

**Міністерство освіти і науки України**  
**Львівський національний університет природокористування**  
**Факультет управління, економіки та права**  
(назва, факультету)  
**Кафедра підприємництва та торгівлі**  
(назва кафедри)

**“ЗАТВЕРДЖУЮ”**  
Проректор  
З навчально-виховної  
роботи  
**Віталій БОЯРЧУК**  
“ ” 2024 року

**РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**  
**ФІНАНСОВИЙ АНАЛІЗ ПІДПРИЄМСТВА**

(назва навчальної дисципліни)  
напряму підготовки \_\_\_\_\_  
(шифр і назва напряму підготовки)  
спеціальність 076 “Підприємництво та торгівля”  
(шифр і назва спеціальності)  
спеціалізація \_\_\_\_\_  
(назва спеціалізації)

Львів 2024

Робоча програма дисципліни Фінансовий аналіз підприємства для студентів за  
(назва навчальної дисципліни)  
спеціальністю 076 “Підприємництво та торгівля”

Розробники: к.е.н, доцент Райтер Н.І.

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

(вказати авторів, їхні посади, наукові ступені та вчені звання)

Робочу програму схвалено на засіданні кафедри підприємництва та торгівлі  
Протокол від “28” серпня 2024 року № 2

Завідувач кафедри підприємництва та торгівлі

\_\_\_\_\_ (Юрій ГУБЕНІ)  
(підпис) (прізвище та ініціали)

Робочу програму схвалено на засіданні методичної комісії факультету управління,  
економіки та права

Протокол від “29” серпня 2024 року № 1

Голова методичної комісії факультету управління, економіки та права

\_\_\_\_\_ (Володимир КОВАЛІВ.)  
(підпис) (прізвище та ініціали)

## 1. Опис навчальної дисципліни

Ступінь вищої освіти: магістр

Галузь знань 07 “Управління і адміністрування”  
(шифр і назва)

Спеціальність: 076 “Підприємництво та торгівля”  
(шифр і назва)

Характеристика навчальної дисципліни: вибіркова

Кількість кредитів 3

Загальна кількість годин – 90

Індивідуальне науково-дослідне завдання \_\_\_\_\_  
(назва)

Вид контролю: залік

Тижневих аудиторних годин для денної форми навчання – 4 (1 л, 1 пр.)

Співвідношення кількості годин аудиторних занять до самостійної і індивідуальної роботи становить (%):

для денної форми навчання – 45,1%

для заочної форми навчання – 12,5%

## 2. Програма навчальної дисципліни

Тема 1. Теоретичні засади здійснення фінансового аналізу підприємства

1. Необхідність та сутність фінансового аналізу підприємства. Завдання фінансового аналізу, його предмет, об’єкт та суб’єкти дослідження.

2. Методика здійснення фінансового аналізу підприємства.

3. Бухгалтерська та вартісна модель фінансового аналізу.

4. Інформаційне забезпечення фінансового аналізу підприємства

Тема 2. Загальна оцінка фінансового стану підприємства

1. Основні напрями аналізу фінансового стану підприємства.

2. «Читання балансу» як початковий етап оцінки фінансового стану підприємства

3. Аналіз складу, структури та динаміки активів підприємства

4. Аналіз складу, структури та динаміки капіталу підприємства

Тема 3. Аналіз ліквідності та фінансової стійкості підприємства

1. Поняття ліквідності та фінансової стійкості підприємства.

2. Аналіз ліквідності балансу.

3. Аналіз відносних показників ліквідності (платоспроможності).

4. Аналіз абсолютних показників фінансової стійкості. Визначення типу фінансової стійкості.

5. Аналіз відносних показників фінансової стійкості.

Тема 4. Аналіз ділової активності та рентабельності підприємства

1. Суть ділової активності підприємства, завдання та алгоритм аналізу

2. Аналіз основних коефіцієнтів ділової активності підприємства.

3. Сутність рентабельності підприємства та її значення для фінансового аналізу.

4. Фінансові результати підприємства та їх аналіз

5. Основні показники рентабельності підприємства та їх аналіз.

#### Тема 5. Аналіз грошових потоків

1. Поняття грошового потоку та його значення для фінансової діяльності підприємства.
2. Класифікація грошових потоків підприємства, їх характеристика та аналіз.
3. Поняття чистого грошового потоку та його розрахунок.
4. Аналіз грошових потоків із застосуванням системи коефіцієнтів.

#### Тема 6. Аналіз інвестиційної діяльності підприємства

1. Сутність та класифікація інвестицій. Мета та завдання інвестиційного аналізу.
2. Аналіз ефективності реальних інвестицій.
3. Аналіз ефективності фінансових інвестицій.
4. Оцінка інвестиційної привабливості підприємства або інвестиційного проекту.

#### Тема 7. Діагностика кризових явищ на підприємстві із застосуванням різних методичних підходів

1. Алгоритм інтегральної оцінки загрози банкрутства підприємства
2. Застосування дискримінантного аналізу при прогнозуванні ймовірності банкрутства підприємства.
3. Застосування SWOT-аналізу при діагностиці кризових явищ на підприємстві.
4. Фінансова стратегія підприємства як засіб подолання кризових явищ.

### 3. Структура навчальної дисципліни

Назви тем	Кількість годин											
	денна форма						заочна форма					
	усьо -го	у тому числі					усьо -го	у тому числі				
		л	п	ла	ін.	с. р.		л	п	ла.	ін.	с. р.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	Рік підготовки 1 Семестр 1						Рік підготовки 1 Семестр 1					
Тема 1. Теоретичні засади здійснення фінансового аналізу підприємства	10	2	2	-	-	6	10	-	-			10
Тема 2. Загальна оцінка фінансового стану підприємства	10	2	2	-	-	6	10	1	1			8
Тема 3. Аналіз ліквідності та фінансової стійкості підприємства.	20	2	2	-	-	16	20	1	1			18
Тема 4. Аналіз ділової активності та рентабельності підприємства.	20	2	2	-	-	16	20	1	1			18
Тема 5. Аналіз грошових потоків	10	2	2	-	-	6	10	-	1			9
Тема 6. Аналіз інвестиційної діяльності підприємства	10	2	2	-	-	6	10	1	1			8
Тема 7. Діагностика кризових явищ на підприємстві із застосуванням різних методичних підходів	10	2	2	-	-	6	10	-	1			9
<b>Усього годин</b>	90	14	14	-	-	62	90	4	6			80

#### 4. Теми практичних занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1	Теоретичні засади здійснення фінансового аналізу підприємства	2
2	Загальна оцінка фінансового стану підприємства	2
3	Аналіз ліквідності та фінансової стійкості підприємства.	2
4	Аналіз ділової активності та рентабельності підприємства.	2
5	Аналіз грошових потоків	2
6	Аналіз інвестиційної діяльності підприємства	2
7	Діагностика кризових явищ на підприємстві із застосуванням різних методичних підходів	2

#### 5. Теми винесені на самостійне вивчення

№ з/п	Назва теми
1	Предмет фінансового аналізу та його зв'язок із суміжними дисциплінами. Якісні характеристики фінансової звітності.
2	Матричний баланс підприємства, як інструмент оптимізації структури майна підприємства
3	Вплив чинників на зміну показників ліквідності Індикатори платоспроможності підприємства та їх оцінка Визначення запасу фінансової стійкості підприємства Аналіз впливу чинників на зміну коефіцієнта фінансової автономії
4	Використання показників оборотності при оцінці ділової активності підприємства. Використання результатів аналізу ділової активності підприємства для підвищення ефективності його діяльності. Аналіз динаміки фінансових результатів підприємства. Факторний аналіз фінансових результатів діяльності підприємства.
5	Чистий грошовий потік підприємства. Звіт про рух грошових коштів.
6	Моніторинг інвестиційних рейтингів країн. Місце України у світових інвестиційних рейтингах. Теперішня та майбутня вартість грошей.
7	Моделі прогнозування ймовірності банкрутства розроблені та запропоновані вітчизняними вченими

## 6. Методи навчання

1. Словесні методи ( розповідь, пояснення, бесіда, лекція.)
2. Наочні методи ілюстрація (картинки, таблиці, моделі, муляжі, малюнки тощо).
3. Практичні методи: вправи, навчальна праця. Практичні роботи, реферати.

## 7. Методи контролю:

1. Усне опитування (фронтальне, індивідуальне детальний аналіз відповідей студентів),
2. Письмова аудиторна та поза аудиторна перевірка ( контрольні роботи з конкретних питань)
3. Практична перевірка виконання практичної роботи, аналіз фінансової звітності, рішення професійних завдань, ділові ігри і т. д.
4. Стандартизований контроль ( тести).

Види контролю: Поточний контроль, проміжний модуль та іспит

## 8. Розподіл балів, які отримують студенти

Поточне тестування та самостійна робота (разом 100балів)							Сума
Модуль 1 (50 балів)			Модуль 2 (50 балів)				100 балів
T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	
10	20	20	20	10	10	10	

T1, T2 ... T7 – теми

## 9. Методичне забезпечення

Підручники і навчальні посібники; інструктивно-методичні матеріали до семінарських, практичних і лабораторних занять; індивідуальні навчально-дослідні завдання; контрольні роботи; текстові та електронні варіанти тестів для поточного і підсумкового контролю, методичні матеріали для організації самостійної роботи студентів, виконання індивідуальних завдань.

Райтер Н.І. Фінансовий аналіз підприємства. Методичні рекомендації для виконання практичних завдань студентами факультету управління, економіки та права спеціальності 076 «Підприємництво та торгівля» Львів, 2024 р. – 34с.

## 10. Рекомендована література

### Базова

1. Яців І.Б. Аналіз господарської діяльності : навч. посіб. / І. Б. Яців, В. В. Липчук, Н. І. Райтер. – Львів : Ліга-прес, 2015. – 238 с.
2. Деєва Н. М. Фінансовий аналіз. Навчальний посібник / Н. М. Деєва, О. І. Дедіков – К. : Центр учбової літератури, 2007. – 328 с.
3. Крамаренко Г.О. Фінансовий аналіз. Підручник. / Г.О. Крамаренко , О.Є. Чорна – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 392 с.

### Допоміжна

1. Измайлова К.В. Сучасні технології фінансового аналізу: Навчальний посібник. – К.: МАУП, 2003. – 148с.
2. Заруба О.Д. Основи фінансового аналізу і менеджменту. – К.: УФІМБ, 1995. – 105 с.
3. Комаринський Я., Яремчук І. Фінансово-інвестиційний аналіз. – К.: «Книга пам'яті України», 1996. – 298 с.
4. Коробов М.Я. Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємств: навч.посібник. – К.: «Знання», 2000. – 378 с.
5. Лапішко М.Л. Основи фінансово-статистичного аналізу економічних процесів. – Львів: Світ, 1995. – 328 с.
6. Мних Є.В. Аналіз фінансового стану і фінансових результатів діяльності підприємства. – К.: НМКВО, 1993. – 60 с.

### 11. Інформаційні ресурси

- 1) ...Бібліотечно-інформаційні ресурси – книжковий фонд, періодика та фонди на електронних носіях бібліотеки ЛНУП, державних органів науково-технічної інформації, наукових, науково-технічних бібліотек та інших наукових бібліотек України.
- 2) Електронні інформаційні ресурси мережі інтернет:  
<https://mof.gov.ua> - Міністерство фінансів України.  
[www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua) - Верховна Рада України.  
[www.ukrstat.gov.ua](http://www.ukrstat.gov.ua) – Державна служба статистики України.