активності.
7. Аналіз оборотності оборотних активів.
8. Розрахунок впливу факторів на оборотність оборотних активів.
9. Розрахунок впливу факторів на оборотність запасів.
10. Розрахунок впливу факторів на оборотність дебіторської заборгованості.
11. Динаміка оборотності оборотних активів по собівартості.

Рекомендована література: основна – 1, 2, 3, 6, 7, 8,/ допоміжна – 11, 14, 17, 18

6. Тема заняття

Аналіз чистого оборотного капіталу та фінансування підприємства

План практичного заняття

1. Динаміка чистого оборотного капіталу.
2. Фінансування інвестицій з урахуванням джерел фінансування.
3. Потреба в додатковому короткостроковому зовнішньому фінансуванні компанії.
4. Розрахунок допустимих зобов'язань компанії.
5. Показники фінансового важеля компанії.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Чистий оборотний капітал.
2. Фінансування підприємства за рахунок власних фінансових ресурсів.
3. Фінансування за рахунок зовнішніх фінансових ресурсів.
4. Чистий грошовий потік.
5. Фінансовий важіль.
6. Розрахунок диференціалу фінансового важеля.
7. Розрахунок плеча фінансового важеля.
8. Розрахунок ефекту фінансового важеля

Питання для самоконтролю

1. Динаміка чистого оборотного капіталу.
2. Фінансування інвестицій з урахуванням джерел фінансування.
3. Потреба в додатковому короткостроковому зовнішньому фінансуванні компанії.
4. Розрахунок допустимих зобов'язань компанії.
5. Показники фінансового важеля компанії.
6. Чистий оборотний капітал.
7. Фінансування підприємства за рахунок власних фінансових ресурсів.
8. Фінансування за рахунок зовнішніх фінансових ресурсів.
9. Чистий грошовий потік.
10. Фінансовий важіль.
11. Розрахунок диференціалу фінансового важеля.
12. Розрахунок плеча фінансового важеля.
13. Розрахунок ефекту фінансового важеля

Рекомендована література: основна – 1, 2, 3, 6, 7, 8,/ допоміжна – 11, 14, 17, 18

7. Тема заняття

Аналіз ліквідності підприємства

План практичного заняття

1. Динаміка коефіцієнтів ліквідності компанії.
2. Коефіцієнт загальної ліквідності.
3. Визначення припустимого значення коефіцієнта загальної ліквідності.
4. Аналіз платоспроможності підприємства.
5. Аналіз ліквідності балансу.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Мета аналізу ліквідності підприємства.
2. Ліквідність активів та терміновість погашення зобов'язань.
3. Поділ статей активу балансу по ступеню ліквідності.

4. Поділ зобов'язань підприємства по строках погашення.
5. Перелік та порядок розрахунку коефіцієнтів ліквідності.
6. Основні чинники, що впливають на поточну ліквідність підприємства.
7. Аналіз ліквідності в системі аналізу фінансового стану підприємства.
8. Умови абсолютної ліквідності балансу, їх характеристика.

Питання для самоконтролю

1. Дайте визначення ліквідності.
2. Поняття платоспроможності.
3. Які джерела інформації використовують для аналізу ліквідності підприємства?
4. Відмінність та взаємозв'язок між ліквідністю та платоспроможністю.
5. Поняття ліквідності балансу.
6. Показники платоспроможності.
7. Коефіцієнти ліквідності, порядок їх розрахунку.
8. Аналіз ліквідності балансу.

Рекомендована література: основна – 1, 2, 3, 6, 7, 8,/ допоміжна – 11, 14, 17, 18

8. Тема заняття

Аналіз фінансової стабільності та ймовірності банкрутства

План практичного заняття

1. Динаміка показників автономії компанії.
2. Показники ймовірності банкрутства компанії.
3. Прогнозування банкрутства компанії за п'ятифакторною моделлю.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Поняття фінансової стійкості підприємства.
2. Аналіз і оцінка фінансової стійкості підприємства.
3. Методи дослідження фінансової стійкості підприємства.
4. Оцінка запасу фінансової стійкості підприємства.

Питання для самоконтролю

1. Поняття фінансової стабільності, її визначальні риси.
2. Роль фінансової стійкості в умовах ринкової моделі господарювання.
3. Інформаційна база для аналізу фінансової стійкості підприємства.
4. Основні показники фінансової стійкості підприємства.
5. Назвіть основні види фінансової стійкості.

Рекомендована література: основна – 1, 2, 3, 6, 7, 8,/ допоміжна – 11, 14, 17, 18

9. Тема заняття

Аналіз прибутку підприємства

План практичного заняття

1. Динаміка фінансових результатів компанії.
2. Вплив факторів на чистий дохід компанії.
3. Факторний аналіз фінансового результату.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Мета аналізу прибутку підприємства.
2. Валовий та операційний прибуток.
3. Механізм формування прибутку підприємства.
4. Напрямки аналізу прибутку.

- 5 Аналіз валового прибутку.
- 6 Факторний аналіз прибутку.
- 7 Аналіз впливу на прибуток змін у структурі та асортименті реалізованої продукції.
- 8 Вплив на прибуток відпускних цін.
- 9 Вплив на прибуток собівартості продукції.

Питання для самоконтролю

1. Дайте визначення валового та чистого прибутку підприємства.
2. Від чого залежить прибуток підприємства?
3. Назвіть чинники, які впливають на фінансові результати діяльності підприємства.
4. Основні функції прибутку.
5. Прибуток від звичайної діяльності. Чистий прибуток.
6. Значення прибутку в умовах ринкової моделі господарювання.
7. Загальні принципи аналізу прибутку.
8. Завдання і джерела аналізу прибутку.
9. Дайте характеристику ф.2”Звіт про фінансові результати”.
10. Зміст, структура і значення розділів Звіту про фінансові результати.
11. Джерела аналізу фінансових результатів.

Рекомендована література: основна – 1, 2, 3, 6, 7, 8,/ допоміжна – 11, 14, 17, 18

10. Тема заняття **Аналіз рентабельності**

План практичного заняття

1. «Критичні» показники для аналізу рентабельності.
2. Показники рентабельності та їх характеристики.
3. Коефіцієнти рентабельності компанії.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Сутність рентабельності підприємства.
2. Значення та завдання оцінювання рентабельності.
3. Основні оцінювальні показники рентабельності.
4. Рентабельність активів, сукупного та власного капіталу підприємства.
5. Валова та операційна рентабельність.
6. Рентабельність виробництва.
7. Основні резерви та шляхи підвищення рентабельності.
8. Факторний аналіз рентабельності.

Питання для самоконтролю

1. Що таке рентабельність?
2. Мета аналізу рентабельності підприємства.
3. Значення та завдання оцінювання рентабельності.
4. Показники рентабельності та їх характеристики.
5. Коефіцієнти рентабельності компанії.
6. Основні резерви та шляхи підвищення рентабельності.

Рекомендована література: основна – 1, 2, 3, 6, 7, 8,/ допоміжна – 11, 14, 17, 18

11. Тема заняття **Аналіз руху грошових коштів**

План практичного заняття

1. Рух грошових коштів компанії.

2. Аналіз руху грошових коштів в результаті операційної діяльності.
3. Аналіз руху грошових коштів в результаті фінансової діяльності.
4. Аналіз руху грошових коштів в результаті інвестиційної діяльності.
5. Показники ефективності використання грошових потоків.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Основні показники для аналізу руху грошових коштів.
2. Прогнозування грошових потоків.
3. Зміст і структура Звіту про рух грошових коштів.
4. Методика аналізу забезпеченості підприємства грошовими коштами.

Питання для самоконтролю

1. Що таке грошовий потік?
2. Мета аналізу руху грошових коштів.
3. Джерела інформації для проведення аналізу руху грошових коштів.
4. Види грошових потоків, їх характеристика.
5. Надходження і витрачання грошових коштів від діяльності підприємства.
6. Аналіз руху грошових коштів в результаті операційної діяльності.
7. Аналіз руху грошових коштів в результаті фінансової діяльності.
8. Аналіз руху грошових коштів в результаті інвестиційної діяльності.

Рекомендована література: основна – 1, 2, 3, 6, 7, 8,/ допоміжна – 11, 14, 17, 18

12. Тема заняття

Свр-аналіз (cost – volume – profit) витрати – обсяг – прибуток

План практичного заняття

1. Аналіз беззбитковості.
2. Визначення коефіцієнта сумарних витрат.
3. CVP-аналіз компанії.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Поріг рентабельності.
2. Запас фінансової міцності.
3. Операційний важіль.

Питання для самоконтролю

1. Постійні витрати.
2. Змінні витрати.
3. Маржинальний прибуток (сума покриття).
4. Поріг рентабельності.
5. Запас фінансової міцності.
6. Операційний важіль.
7. Аналіз беззбитковості.
8. Визначення коефіцієнта сумарних витрат.
9. CVP-аналіз компанії.

Рекомендована література: основна – 1, 2, 3, 6, 7, 8,/ допоміжна – 11, 14, 17, 18

13. Тема заняття

Аналіз податкової звітності

План практичного заняття

1. Аналіз нарахованих податків.

2. Аналіз податку на прибуток.
3. Аналіз факторів впливу на формування прибутку.
4. Відхилення нарахованого та сплаченого податку на прибуток.
5. Нарахування та сплата дивідендів, їх вплив на діяльність підприємств.
6. Податок на додану вартість

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Податкове зобов'язання.
2. Податковий кредит.
3. Бюджетне відшкодування.
4. Відстрочені податкові зобов'язання.
5. Відстрочені податкові активи

Питання для самоконтролю

1. Прямі податки.
2. Непрямі податки.
3. Поточні податки на прибуток.
4. Відкладені податки.
5. Витрати (дохід) з податку на прибуток.
6. Бухгалтерський прибуток або обліковий прибуток.
7. Оподатковуваний прибуток / податковий збиток.
8. Поточний податок на прибуток.
9. Відстрочені податкові зобов'язання.
10. Відстрочені податкові активи.

Рекомендована література: основна – 1, 2, 3, 6, 7, 8,/ допоміжна – 11, 14, 17, 18

14. Тема заняття

Аналіз статистичної звітності

План практичного заняття

1. Перевірка напруженості планових завдань.
2. Оцінка виконання плану (держзамовлень, договорів, контрактів), складу, якості продукції, ритмічності і рівномірності виробництва.
3. Виявлення причин відхилення від плану і рівня попередніх періодів.
4. Виявлення резервів росту обсягу виробництва і реалізації продукції, підвищення якості продукції, забезпечення ритмічності і рівномірності виробництва.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Форма № 1-П (термінова) «Терміновий звіт про виробництво промислової продукції (робіт, послуг)»;
2. Форма № 1-ПЕ «Місячний звіт про економічні показники...»;
3. Форма № 1-підприємство «Звіт про основні показники діяльності підприємства»;
4. Форма № 1П-НПП «Звіт про виробництво промислової продукції»;

Питання для самоконтролю

1. Поясніть, яким чином оцінюється напруженість плану виробництва?
2. За якою методикою проводиться аналіз виконання плану та динаміки виробництва і реалізації продукції?
3. Як проводиться аналіз асортименту і структури продукції?
4. Яким чином привести вартість продукції у порівнянні ціни?
5. Яким чином оцінюється зміна вартості продукції під впливом змін фізичного обсягу і ціни?
6. Назвіть способи оцінювання виконання зобов'язань, контрактів, договорів?

7. Які показники характеризують ритмічність і рівномірність виробництва, і яким чином вони розраховуються?
8. Назвіть систему показників, що характеризують якість продукції.
9. За допомогою яких показників оцінюється чутливість споживачів до зміни цін і доходів?

Рекомендована література: основна – 1, 2, 3, 6, 7, 8,/ допоміжна – 11, 14, 17, 18

4. КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ РІВНЯ НАВЧАЛЬНИХ ДОСЯГНЕНЬ ЗДОБУВАЧІВ ВИЩОЇ ОСВІТИ

Види оцінювання знань здобувачів вищої освіти: попередній, поточний, періодичний, тематичний, підсумковий.

Методи оцінювання знань здобувачів вищої освіти: оцінювання викладачем, взаємоперевірка, самооцінка, колективне оцінювання.

Загальний розподіл балів, які здобувач вищої освіти може отримати в межах 100-бальної системи оцінювання, представлено в рейтинг-плані (див. вище).

Максимальна кількість балів, що може бути отримана здобувачем вищої освіти на практичному занятті становить 2 бали (табл. 4.1).

Виконання самостійної роботи, як правило, оцінюється під час проведення практичного заняття, в тому числі за питаннями, які виносяться на самостійну роботу.

Таблиця 4.1

Шкала оцінювання роботи здобувачів вищої освіти на практичних заняттях

Кількість балів	Критерії оцінювання
Максимальний бал відповідно до розподілу балів на одне заняття – 2 (10) балів	В повному обсязі володіє навчальним матеріалом, вільно самостійно та аргументовано його викладає під час письмових відповідей, глибоко та всебічно розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, використовуючи при цьому обов'язкову та додаткову літературу. Правильно вирішив усі завдання практичної роботи.
Середній бал відповідно до розподілу балів на одне заняття – 1 (5) балів	Не в повному обсязі володіє навчальним матеріалом. Фрагментарно, поверхово (без аргументації та обґрунтування) викладає його під час письмових відповідей, недостатньо розкриває зміст теоретичних питань та завдань практичної роботи, допускаючи при цьому суттєві неточності.
Мінімальний бал відповідно до розподілу балів на одне заняття – 0 балів	Не володіє навчальним матеріалом та не в змозі його викласти, не розуміє змісту теоретичних питань та завдань практичної роботи. Не вирішив жодного практичного завдання.

Критерії оцінювання контрольних робіт.

Формою проміжного поточного контролю є контрольні роботи, які проводяться у письмовій формі та кожна з яких оцінюється від 0 до 6 (12/18) балів.

Таблиця 4.2

Розподіл балів за різні види завдань в межах контрольної роботи

Вид завдання	Максимальна кількість балів за виконання
Теоретичні питання	3 (6/9)
Практичне завдання	3 (6/9)
Всього	6 (12/18)

Таблиця 4.3

Критерії оцінювання теоретичних питань

Критерії оцінювання	Кількість балів
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який повністю розкрив всі питання та використав для цього наукову літературу та власну думку.	3 (6/9)
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який дав фрагментарні відповіді на поставлені питання (без аргументації й обґрунтування, підсумків), у відповідях присутні неточності та помилки або відповідь дана лише на окремі питання	2 (4/6)
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який розкрив сутність лише окремих питань, не використовував для цього наукову літературу та власну думку.	1 (2/3)
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який взагалі не розкрив сутність поставлених питань.	0 (0)

Таблиця 4.4

Критерії оцінювання практичних завдань

Критерії оцінювання	Кількість балів
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який у повному обсязі виконав практичне завдання	3 (6/9)
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який неправильно виконав практичне завдання, допустив істотні помилки.	1 (2/3)

Таблиця 4.5

Критерії оцінювання індивідуально-консультаційної роботи

Критерії оцінювання	Кількість балів
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який повністю розкрив тему реферату та використав для цього наукову літературу та власну думку	2
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який розкрив лише частково тему реферату, не використав для цього наукову літературу та власну думку	1
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який взагалі не розкрив тему реферату	0

Таблиця 4.6

Розподіл балів за різні види завдань в межах екзаменаційної роботи

Вид завдання	Максимальна кількість балів за виконання
Теоретичне питання 1	10
Теоретичне питання 2	10
Теоретичне питання 3	10
Практичне завдання	20
Всього	50

Підсумкове оцінювання знань здобувачів вищої освіти здійснюється за результатами поточного контролю (від 0 до 50 балів) та екзамену / диф. заліку (від 0 до 50 балів). Критерієм успішного проходження здобувачем освіти підсумкового оцінювання є отримання не менше 25 балів за поточний контроль та 25 балів за підсумковий контроль у формі екзамену / диф. заліку.

Переведення даних 100-бальної шкали оцінювання в національну шкалу та шкалу за системою ЄКТС здійснюється в такому порядку (табл. 4.7):

Таблиця 4.7

Таблиця відповідності результатів контролю знань за різними шкалами й критеріями оцінювання

Сума балів за 100-бальною шкалою	Оцінка в ЄКТС	Значення оцінки ЄКТС	Критерії оцінювання	Рівень компетентності	Оцінка за національною шкалою	
					Екзамен	Диф. залік
90-100	A	відмінно	Здобувач вищої освіти виявляє особливі творчі здібності, вміє самостійно здобувати знання, без допомоги викладача знаходить та опрацьовує необхідну інформацію, вміє використовувати набуті знання і вміння для прийняття рішень у нестандартних ситуаціях, переконливо аргументує відповіді, самостійно розкриває власні обдарування і нахили.	високий (творчий)	відмінно	зараховано
80-89	B	дуже добре	Здобувач вищої освіти вільно володіє вивченим обсягом матеріалу, застосовує його на практиці, вільно розв'язує вправи і задачі у стандартних ситуаціях, самостійно виправляє допущені помилки, кількість яких незначна.	достатній (конструктивно-варіативний)	добре	
70-79	C	добре	Здобувач вищої освіти вміє зіставляти, узагальнювати, систематизувати інформацію під керівництвом викладача; в цілому самостійно застосовувати її на практиці; контролювати власну діяльність; виправляти помилки, серед яких є суттєві, добирати аргументи для підтвердження думок.			
60-69	D	задовільно	Здобувач вищої освіти відтворює значну частину теоретичного матеріалу, виявляє знання і розуміння основних положень; з допомогою викладача може аналізувати навчальний матеріал, виправляти помилки, серед яких є значна кількість суттєвих.	середній (репродуктивний)	задовільно	
50-59	E	достатньо	Здобувач вищої освіти володіє навчальним матеріалом на рівні, вищому за початковий, значну частину його відтворює на репродуктивному рівні.			
35-49	FX	незадовільно з можли-	Здобувач вищої освіти володіє матеріалом на рівні окремих фрагментів, що становлять незначну	низький (рецепти-	незадовіль	не зара

		вістю повторного складання семестрового контролю	частину навчального матеріалу.	вно-продуктивний)	но	хова но
0-34	F	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням залікового кредиту	Здобувач вищої освіти володіє матеріалом на рівні елементарного розпізнання і відтворення окремих фактів, елементів, об'єктів.			

Результати складання екзамену / диф. заліку оцінюються за чотирибальною шкалою («відмінно», «добре», «задовільно», «незадовільно»), і вносяться у відомість обліку успішності здобувача вищої освіти, залікову книжку, індивідуальний навчальний план здобувача вищої освіти (крім «незадовільно» і «не зараховано»).

Критерієм успішного проходження здобувачем освіти підсумкового оцінювання може бути досягнення ним мінімальних порогових рівнів оцінок за кожним запланованим результатом навчання навчальної дисципліни. Критерії оцінювання відповідно до виду робіт, необхідно конкретизувати.

НЕФОРМАЛЬНА ОСВІТА

Шкала та критерії перезарахування результатів навчання, здобутих в неформальній освіті здобувача (до 25% обсягу контактних годин дисципліни)

Таблиця 4.8

Кількість балів	Форма заняття та діяльності	Критерії оцінювання
5	Участь здобувача вищої освіти у науково-практичній конференції	Тези конференції
3	Підготовка презентації та виступ здобувача вищої освіти на засіданні наукового гуртка «Аудитор»	Презентація (обсягом не менше 5 слайдів) та витяг з протоколу засідання гуртка
1	Підготовка презентації на засідання наукового гуртка «Аудитор»	Презентація (обсягом не менше 5 слайдів)

5. ЗАСОБИ ДІАГНОСТИКИ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ

- проведення попереднього контролю;
- проведення поточного і підсумкового контролю знань студентів;
- проведення усного опитування студентів за основними питаннями;
- проведення перевірки виконання практичних завдань;
- презентації результатів виконаних завдань;

- проведення бліц-опитування, що являє собою або суцільне опитування всіх присутніх студентів групи, або вибіркове опитування частини студентів групи;
- екзамен / диф. залік.

6. ФОРМИ ТА ПИТАННЯ ПОТОЧНОГО ТА ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ

Формами поточного контролю є: усне та письмове опитування на практичних заняттях. Здобувачі, що вивчають курс виконують дві контрольні роботи, які відображають засвоєння студентом теоретичного та практичного матеріалу з навчальної дисципліни. В кінці курсу виконується залікова контрольна робота (або екзаменаційна робота), підводиться підсумок набраних балів та виставляється оцінка.

Питання для модульної контрольної роботи № 1

1. Суть фінансової звітності.
2. Форми фінансової звітності.
3. Принципи фінансової звітності.
4. Мета аналізу.
5. Методи аналізу.
6. Проблемні питання аналізу.
7. Теоретичні аспекти аналізу балансу.
8. Середнє значення активів (пасивів).
9. Власний капітал.
10. Інвестиційний капітал.
11. Позиковий капітал.
12. Чистий оборотний капітал.
13. «Важка» та «легка» структура активу балансу.
14. Динаміка та структура активів балансу.
15. Динаміка та структура необоротних активів компанії.
16. Аналіз стану й використання основних засобів і нематеріальних активів компанії.
17. Аналіз оборотних активів компанії.
18. Співвідношення оборотних активів та зобов'язань.
19. Динаміка дебіторської і кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги компанії.
20. Динаміка і структура пасивів балансу компанії.
21. Динаміка додаткового капіталу компанії.
22. Динаміка і структура поточних зобов'язань компанії.
23. Динаміка і структура інших забезпечень та зобов'язань компанії.
24. Аналіз оборотності оборотних активів.
25. Розрахунок впливу факторів на оборотність оборотних активів.
26. Розрахунок впливу факторів на оборотність запасів.
27. Розрахунок впливу факторів на оборотність дебіторської заборгованості.
28. Динаміка оборотності оборотних активів по собівартості.

Питання для модульної контрольної роботи № 2

29. Динаміка чистого оборотного капіталу.
30. Фінансування інвестицій з урахуванням джерел фінансування.
31. Потреба в додатковому короткостроковому зовнішньому фінансуванні компанії.
32. Розрахунок допустимих зобов'язань компанії.
33. Показники фінансового важеля компанії.
34. Динаміка коефіцієнтів ліквідності компанії.
35. Коефіцієнт загальної ліквідності.
36. Визначення припустимого значення коефіцієнта загальної ліквідності.
37. Аналіз платоспроможності підприємства.
38. Аналіз ліквідності балансу.
39. Динаміка показників автономії компанії.

40. Показники ймовірності банкрутства компанії.
41. Прогнозування банкрутства компанії за п'ятифакторною моделлю.
42. Динаміка фінансових результатів компанії.
43. Вплив факторів на чистий дохід компанії.
44. Факторний аналіз фінансового результату.
45. «Критичні» показники для аналізу рентабельності.
46. Показники рентабельності та їх характеристики.
47. Коефіцієнти рентабельності компанії.
48. Рух грошових коштів компанії.
49. Аналіз руху грошових коштів в результаті операційної діяльності.
50. Аналіз руху грошових коштів в результаті фінансової діяльності.
51. Аналіз руху грошових коштів в результаті інвестиційної діяльності.
52. Показники ефективності використання грошових потоків.
53. Аналіз беззбитковості.
54. Визначення коефіцієнта сумарних витрат.
55. CVP-аналіз компанії.
56. Аналіз нарахованих податків.
57. Аналіз податку на прибуток.
58. Аналіз факторів впливу на формування прибутку.
59. Відхилення нарахованого та сплаченого податку на прибуток.
60. Нарахування та сплата дивідендів, їх вплив на діяльність підприємств.
61. Аналіз податку на додану вартість
62. Перевірка напруженості планових завдань.
63. Оцінка виконання плану (держзамовлень, договорів, контрактів), складу, якості продукції, ритмічності і рівномірності виробництва.
64. Виявлення причин відхилення від плану і рівня попередніх періодів.
65. Виявлення резервів росту обсягу виробництва і реалізації продукції, підвищення якості продукції, забезпечення ритмічності і рівномірності виробництва.

Перелік питань для екзамену / диф. заліку складається із питань двох модульних контрольних робіт

7. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

Основна:

1. Аналіз фінансової звітності підприємства (практикум): навчальний посібник / М. М. Марченко, Л. В. Ширяєва, С. В. Онешко, Л. П. Чиж, Н. В. Хотєєва; під заг. ред. Л. В. Ширяєвої. 2-ге вид., доробл. і доп. Київ: Видавничий дім «Інтернаука», 2021. — 176 с.
2. Книшек О.О., Тарасенко Ю.О. Фінансовий аналіз діяльності підприємства в умовах економічної нестабільності. Економічний простір. 2018. № 139. С. 171-181. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecpros_2018_139_16.
3. Максимова А.В., Гнидюк М.Г. Фінансовий аналіз звітності, складеної за МСФЗ. Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки. 2018. Вип. 32. С. 185-189.
4. Приймак С. В., Романів Є. М., Сподарик Т.І. Комплексні дослідження фінансової стійкості та ділової активності нафтовидобувних підприємств України. Міжнародний науковий журнал "Інтернаука", 2020. № 15 (95). Т.2. С. 29-37.
5. Приймак С. В., Шот А. П., Сенишин Б.Б. Обліково-аналітичні технології менеджменту авіакомпаній України. Journal of science. Lyon, 2020. VOL.1. №13. С.41-51.
6. Приймак С. В. Фінансовий аналіз. Практикум : [навчальний посібник]. – Львів, 2021. – 264 с.
7. Основи економічного аналізу : навч.-метод. посібник / В. М. Микитюк, Т. М. Паламарчук, О. П. Русак [та ін.]; за ред. В. М. Микитюка. – Житомир: Рута, 2018. – 440 с.
8. Ярова В.В., Велієва В.О. Теорія економічного аналізу: навч. посібник для здобувачів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти спеціальностей: 051 «Економіка»,

073 «Менеджмент», 281 «Публічне управління та адміністрування». Харків. ХНАУ ім. В.В. Докучаєва. 2021. 115 с.

Допоміжна:

9. Господарський кодекс України від 16 січня 2003 р. № 436-IV у редакції від 29.10.2023 р. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/436-15>

10. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність: Закон України від 16 липня 1999 р. № 996-XIV у редакції від 21.12.2023 р. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14>

11. Про акціонерні товариства: Закон України від 17 вересня 2008 р. № 514-VI у редакції від 12.06.2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/514-17>

12. Про управління об'єктами державної власності: Закон України від 21.09.2006 р. № 185-V у редакції від 16.05.2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/185-16>

13. Національні положення (станданти) бухгалтерського обліку. URL: <http://www.interbuh.com.ua/ru/documents/onemanuals/35131>

14. Міжнародні стандарти фінансової звітності URL: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_010

15. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>

16. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність : закон України від 21.12.2017 р. № 2258 – VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text>

17. 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). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>

18. 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). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0189-11#Text>

19. План рахунків бухгалтерського обліку та інструкція про його застосування: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291 у редакції від 26.10.2021 р. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>

20. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства: Наказ Міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. № 635 у редакції від 14.11.2021 р. URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MF13052.html

Інформаційні ресурси Інтернет:

21. Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/>

22. Офіційний веб-сайт Кабінету Міністрів України. URL: <http://www.kmu.gov.ua/>

23. Офіційний веб-сайт Міністерства фінансів України. URL: <http://www.minfin.gov.ua>

24. Офіційний веб-сайт Державної служби статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua>

25. Офіційний веб-сайт Національної бібліотеки України ім. В.І. Вернадського. URL: <http://www.nbuv.gov.ua>

26. Офіційний веб-сайт Львівської національної наукової бібліотеки України ім. В. Стефаника. URL: <http://www.library.lviv.ua/>