

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Донецький національний університет економіки і торгівлі
імені Михайла Туган-Барановського

ЗАТВЕРДЖЕНО

На засіданні кафедри обліку та аудиту
Протокол № 1 від “ 27” серпня 2019 р.
Зав. кафедри

 Т.В. Кожухова

РОБОЧА ПРОГРАМА ДИСЦИПЛІНИ
«ФІНАНСОВИЙ АНАЛІЗ»
(заочна форма навчання)

Кількість кредитів ECTS 5

Розробник: Шендригоренко М.Т.
доцент кафедри обліку та аудиту,
к.е.н., доцент

2019 – 2020 навчальний рік

1. Опис дисципліни

Найменування показника	Характеристика дисципліни
Обов'язкова (для студентів спеціальності "назва спеціальності") / вибіркова дисципліна	Вибіркова для студентів спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»
Семестр (осінній / весняний)	осінній
Кількість кредитів	5
Загальна кількість годин	150
Кількість модулів	1
Лекції, години	8
Практичні/семінарські, годин	6
Лабораторні, годин	-
Самостійна робота, годин	136
Вид контролю	екзамен

2. Програма дисципліни

Мета - формування системи знань з теоретичних питань організації фінансового аналізу діяльності суб'єктів господарювання його методології, практичних навичок ведення аналітичного процесу.

Завдання: ознайомлення з теоретичними основами фінансового аналізу; дослідження методичного інструментарію фінансового аналізу; вивчення видів фінансового аналізу та його інформаційного забезпечення; дослідження методики аналізу фінансового стану суб'єктів господарювання; ознайомлення з етапами аналізу грошових потоків; дослідження методики аналізу фінансовий результатів діяльності суб'єктів господарювання.

Предмет: сукупність теоретичних, методичних та організаційних аспектів фінансового аналізу діяльності підприємств.

Зміст дисципліни розкривається в темах:

Тема 1. Зміст, предмет і завдання фінансового аналізу

Тема 2. Методичний інструментарій фінансового аналізу

Тема 3. Види фінансового аналізу та інформаційне забезпечення

Тема 4. Аналіз фінансового стану суб'єктів господарювання

Тема 5. Аналіз грошових потоків

Тема 6. Аналіз фінансовий результатів діяльності суб'єктів господарювання

Тема 7. Аналіз інвестиційної привабливості підприємства

Тема 8. Прогнозування фінансового стану підприємства

3. Структура дисципліни

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин (заочна форма навчання)				
	усього	у тому числі			
		лекц.	пр./сем.	лаб.	СРС
Змістовий модуль 1. Теоретичні засади фінансового аналізу					
Тема 1. Зміст, предмет і завдання фінансового аналізу	18,5	1	0,5	-	17
Тема 2. Методичний інструментарій фінансового аналізу	18,5	1	0,5	-	17
Тема 3. Види фінансового аналізу та інформаційне забезпечення	19	1	1	-	17
Разом за змістовим модулем 1	56	3	2	-	51
Змістовий модуль 2. Практичні засади фінансового аналізу					
Тема 4. Аналіз фінансового стану суб'єктів господарювання	18,5	1	0,5	-	17
Тема 5. Аналіз грошових потоків	18,5	1	0,5	-	17
Тема 6. Аналіз фінансових результатів діяльності суб'єктів господарювання	19	1	1	-	17
Тема 7. Аналіз інвестиційної привабливості підприємства	19	1	1	-	17
Тема 8. Прогнозування фінансового стану підприємства	19	1	1	-	17
Разом за змістовим модулем 2	94	5	4	-	85
Усього годин	150	8	6	-	136

4. Теми семінарських занять

№ з/п	Вид та тема заняття	Кількість годин
Змістовий модуль 1. Теоретичні засади фінансового аналізу		
1	Семінар з виконанням практичних задач Теоретичні основи організації фінансового аналізу	2
Змістовий модуль 2. Практичні засади фінансового аналізу		
2	Семінар з виконанням практичних задач Методика аналізу грошових потоків та фінансового стану підприємства	2
3	Семінар з виконанням практичних задач Методика аналізу інвестиційної привабливості підприємства та порядок прогнозування його фінансового стану	2
Всього		6

5. Індивідуальні завдання

1. Відповідно до індивідуального варіанта студента (порядковий номер студента у списку академічної групи) підготувати реферат і презентацію до нього.

2. Розв'язати індивідуальне завдання, запропоноване у темі 4 «Аналіз фінансового стану суб'єктів господарювання», темі 6 «Аналіз фінансовий результатів діяльності суб'єктів господарювання» у третьому розділі методичних рекомендацій для вивчення дисципліни «Фінансовий аналіз».

6. Обсяги, зміст та засоби діагностики самостійної роботи

Назва модулю	Кількість годин самостійної роботи	Форми самостійної роботи	Засоби діагностики
1	2	3	4
Змістовий модуль 1. Теоретичні засади фінансового аналізу	51	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення питань: фінансовий аналіз у системі економічних знань і господарської практики; становлення і розвиток фінансового аналізу в Україні; предмет, об'єкти, суб'єкти та основні завдання фінансового аналізу; метод, методика і методологія фінансового аналізу; моделювання факторного фінансового аналізу; класифікація методів і прийомів фінансового аналізу; методи детермінованого факторного фінансового аналізу; економіко-математичні методи фінансового аналізу; методи інтегральної оцінки; методи фінансових розрахунків; значення інформації, її характеристика і класифікація; класифікація видів фінансового аналізу та їх характеристика. Джерело: [1-7]. [16,17,23,24]. 2. Самотестування. 3. Підготовка індивідуального завдання.	Тестування, виконання індивідуального завдання
Змістовий модуль 2. Практичні засади фінансового аналізу	85	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення питань: значення аналізу фінансового стану в оцінці господарської діяльності підприємства; аналіз активів підприємства; аналіз пасивів підприємства; аналіз фінансової стійкості підприємства; аналіз платоспроможності підприємства; експрес-аналіз фінансового стану; зміст грошових потоків, їх класифікація і завдання управління; аналіз руху грошових потоків;	Тестування, виконання індивідуального завдання

		<p>факторний аналіз зміни грошових потоків; прогнозування та оптимізація грошових потоків; значення, завдання та джерела аналізу фінансових результатів; аналіз і оцінка рівня та динаміки показників прибутку; аналіз рівня беззбитковості; аналіз використання прибутку; аналіз і оцінка виробничого та фінансового левериджу; аналіз використання прибутку; сутність, значення та необхідність аналізу інвестиційної діяльності підприємства; оцінка інвестиційної привабливості та інвестиційної активності підприємства; методи аналізу ефективності інвестиційної діяльності; оцінка ефективності фінансового інвестування; сутність прогнозування фінансового стану підприємства; методи прогнозування фінансового стану підприємства; формалізовані (кількісні) методи прогнозування фінансового стану.</p> <p>Джерело: [1-7]. [8-19]. [20 - 25].</p> <p>2. Самотестування.</p> <p>3. Підготовка індивідуального завдання.</p>	
Разом	136		

7. Результати навчання

1	Розуміння теоретичних основ організації фінансового аналізу
2	Знання інформаційної бази та особливостей організації фінансового аналізу
3	Знання методики і методології фінансового аналізу
4	Знання методики аналізу фінансового стану підприємства
5	Уміння працювати над джерелами економічної інформації для загальної оцінки стану аналізованого підприємства, динаміки його розвитку
6	Уміння використовувати дедуктивний і індуктивний методи дослідження економічних явищ і процесів
7	Розуміння причин і наслідків економічних процесів на підприємстві
8	Уміння обчислювати економічні показники і користуватися ними при оцінці діяльності підприємства
9	Уміння визначати відхилення в економічних показниках та встановлювати їхні причини
10	Розуміння факторів, що впливають на формування економічних показників та взаємозв'язок між ними
11	Уміння узагальнювати резерви поліпшення економічних показників діяльності підприємства
12	Уміння роботи економічно грамотні висновки за результатами аналізу господарської діяльності підприємства
13	Уміння розробляти пропозиції з підвищення ефективності діяльності підприємства на підставі реалізації виявлених резервів
14	Уміння організувати власну професійну діяльність у аналітичному відділку
15	Уміння використовувати сучасні технічні засоби у організації аналітичного процесу

8. Розподіл балів, які отримують студенти впродовж семестру

Поточне тестування та самостійна робота			Підсумковий тест (екзамен)	Сума в балах
Змістовий модуль 1	Змістовий модуль 2	Індивідуальне завдання	50	100
15	20	15		

Шкала оцінювання: національна та ECTS

100-бальна шкала	Шкала ECTS	Національна шкала
90-100	A	5, «відмінно»
80-89	B	4, «добре»
75-79	C	
70-74	D	3, «задовільно»
60-69	E	
35-59	FX	2, «незадовільно»
0-34	F	

9. Методичне забезпечення

1. Електронний конспект лекцій.
2. Методичні рекомендації з вивчення дисципліни.
3. Індивідуальні завдання.
4. Навчальна та наукова література, нормативні документи.

10. Рекомендована література

Основна

1. Єпіфанова І.Ю., Джеджула В.В. Фінансовий аналіз та звітність : практикум / І. Ю. Єпіфанова, В. В. Джеджула. – Вінниця : ВНТУ, 2017. – 143 с.
2. Косова Т.Д., Сіменко І.В. Фінансовий аналіз: [навч. посіб.] / Т. Д. Косова, І. В. Сіменко. – К.: Центр учбової літератури, 2013. – 440 с.
3. Лучко М.Р., Жукевич С.М., Фаріон А.І. Фінансовий аналіз: [навч. посіб.] / М. Р. Лучко, С. М. Жукевич, А. І. Фаріон – Тернопіль:, ТНЕУ, – 2016 – 304 с.
4. Мних Є.В. Фінансовий аналіз : підручник / Є.В. Мних, Н.С. Барабаш. – К. : Київ. нац. торг.- екон. ун-т, 2014. – 536 с.
5. Отенко І. П. Фінансовий аналіз : [навч. посіб.] / І. П. Отенко, Г.Ф. Азаренков, Г. А. Іващенко. – Х. : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2015. – 156 с.
6. Тринька Л.Я. Фінансовий аналіз: [навч. посіб./] /Л.Я. Тринька, О.В. Іванчук (Липчанська). – К.: Алерта, 2014. – 768 с.

7. Тігова Т.М., Селіверстова Л.С., Процюк Т.Б. Аналіз фінансової звітності: [навч. посіб.] /Т.М. Тігова , Л.С. Селіверстова, Т.Б. Процюк. - К.: Центр учбової літератури, 2017. - 268 с.

Допоміжна

8. Безугла Т.В. «Економічна стійкість» та «Фінансова стійкість» / Т.В. Безугла // Молодий вчений. – 2014. – № 3(06). – С. 32-34.
9. Вознюк А.О. Фінансова стійкість та її значення для економічного розвитку і безпеки підприємства / А.О. Вознюк // Економічні науки. Сер. : Облік і фінанси. – 2012. – Вип. 9 (1). – С. 164-169.
10. Ігнатишин М.В. Фінансова стійкість підприємства як гарантія забезпечення платоспроможності / М.В. Ігнатишин, О.В. Алтухова // Науковий вісник Мукачівського державного університету. Сер.: Економіка. – 2014. – Вип. 2. – С. 104-112.
11. Кремень В.М. Оцінювання фінансової стійкості підприємства / В.М. Кремень, С.Я. Щепетков // Актуальні проблеми економіки. – 2011. – №1 (115). – С. 107-115.
12. Курганський К.С. Фінансова стійкість підприємства: застосування апарату нечіткої логіки для прогнозування банкрутства / К.С. Курганський // Моделювання та інформаційні системи в економіці. – 2011. – Вип. 85. – С. 185-199.
13. Лещук В.П. Фінансова діяльність суб'єктів підприємництва: [навч. посіб.] / В.П.Лещук. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 504 с.
14. Мелень О.В. Фінансова стійкість підприємства як одна із складових його економічної безпеки / О.В. Мелень, Ю.В. Сидоренко // Вісник Національного технічного університету "ХПІ". Сер. : Технічний прогрес та ефективність виробництва. 2013. – № 66. – С. 160-165.
15. Сметанюк О.А. Фінансова стійкість в системі фінансової безпеки підприємства /О.А. Сметанюк, С.О. Кругляк // Економічний простір. – 2014. – № 85. – С. 187-196.
16. Тютюнник Ю. М. Фінансовий аналіз: [навч. посіб.] / Ю.М. Тютюнник. – К.: Знання, 2012. – 815 с.
17. Фінансовий аналіз: [навч. посіб.] / [Буряк П.Ю., Васьківська К.В., Ясіновська І.Ф., Пасінович І.І]. – Л. : Вид. Ліга - Прес, 2011. – 308 с.
18. Фінансовий аналіз: [навч. посіб.] / За заг. ред. Школьник І.О. [І.О. Школьник, І.М. Боярко, В.О. Дейнека та ін.] - К.: «Центр учбової літератури», 2016. - 368 с.
19. Школьник І.О. Фінансовий аналіз : [навч. посіб.] / За заг. ред. Школьник І.О. [І.О. Школьник, І.М. Боярко, О.В. Дейнека та ін.] – К. :«Центр учбової літератури», 2016. – 368 с.

Інформаційні ресурси

20. Верховна Рада України [Електронний ресурс]: офіційний сайт – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua> – Назва з екрана.

21. Державний комітет статистики України [Електронний ресурс]: офіційний веб – сайт. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua>. – Назва з екрана.
22. Міністерство економіки України [Електронний ресурс]: офіційний веб – сайт. – Режим доступу: <http://me.kmu.gov.ua>. – Назва з екрана.
23. Міністерство фінансів України [Електронний ресурс]: офіційний веб – сайт. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua>. – Назва з екрана.
24. Електронний фонд Національної бібліотеки імені В.І. Вернадського [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://nbuv.gov.ua> – Назва з екрана.
25. Фінансовий аналітик - сервіс [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.fas.com.ua – Назва з екрана.

ЗАТВЕРДЖЕНО

Зав. кафедри

_____ Т.В. Кожухова

КАЛЕНДАРНО-ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН З ДИСЦИПЛІНИ

№	Назва змістового модулю	Кількість годин за видами занять та період вивчення дисципліни						Дата поточного контролю
		Лекції		Практичні		Самостійна робота		
		год.	дата	год.	дата	год.	дата	
1	Змістовий модуль 1. Теоретичні засади фінансового аналізу	3	Жовтень 2019 року	2	Жовтень 2019 року	51	Листопад 2019 року	03.12.2019 р.
2	Змістовий модуль 2. Практичні засади фінансового аналізу	5		4		85		
3	Індивідуальне завдання							17.12.2019 р.