

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

(найменування центрального органу виконавчої влади у сфері освіти і науки)

Національний університет «Запорізька політехніка»

(повне найменування закладу вищої освіти)

Кафедра _____

Облік і оподаткування

(назва кафедри, яка відповідає за дисципліну)

ЗАТВЕРДЖУЮДекан факультету
економіки та управління

Корольков В.В.

« 30 »

08

* 2022 року

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИOK08 Фінансовий аналіз, ОК 09 Курсова робота з фінансового аналізу

/код і назва навчальної дисципліни/

спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

(код і назва спеціальності)

освітня програма (спеціалізація) «Облік і аудит»

(назва спеціалізації)

інститут, факультет Економіко-гуманітарний інститут, факультет економіки та управління

(назва інституту, факультету)

мова навчання державна

Робоча програма ОК08 Фінансовий аналіз, ОК 09 Курсова робота з фінансового аналізу
(назва навчальної дисципліни)

для

Студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування»,
(назва спеціальності)


освітня програма (спеціалізація) «Облік і аудит».
(назва освітньої програми (спеціалізації))

«29» 08, 2022 року - _____

Розробники: к.е.н., доцент Панченко О.М. (доцент кафедри обліку і оподаткування)
(наукова ступень, вчене звання, прізвище та ініціали) (посада)

Робоча програма затверджена на засіданні кафедри «Облік і оподаткування»

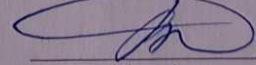
Протокол від «29» 08 2022 року № 1

Завідувач кафедри «Облік і оподаткування»  (Лищенко О.Г.)
(підпис) (прізвище та ініціали)

«29» 08 2022 року

Схвалено науково-методичною комісією факультету «Економіки та управління»

Протокол від. «29» 08 2022 року № 37

«30» 08 2022 року Голова  (Корольков В.В.)
(підпис) (прізвище та ініціали)

1.ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

| Найменування показників | Галузь знань, спеціальність, освітній ступінь | Характеристика навчальної дисципліни | |
|--|---|--|-----------------------|
| | | денна форма навчання | заочна форма навчання |
| Кількість кредитів – 5 | Галузь знань <u>07 Управління та адміністрування</u> (шифр і назва) | Обов'язковий компонент | |
| Модулів – 2 | Спеціальність (освітня програма, спеціалізація) <u>071 «Облік і оподаткування», «Облік і аудит»</u> (код і назва) | Рік підготовки: | |
| Змістових модулів – 2 | | 1-й | 1-й |
| Індивідуальне науково-дослідне завдання : <u>не передбачено</u> (назва) | | Семестр | |
| Загальна кількість годин – 90 Курсова робота – 30 | | 2-й | 2-й |
| | | Лекції | |
| Тижневих годин для денної форми навчання: аудиторних – 3 самостійної роботи студента - 3 | Освітній ступінь: магістр | 30 год. | 6 год. |
| | | Практичні, семінарські | |
| | | 14 год. | 2 год. |
| | | Лабораторні | |
| | | 0 год. | 0 год. |
| | | Самостійна робота | |
| | | 46 год. | 82 год. |
| | | Індивідуальні завдання: год. | |
| | | - | Контрольна робота |
| | | Курсова робота | |
| 30 год. | 30 год | | |
| Вид контролю: залік | | | |

2. МЕТА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Мета: формування у здобувачів вищої освіти дисциплінарних загальних та спеціальних компетентностей, які в свою чергу впливають на досягнення ними дисциплінарних результатів навчання відповідно до ОПП щодо розуміння та здатності здійснювати фінансовий аналіз.

Завдання: формування у студентів належного рівня знань щодо теоретичних аспектів, методів та процедур фінансового аналізу відповідно дискрипторів ОПП (знання, уміння, комунікації, автономія та відповідність) задля використання у практичній професійній діяльності.

У результаті вивчення навчальної дисципліни здобувач повинен отримати: **інтегральна компетентність.** 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.

загальні компетентності:

ЗК01. Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми.

ЗК04. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні (лише для курсової роботи).

ЗК05. Здатність генерувати нові ідеї (креативність).

ЗК06. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.

ЗК07. Здатність працювати в міжнародному контексті.

ЗК11. Здатність оцінювати та забезпечувати якість виконуваних робіт.

спеціальні компетентності:

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.

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.

СК09. Здатність здійснювати діяльність з консультування власників, менеджменту підприємства та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

СК10. Здатність проводити наукові дослідження з метою вирішення актуальних завдань теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування (лише для курсової роботи).

| Загальні і спеціальні (фахові) компетентності згідно з Освітньо-професійною програмою | Складові компетентностей (за темами дисципліни) |
|---|---|
| ЗК06, ЗК07, СК03, СК07, СК09 | 1. Основні поняття та методи фінансового аналізу |
| ЗК01, ЗК05, ЗК06, ЗК11, СК01, СК05, СК07, СК09 | 2. Аналіз динаміки та структури активів та джерел капіталу підприємства |
| ЗК01, ЗК05, ЗК06, ЗК11, СК01, СК05, СК07, СК09 | 3. Аналіз платоспроможності та ліквідності підприємства |
| ЗК01, ЗК05, ЗК06, ЗК11, СК01, СК05, СК07, СК09 | 4. Аналіз ділової активності підприємства |
| ЗК01, ЗК05, ЗК06, ЗК11, СК01, СК05, СК07, СК09 | 5. Аналіз прибутковості та рентабельності підприємства |
| ЗК01, ЗК05, ЗК06, ЗК11, СК01, СК05, СК07, СК09 | 6. Показники фінансової стійкості підприємства |
| ЗК01, ЗК05, ЗК07, ЗК06, ЗК11, СК01, СК05, СК07, СК09 | 7. Аналіз кредитоспроможності підприємства |
| ЗК01, ЗК05, ЗК06, ЗК11, СК01, СК07, СК09 | 8. Використання методів фінансового аналізу в аудиті |

очікувані програмні результати навчання:

ПР01. Вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління.

ПР02. Знати теорію, методикау і практику формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження.

ПР06. Визначати інформаційні потреби користувачів облікової інформації в управлінні підприємством, надавати консультації управлінському персоналу суб'єкта господарювання щодо облікової інформації.

ПР07. Розробляти внутрішньофірмові стандарти і форми управлінської та іншої звітності суб'єктів господарювання.

ПР10. Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень.

ПР17. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

ПР19. Вміти проектувати, планувати і проводити пошукові і розвідувальні роботи, здійснювати їх інформаційне, методичне, матеріальне, фінансове та кадрове забезпечення.

З ОБСЯГ І РОЗПОДІЛ ЗА ФОРМАМИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОСВІТНЬОГО ПРОЦЕСУ ТА ВИДАМИ НАВЧАЛЬНИХ ЗАНЯТЬ

| Вид навчальних занять | Обсяг, години | Розподіл за формами навчання, години | | | |
|-----------------------|---------------|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | денна | | заочна | |
| | | аудиторні заняття | самостійна робота | аудиторні заняття | самостійна робота |
| лекційні | 45 | 30 | 15 | 6 | 40 |
| практичні | 45 | 15 | 30 | 2 | 50 |
| лабораторні | | - | - | - | - |
| семінари | | - | - | - | - |
| РАЗОМ | 90 | 45 | 45 | 8 | 90 |

4. ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ ЗА ВИДАМИ НАВЧАЛЬНИХ ЗАНЯТЬ

| Шифри ДРН | Види та тематика навчальних занять | Обсяг складових, години |
|------------------------------|--|-------------------------------|
| | ЛЕКЦІЇ | 45 |
| | <i>Змістовний модуль 1. Аналіз основних фінансових показників</i> | |
| | Тема 1. Основні поняття та методи фінансового аналізу. | 4 |
| ПР01, ПР07, ПР19 | Поняття, сутність та предмет фінансового аналізу, | |
| ПР01, ПР06, ПР07, ПР19 | Мета та завдання фінансового аналізу, його місце в системі управління підприємством | |
| ПР01, ПР06, ПР07, ПР19 | Користувачі фінансового аналізу | |
| ПР01, ПР07, ПР10, ПР19 | Поняття дані, інформація, знання у фінансовому аналізу | |
| ПР01, ПР02, ПР10, ПР19 | Інформаційні джерела фінансового аналізу | |
| ПР01, ПР19 | Види фінансового аналізу | |
| ПР01, ПР19 | Етапи фінансового аналізу | |
| ПР01, ПР19 | Метод фінансового аналізу | |
| ПР01, ПР19 | Методики фінансового аналізу | |
| | Тема 2. Аналіз динаміки та структури активів та джерел капіталу підприємства. | 5 |
| ПР02 | Баланс як джерело інформації для аналізу динаміки та структури активів та джерел капіталу підприємства | |
| ПР02, ПР06, ПР10, ПР17, ПР19 | Горизонтальний аналіз | |
| ПР02, ПР06, ПР10, ПР17, ПР19 | Вертикальний аналіз | |
| ПР02, ПР06, ПР10, ПР17, ПР19 | Трендовий аналіз | |
| ПР02, ПР06, ПР10, ПР17, ПР19 | Порівняльний та факторний аналіз | |
| | Тема 3. Аналіз платоспроможності та ліквідності підприємства | 6 |
| ПР02 | Поняття ліквідності та платоспроможності | |
| ПР02, ПР06, ПР10, ПР17, ПР19 | Аналіз ліквідності підприємства | |
| ПР02, ПР06, ПР10, ПР17, ПР19 | Аналіз ліквідності балансу | |
| ПР02, ПР06, ПР10, ПР17, ПР19 | Аналіз поточної платоспроможності | |
| ПР02, ПР06, ПР10, ПР17, ПР19 | Аналіз довгострокової платоспроможності | |
| | Тема 4. Аналіз ділової активності підприємства | 6 |
| ПР02 | Поняття ділової активності | |
| ПР02 | Кількісні параметри оцінки ділової активності | |
| ПР02, ПР06, ПР10, | «Золоте правило» економіки | |

| Шифри ДРН | Види та тематика навчальних занять | Обсяг складових, години |
|------------------------------|--|-------------------------|
| ПР17, ПР19 | | |
| ПР02, ПР06, ПР10, ПР17, ПР19 | Оцінка ринкової позиції підприємства | |
| ПР02, ПР06, ПР10, ПР17, ПР19 | Якісні параметри оцінки ділової активності підприємства | |
| ПР02, ПР06, ПР10, ПР17, ПР19 | Оцінка тривалості операційного, виробничого та фінансового циклу | |
| ПР02, ПР06, ПР10, ПР17, ПР19 | Оцінка обсягів виробництва і реалізації продукції | |
| ПР02, ПР06, ПР10, ПР17, ПР19 | Аналіз коефіцієнтів, які характеризують виробничу діяльність | |
| ПР02, ПР06, ПР10, ПР17, ПР19 | Аналіз показників екстенсивності та інтенсивності виробництва | |
| | Тема 5. Аналіз прибутковості та рентабельності підприємства | 6 |
| ПР02 | Основні поняття аналізу фінансових результатів діяльності підприємства | |
| ПР02, ПР06, ПР10, ПР17, ПР19 | Завдання та методи аналізу фінансових результатів | |
| ПР02, ПР06, ПР10, ПР17, ПР19 | Аналіз прибутковості підприємства | |
| ПР02, ПР06, ПР10, ПР17, ПР19 | Аналіз рентабельності | |
| | <i>Змістовний модуль 2. Аналіз фінансової стійкості, кредитоспроможності, аналітичні методи в аудиті</i> | |
| | Тема 6. Показники фінансової стійкості підприємства. | 5 |
| ПР02 | Поняття фінансової стійкості | |
| ПР02, ПР06, ПР10, ПР17, ПР19 | Абсолютні показники фінансової стійкості | |
| ПР02, ПР06, ПР10, ПР17, ПР19 | Коефіцієнти, які характеризують фінансову стійкість | |
| ПР02, ПР06, ПР10, ПР17, ПР19 | Діагностики параметрів кризового розвитку підприємства (банкрутства) | |
| ПР02, ПР06, ПР10, ПР17, ПР19 | Визначення якості управління відповідно до Звіту про рух грошових коштів | |
| | Тема 7. Аналіз кредитоспроможності підприємства | 5 |
| ПР02 | Поняття кредитоспроможності | |
| ПР02 | Зарубіжні методики аналізу фінансового стану позичальника | |
| ПР02, ПР06, ПР10, ПР17, ПР19 | Методика проведення оцінки фінансового стану позичальника, відповідно до вимог НБУ | |
| | Тема 8. Використання методів фінансового аналізу в аудиті. | 8 |
| ПР02, ПР07, ПР19 | Аналітичні процедури в аудиті | |
| ПР02, ПР07 | Значення фінансового аналізу в аудиті фінансової звітності, основні показники. | |

| Шифри ДРН | Види та тематика навчальних занять | Обсяг складових, години |
|------------------------------|--|-------------------------|
| ПР02, ПР07, ПР10, ПР17 | Місце фінансового аналізу в аудиті на безперервність діяльності, основні показники. | |
| | ПРАКТИЧНІ ЗАНЯТТЯ | 45 |
| | <i>Змістовний модуль 1. Аналіз основних фінансових показників</i> | |
| | Тема 1. Основні поняття та методи фінансового аналізу. | 4 |
| ПР01, ПР07, ПР19 | Поняття, сутність та предмет фінансового аналізу, | |
| ПР01, ПР06, ПР07, ПР19 | Мета та завдання фінансового аналізу, його місце в системі управління підприємством | |
| ПР01, ПР06, ПР07, ПР19 | Користувачі фінансового аналізу | |
| ПР01, ПР07, ПР10, ПР19 | Поняття дані, інформація, знання у фінансовому аналізу | |
| ПР01, ПР02, ПР10, ПР19 | Інформаційні джерела фінансового аналізу | |
| ПР01, ПР19 | Види фінансового аналізу | |
| ПР01, ПР19 | Етапи фінансового аналізу | |
| ПР01, ПР19 | Метод фінансового аналізу | |
| ПР01, ПР19 | Методики фінансового аналізу | |
| | Тема 2. Аналіз динаміки та структури активів та джерел капіталу підприємства. | 5 |
| ПР02 | Баланс як джерело інформації для аналізу динаміки та структури активів та джерел капіталу підприємства | |
| ПР02, ПР06, ПР10, ПР17, ПР19 | Горизонтальний аналіз | |
| ПР02, ПР06, ПР10, ПР17, ПР19 | Вертикальний аналіз | |
| ПР02, ПР06, ПР10, ПР17, ПР19 | Трендовий аналіз | |
| ПР02, ПР06, ПР10, ПР17, ПР19 | Порівняльний та факторний аналіз | |
| | Тема 3. Аналіз платоспроможності та ліквідності підприємства | 6 |
| ПР02 | Поняття ліквідності та платоспроможності | |
| ПР02, ПР06, ПР10, ПР17, ПР19 | Аналіз ліквідності підприємства | |
| ПР02, ПР06, ПР10, ПР17, ПР19 | Аналіз ліквідності балансу | |
| ПР02, ПР06, ПР10, ПР17, ПР19 | Аналіз поточної платоспроможності | |
| ПР02, ПР06, ПР10, ПР17, ПР19 | Аналіз довгострокової платоспроможності | |
| | Тема 4. Аналіз ділової активності підприємства | 6 |
| ПР02 | Поняття ділової активності | |
| ПР02 | Кількісні параметри оцінки ділової активності | |
| ПР02, ПР06, ПР10, | «Золоте правило» економіки | |

| Шифри ДРН | Види та тематика навчальних занять | Обсяг складових, години |
|------------------------------|--|-------------------------|
| ПР17, ПР19 | | |
| ПР02, ПР06, ПР10, ПР17, ПР19 | Оцінка ринкової позиції підприємства | |
| ПР02, ПР06, ПР10, ПР17, ПР19 | Якісні параметри оцінки ділової активності підприємства | |
| ПР02, ПР06, ПР10, ПР17, ПР19 | Оцінка тривалості операційного, виробничого та фінансового циклу | |
| ПР02, ПР06, ПР10, ПР17, ПР19 | Оцінка обсягів виробництва і реалізації продукції | |
| ПР02, ПР06, ПР10, ПР17, ПР19 | Аналіз коефіцієнтів, які характеризують виробничу діяльність | |
| ПР02, ПР06, ПР10, ПР17, ПР19 | Аналіз показників екстенсивності та інтенсивності виробництва | |
| | Тема 5. Аналіз прибутковості та рентабельності підприємства | 6 |
| ПР02 | Основні поняття аналізу фінансових результатів діяльності підприємства | |
| ПР02, ПР06, ПР10, ПР17, ПР19 | Завдання та методи аналізу фінансових результатів | |
| ПР02, ПР06, ПР10, ПР17, ПР19 | Аналіз прибутковості підприємства | |
| ПР02, ПР06, ПР10, ПР17, ПР19 | Аналіз рентабельності | |
| | <i>Змістовний модуль 2. Аналіз фінансової стійкості, кредитоспроможності, аналітичні методи в аудиті</i> | |
| | Тема 6. Показники фінансової стійкості підприємства. | 5 |
| ПР02 | Поняття фінансової стійкості | |
| ПР02, ПР06, ПР10, ПР17, ПР19 | Абсолютні показники фінансової стійкості | |
| ПР02, ПР06, ПР10, ПР17, ПР19 | Коефіцієнти, які характеризують фінансову стійкість | |
| ПР02, ПР06, ПР10, ПР17, ПР19 | Діагностики параметрів кризового розвитку підприємства (банкрутства) | |
| ПР02, ПР06, ПР10, ПР17, ПР19 | Визначення якості управління відповідно до Звіту про рух грошових коштів | |
| | Тема 7. Аналіз кредитоспроможності підприємства | 5 |
| ПР02 | Поняття кредитоспроможності | |
| ПР02 | Зарубіжні методики аналізу фінансового стану позичальника | |
| ПР02, ПР06, ПР10, ПР17, ПР19 | Методика проведення оцінки фінансового стану позичальника, відповідно до вимог НБУ | |
| | Тема 8. Використання методів фінансового аналізу в аудиті. | 8 |
| ПР02, ПР07, ПР19 | Аналітичні процедури в аудиті | |
| ПР02, ПР07 | Значення фінансового аналізу в аудиті фінансової звітності, основні показники. | |

| Шифри ДРН | Види та тематика навчальних занять | Обсяг складових, години |
|------------------------|---|-------------------------|
| ПР02, ПР07, ПР10, ПР17 | Місце фінансового аналізу в аудиті на безперервність діяльності, основні показники. | |
| РАЗОМ | | 90 |

4. Структура навчальної дисципліни

| Назви змістовних модулів і тем | Кількість годин | | | | | | | | | | | |
|--|-----------------|--------------|-----------|-----|------|-----------|--------------|--------------|----------|-----|------|------------|
| | Денна форма | | | | | | Заочна форма | | | | | |
| | усього | у тому числі | | | | | усього | у тому числі | | | | |
| л | | п | лаб | інд | с.р. | л | | п | лаб | інд | с.р. | |
| Змістовний модуль 1. Аналіз основних фінансових показників | | | | | | | | | | | | |
| Тема 1. Основні поняття та методи фінансового аналізу | 8 | 2 | - | - | - | 6 | 12 | 1 | - | - | - | 10 |
| Тема 2. Аналіз динаміки та структури активів та джерел капіталу підприємства | 10 | 2 | 2 | - | - | 6 | 12 | 1 | - | - | - | 10 |
| Тема 3. Аналіз платоспроможності та ліквідності підприємства | 12 | 4 | 2 | - | - | 6 | 12 | 2 | - | - | - | 10 |
| Тема 4. Аналіз ділової активності підприємства | 12 | 4 | 1 | - | - | 7 | 12 | - | - | - | - | 10 |
| Тема 5. Аналіз прибутковості та рентабельності підприємства | 12 | 4 | 1 | - | - | 7 | 12 | - | - | - | - | 10 |
| Разом за змістовним модулем 1.1. | 54 | 16 | 6 | - | - | 32 | 60 | 4 | - | - | - | 50 |
| Змістовний модуль 2. Аналіз фінансової стійкості, кредитоспроможності, аналітичні методи в аудиті | | | | | | | | | | | | |
| Тема 6. Показники фінансової стійкості підприємства | 10 | 4 | 2 | - | - | 4 | 12 | - | 2 | - | - | 10 |
| Тема 7. Аналіз кредитоспроможності підприємства | 10 | 4 | 2 | - | - | 4 | 12 | 1 | - | - | - | 11 |
| Тема 8. Використання методів фінансового аналізу в аудиті | 16 | 6 | 4 | - | - | 6 | 12 | 1 | - | - | - | 11 |
| Разом за змістовним модулем 1.2 | 36 | 14 | 8 | - | - | 14 | 36 | 2 | 2 | - | - | 32 |
| Разом за модулем 1 | 90 | 30 | 14 | - | - | 46 | 90 | 6 | 2 | - | - | 82 |
| Курсова робота | 30 | | | - | - | 30 | 30 | - | - | - | - | 30 |
| Усього годин | 120 | 30 | 14 | - | - | 76 | 120 | 6 | 2 | - | - | 112 |

6. ТЕМИ СЕМІНАРСЬКИХ ЗАНЯТЬ

Не передбачені навчальним планом

7. ТЕМИ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ

| № з/п | Назва теми | Кількість годин | |
|-------|--|-----------------|--------------|
| | | Денна форма | Заочна форма |
| 1 | Основні поняття та методи фінансового аналізу | - | |
| 2 | Аналіз динаміки та структури активів та джерел капіталу підприємства | 2 | |
| 3 | Аналіз платоспроможності та ліквідності підприємства | 2 | |
| 4 | Аналіз ділової активності підприємства | 1 | |
| 5 | Аналіз прибутковості та рентабельності підприємства | 1 | |
| 6 | Показники фінансової стійкості підприємства | 2 | 2 |
| 7 | Аналіз кредитоспроможності підприємства | 2 | |
| 8 | Використання методів фінансового аналізу в аудиті | 4 | |
| | Разом | 14 | 2 |

8. ТЕМИ ЛАБОРАТОРНИХ ЗАНЯТЬ

Не передбачені навчальним планом

9. САМОСТІЙНА РОБОТА.

| № з/п | Назва теми | Кількість годин | |
|-------|--|-----------------|--------------|
| | | Денна форма | Заочна форма |
| 1 | Основні поняття та методи фінансового аналізу | 6 | 10 |
| 2 | Аналіз динаміки та структури активів та джерел капіталу підприємства | 6 | 10 |
| 3 | Аналіз платоспроможності та ліквідності підприємства | 6 | 10 |
| 4 | Аналіз ділової активності підприємства | 7 | 10 |
| 5 | Аналіз прибутковості та рентабельності підприємства | 7 | 10 |
| 6 | Показники фінансової стійкості підприємства | 4 | 10 |
| 7 | Аналіз кредитоспроможності підприємства | 4 | 11 |
| 8 | Використання методів фінансового аналізу в аудиті | 6 | 11 |
| | Разом | 46 | 82 |

10. ПЕРЕЛІК ІНДИВІДУАЛЬНИХ ЗАВДАНЬ

Студенти заочної форми навчання виконують контрольну роботу.

11. МЕТОДИ НАВЧАННЯ

Навчальний процес у Національному університеті «Запорізька політехніка» здійснюється за кредитно-модульною технологією – моделі організації навчального процесу, яка ґрунтується на поєднанні двох складових: модульної технології навчання та кредитів (залікових одиниць) і охоплює зміст, форми та засоби навчального процесу, форми контролю навчальної діяльності студента в процесі аудиторної та самостійної роботи.

Під час викладання дисципліни «Фінансовий аналіз» використовуються наступні методи навчання: пояснення, бесіда, ілюстрація, практична робота, аналітичний метод, індуктивний метод, дедуктивний метод.

12. ОЧІКУВАНІ РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ З ДИСЦИПЛІНИ.

Результати навчання з дисципліни «Фінансовий аналіз» наведено в розділі 2 Робочої програма навчальної дисципліни.

13 ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ

Сертифікація досягнень студентів здійснюється за допомогою прозорих процедур, що ґрунтуються на об'єктивних критеріях відповідно до Положення про організацію освітнього процесу Національного університету «Запорізька політехніка».

Досягнутий рівень компетентностей відносно очікуваних, що ідентифікований під час контрольних заходів, відображає реальний результат навчання студента за дисципліною.

13.1 Шкали

Оцінювання навчальних досягнень студентів Національного університету «Запорізька політехніка» здійснюється за рейтинговою (100-бальною) та інституційною шкалами. Остання необхідна (за офіційною відсутністю національної шкали) для конвертації (переведення) оцінок мобільних студентів.

Шкали оцінювання навчальних досягнень студентів Національного університету «Запорізька політехніка»

| Рейтингова | Інституційна |
|------------|---------------------------|
| 90...100 | відмінно / Excellent |
| 74...89 | добре / Good |
| 60...73 | задовільно / Satisfactory |
| 0...59 | незадовільно / Fail |

Кредити навчальної дисципліни зараховується, якщо студент отримав підсумкову оцінку не менше 60-ти балів. Нижча оцінка вважається академічною заборгованістю, що підлягає ліквідації відповідно до Положення про організацію освітнього процесу Національного університету «Запорізька політехніка».

13.2 Засоби та процедури

Зміст засобів діагностики спрямовано на контроль рівня сформованості знань, умінь, комунікації, автономності та відповідальності студента за вимогами НРК до 8-го кваліфікаційного рівня під час демонстрації регламентованих робочою програмою результатів навчання.

Студент на контрольних заходах має виконувати завдання, орієнтовані виключно на демонстрацію дисциплінарних результатів навчання (розділ 2).

Засоби діагностики, що надаються студентам на контрольних заходах у вигляді завдань для поточного та підсумкового контролю, формуються шляхом конкретизації вихідних даних та способу демонстрації дисциплінарних результатів навчання.

Засоби діагностики (контрольні завдання) для поточного та підсумкового контролю дисципліни затверджуються кафедрою.

Види засобів діагностики та процедур оцінювання для поточного та

підсумкового контролю дисципліни подано нижче.

Засоби діагностики та процедури оцінювання

| ПОТОЧНИЙ КОНТРОЛЬ | | | ПІДСУМКОВИЙ КОНТРОЛЬ | |
|-------------------|-------------------------------------|--|----------------------|---|
| навчальне заняття | засоби діагностики | процедури | засоби діагностики | процедури |
| лекції | контрольні завдання за кожною темою | виконання завдання під час лекцій | Контрольні завдання | визначення середньозваженого результату поточних контролів; виконання КЗ під час заліку за бажанням студента |
| практичні | контрольні завдання за кожною темою | виконання завдань під час практичних занять | | |
| | або індивідуальне завдання | виконання завдань під час самостійної роботи | | |

Під час поточного контролю лекційні заняття оцінюються шляхом визначення якості виконання контрольних конкретизованих завдань. Практичні заняття оцінюються якістю виконання контрольного або індивідуального завдання.

Якщо зміст певного виду занять підпорядковано декільком дескрипторам, то інтегральне значення оцінки може визначатися з урахуванням вагових коефіцієнтів, що встановлюються викладачем.

За наявності рівня результатів поточних контролів з усіх видів навчальних занять не менше 60 балів, підсумковий контроль здійснюється без участі студента шляхом визначення середньозваженого значення поточних оцінок.

Студенти заочної форми навчання виконують контрольну роботу. Кількість конкретизованих завдань контрольної роботи повинна відповідати відведеному часу на виконання. Критерієм оцінки виконання контрольної роботи залежно від якості виконання є «зараховано» або «не зараховано». Контрольна робота, з відміткою «не зараховано» повертається студенту для доопрацювання і після цього здається на кафедру для повторного рецензування.

13.3 Критерії

Реальні результати навчання студента ідентифікуються та вимірюються відносно очікуваних під час контрольних заходів за допомогою критеріїв, що описують дії студента для демонстрації досягнення результатів навчання.

Для оцінювання виконання контрольних завдань під час поточного контролю лекційних і практичних занять в якості критерія використовується коефіцієнт засвоєння, що автоматично адаптує показник оцінки до рейтингової шкали:

$$O_i = 100 a/m,$$

де a – число правильних відповідей або виконаних суттєвих операцій відповідно до еталону рішення; m – загальна кількість запитань або суттєвих операцій еталону.

Індивідуальні завдання та контрольні роботи оцінюються експертно за допомогою критеріїв, що характеризують співвідношення вимог до рівня

компетентностей і показників оцінки за рейтинговою шкалою.

Зміст критеріїв спирається на компетентнісні характеристики, визначені НРК для магістерського рівня вищої освіти (подано нижче).

Загальні критерії досягнення результатів навчання для 8-го кваліфікаційного рівня за НРК (магістр)

Інтегральна компетентність – здатність розв'язувати складні задачі і проблеми у певній галузі професійної діяльності або у процесі навчання, що передбачає проведення досліджень та/або здійснення інновацій та характеризується невизначеністю умов і вимог.

| Дескриптори НРК | Вимоги до знань, умінь, комунікації, автономності та відповідальності | Показник оцінки |
|--|--|-----------------|
| Знання | | |
| - спеціалізовані концептуальні знання, набуті у процесі навчання та/або професійної діяльності на рівні новітніх досягнень, які є основою для оригінального мислення та інноваційної діяльності, зокрема в контексті дослідницької роботи; - критичне осмислення проблем у навчанні та/або професійній діяльності та на межі предметних галузей | Відповідь відмінна - правильна, обґрунтована, осмислена. Характеризує наявність: - спеціалізованих концептуальних знань на рівні новітніх досягнень; - критичне осмислення проблем у навчанні та/або професійній діяльності та на межі предметних галузей | 95-100 |
| | Відповідь містить негрубі помилки або описки | 90-94 |
| | Відповідь правильна, але має певні неточності | 85-89 |
| | Відповідь правильна, але має певні неточності й недостатньо обґрунтована | 80-84 |
| | Відповідь правильна, але має певні неточності, недостатньо обґрунтована та осмислена | 75-79 |
| | Відповідь фрагментарна | 70-74 |
| | Відповідь демонструє нечіткі уявлення студента про об'єкт вивчення | 65-69 |
| | Рівень знань мінімально задовільний | 60-64 |
| | Рівень знань незадовільний | <60 |
| Уміння | | |
| - розв'язання складних задач і проблем, що потребує оновлення та інтеграції знань, часто в умовах неповної/недостатньої інформації та суперечливих вимог; - провадження дослідницької та/або інноваційної діяльності | Відповідь характеризує уміння: - виявляти проблеми; - формулювати гіпотези; - розв'язувати проблеми; - оновлювати знання; - інтегрувати знання; - провадити інноваційну діяльність; - провадити наукову діяльність | 95-100 |
| | Відповідь характеризує уміння застосовувати знання в практичній діяльності з негрубими помилками | 90-94 |
| | Відповідь характеризує уміння застосовувати знання в практичній діяльності, але має певні неточності при реалізації однієї вимоги | 85-89 |
| | Відповідь характеризує уміння застосовувати знання в практичній діяльності, але має певні неточності при реалізації двох вимог | 80-84 |
| | Відповідь характеризує уміння застосовувати знання в | 75-79 |

| Дескриптори НРК | Вимоги до знань, умінь, комунікації, автономності та відповідальності | Показник оцінки |
|--|--|-----------------|
| | практичній діяльності, але має певні неточності при реалізації трьох вимог | |
| | Відповідь характеризує уміння застосовувати знання в практичній діяльності, але має певні неточності при реалізації чотирьох вимог | 70-74 |
| | Відповідь характеризує уміння застосовувати знання в практичній діяльності при виконанні завдань за зразком | 65-69 |
| | Відповідь характеризує застосовувати знання при виконанні завдань за зразком, але з неточностями | 60-64 |
| | рівень умінь незадовільний | <60 |
| Комунікація | | |
| - зрозуміле і недвозначне донесення власних висновків, а також знань та пояснень, що їх обґрунтовують, до фахівців і нефахівців, зокрема до осіб, які навчаються; - використання іноземних мов у професійній діяльності | Зрозумілість відповіді (доповіді). | 95-100 |
| | Мова: | |
| | - правильна; | |
| | - чиста; | |
| | - ясна; | |
| | - точна; | |
| | - логічна; | |
| | - виразна; | |
| | - лаконічна. Комунікаційна стратегія: | |
| | - послідовний і несуперечливий розвиток думки; | |
| - наявність логічних власних суджень; | | |
| - доречна аргументації та її відповідність відстоюваним | | |
| положенням; | | |
| - правильна структура відповіді (доповіді); | | |
| - правильність відповідей на запитання; | | |
| - доречна техніка відповідей на запитання; | | |
| - здатність робити висновки та формулювати пропозиції; | | |
| - використання іноземних мов у професійній діяльності | | |
| Достатня зрозумілість відповіді (доповіді) з незначними | | |
| хибами; | | |
| Доречна комунікаційна стратегія з незначними хибами | | |
| Добра зрозумілість відповіді (доповіді) та доречна комунікаційна стратегія (сумарно не реалізовано три вимоги) | 85-89 | |
| Добра зрозумілість відповіді (доповіді) та доречна комунікаційна стратегія (сумарно не реалізовано чотири вимоги) | 80-84 | |
| Добра зрозумілість відповіді (доповіді) та доречна комунікаційна стратегія (сумарно не реалізовано п'ять вимог) | 75-79 | |
| Задовільна зрозумілість відповіді (доповіді) та доречна комунікаційна стратегія (сумарно не реалізовано сім вимог) | 70-74 | |
| Задовільна зрозумілість відповіді (доповіді) та комунікаційна стратегія з хибами (сумарно не реалізовано дев'ять вимог) | 65-69 | |
| Задовільна зрозумілість відповіді (доповіді) та комунікаційна стратегія з хибами (сумарно не | 60-64 | |

| Дескриптори НРК | Вимоги до знань, умінь, комунікації, автономності та відповідальності | Показник оцінки |
|---|--|-----------------|
| | реалізовано 10 вимог) | |
| | Рівень комунікації незадовільний | <60 |
| Автономність та відповідальність | | |
| - відповідальність за розвиток професійного знання і практик, оцінку стратегічного розвитку команди; - здатність до подальшого навчання, яке значною мірою є автономним та самостійним | Відмінне володіння компетенціями: - використання принципів та методів організації діяльності команди; - ефективний розподіл повноважень в структурі команди; - підтримка врівноважених стосунків з членами команди (відповідальність за взаємовідносини); - стресовитривалість; - саморегуляція; - трудова активність в екстремальних ситуаціях; - рівень особистого ставлення до справи; - володіння всіма видами навчальної діяльності; - ступінь володіння фундаментальними знаннями; належний рівень сформованості загальнонавчальних умінь і навичок | 95-100 |
| | Упевнене володіння компетенціями автономності та відповідальності з незначними хибами | 90-94 |
| | Добре володіння компетенціями автономності та відповідальності (не реалізовано дві вимоги) | 85-89 |
| | Добре володіння компетенціями автономності та відповідальності (не реалізовано три вимоги) | 80-84 |
| | Добре володіння компетенціями автономності та відповідальності (не реалізовано чотири вимоги) | 75-79 |
| | Задовільне володіння компетенціями автономності та відповідальності (не реалізовано п'ять вимог) | 70-74 |
| | Задовільне володіння компетенціями автономності та відповідальності (не реалізовано шість вимог) | 65-69 |
| | Задовільне володіння компетенціями автономності та відповідальності (рівень фрагментарний) | 60-64 |
| | Рівень автономності та відповідальності незадовільний | <60 |

14 ІНСТРУМЕНТИ, ОБЛАДНАННЯ ТА ПРОГРАМНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Мультимедійні засоби навчання. Дистанційна платформа Moodle.

15. МЕТОДИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ВИКОНАННЯ КУРСОВОЇ РОБОТИ

Методичні вказівки до виконання курсової роботи з дисципліни «Фінансовий аналіз» для здобувачів вищої освіти зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування» за освітнім ступенем «магістр» / Укл. Панченко О.М., Запоріжжя: ЗНТУ, 2021. – 50 с

16 РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ

1. Багацька, К. В. Фінансовий аналіз / К. В. Багацька, Т. А. Говорушко, О. О. Шеремет. - К.: Видавничий дім "АртЕк", 2014. - 320 с.
2. Загурський О.М. Фінансовий аналіз: Кредитно-модульний курс : навч. посіб. / О. М. Загурський. - 2-ге вид., перероб. та допов. - Київ : Ун-т "Україна", 2016. - 442 с.
3. Захарченко П. В. Фінансовий аналіз : навч. посіб. / П. В. Захарченко, М. П. Гриценко. - Мелітополь : Вид. будинок Мелітоп. міськ. друк., 2018. - 223 с.
4. Кальченко О.М. Фінансовий аналіз : навч. посіб. / О. М. Кальченко, О. В. Шишкіна ; Чернігів. нац. технол. ун-т. - Чернігів : Брагинець О. В. [вид.], 2018. - 522 с. :
5. Кальченко О.М. Фінансовий аналіз: теорія і практика (у схемах і таблицях) : навч. посіб. / О. М. Кальченко, О. В. Шишкіна ; Чернігів. нац. технол. ун-т. - Чернігів : Брагинець О. В. [вид.], 2019. - 435 с.
6. Ковальчук Н.О. Фінансовий аналіз : навч. посіб. / Н. О. Ковальчук, Л. С. Гаватюк, Н. І. Єрміїчук ; Чернівець. нац. ун-т ім. Юрія Федьковича. - Чернівці : ЧНУ ім. Юрія Федьковича : Рута, 2019. - 336 с.
7. Методичні рекомендації з перевірки порівнянності показників фінансової звітності / Затверджено наказом Міністерства фінансів України № 476 від 11.04.2013 р., із змінами [Електронний ресурс: <http://www.minfin.gov.ua>].
8. Методичні рекомендації щодо виявлення ознак неплатоспроможності підприємства та ознак дій з приховування банкрутства, фіктивного банкрутства чи доведення до банкрутства / Затверджено наказом Міністерства економіки України № 14 від 19.01.2006 р. (у редакції наказу Міністерства економіки України № 1361 від 26.10.2010 р.), [Електронний ресурс]: <http://www.me.gov.ua>.
9. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності / Затверджено наказом Міністерства фінансів України № 433 від 28.03.2013 р., із змінами [Електронний ресурс]: <http://www.minfin.gov.ua>.
10. Мних Є.В. Фінансовий аналіз: підручник / Є.В. Мних, Н.С. Барабаш. – К.: КНТУ, 2014. – 536 с.
11. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» / Затверджено наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 р., із змінами [Електронний ресурс]: <http://www.minfin.gov.ua>.
12. Отенко І. П. О-82 Фінансовий аналіз : навчальний посібник / І. П. Отенко, Г. Ф. Азаренков, Г. А. Іващенко. – Х. : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2015. – 156 с.
13. Самайчук С.І. Фінансовий аналіз : навч. посіб. / [С. І. Самайчук, В. М. Крикунова, Н. С. Танклевська] ; ДВНЗ "Херсон. держ. аграр. ун-т". - Херсон : ОЛДІ-ПЛЮС, 2019. - 215 с.
14. Стеценко С.П. Фінансовий аналіз та економічна діагностика : навч. посіб. для студентів галузі знань 05 "Соціальні та поведінкові науки" спец. 051 "Економіка" / С. П. Стеценко, Л. В. Сорокіна, К. В. Ізмайлова ; Київ. нац. ун-т буд-ва і архітектури. - Київ : КНУБА, 2019. - 159 с.

15. Тігова Т.М., Селіверстова Л.С., Процюк Т.Б. Аналіз фінансової звітності. : навч. посібник. - К.: Центр навчальної літератури, 2017 - 268с.
16. Трусова Н.В. Фінансовий аналіз підприємства: методика та практика : навч. посіб. / Трусова Н. В., Терещенко М. А ; Тавр. держ. агротехнол. ун-т. - 2-ге вид. - Мелітополь : Мелітоп. міськ. друк., 2019. - 272 с.
17. Тютюнник Ю. М., Дорогань-Писаренко Л. О., Тютюнник С. В. Т98 Фінансовий аналіз : навч. посіб. / Тютюнник Ю. М., Дорогань-Писаренко Л. О., Тютюнник С. В. – Полтава : ПДАА, 2016. – 430 с.
18. Тютюнник Ю.М. Фінансовий аналіз: навчальний посібник / Ю.М. Тютюнник. – К.: Знання, 2012. – 815 с.
19. Тютюнник Ю.М. Фінансовий аналіз : навч. посіб. для здобувачів вищ. освіти за освіт.-проф. програмою "Облік і оподаткування" спец. 071 "Облік і оподаткування" / Ю. М. Тютюнник, Л. О. Дорогань-Писаренко, С. В. Тютюнник ; Полтав. держ. аграр. акад. - 2-ге вид., змін. і допов. - Полтава : Астрія, 2020. - 434 с.
20. Фінансовий аналіз : навч. посіб. / уклад. Н. Л. Марусяк ; Чернівец. нац. ун-т ім. Юрія Федьковича. - Чернівці : ЧНУ : Рута, 2020. - 171 с.
21. Фінансовий аналіз : навчальний посібник / за заг. ред. Школьник І. О. [І. О. Школьник, І. М. Боярко, О. В. Дейнека та ін.]. – К. : Центр учбової літератури, 2016. – 368 с.
22. Фінансовий аналіз промислових підприємств : навч. посіб. / [Нусінов В. Я. та ін. ; за заг. ред. Нусінова В. Я.] ; ДВНЗ "Криворізь. нац. ун-т", Каф. обліку, аналізу, аудиту та адміністрування підприємств гірн.-металург. комплексу. - Кривий Ріг : Роман Козлов [вид.], 2016. - 509, [1] с.
23. Фінансовий аналіз. Навчальний посібник / М. Р. Лучко, С. М. Жукевич, А. І. Фаріон – Тернопіль:, ТНЕУ, – 2016 – 304 с.
24. Фінансовий аналіз: навчальний посібник / Міністерство освіти і науки, молоді та спорту України, Донецький національний університет економіки і торгівлі імені Михайла Туган-Барановського; ред.: Т.Д. Косова, І.В. Сіменко. – К.: ЦУЛ, 2013. – 440 с.
25. Цал-Цалко Ю. С. Фінансовий аналіз : [підручник] / Ю. С. Цал-Цалко. – К. : Центр учбової літератури, 2008. – 566 с.