

ХЕРСОНСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНО-ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра підприємництва, обліку та фінансів

ЗАТВЕРДЖУЮ
Декан факультету

 Наталія КИРИЧЕНКО

«29» серпня 2025 року

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

ОК 38 Фінансово-економічний аналіз

(шифр і назва навчальної дисципліни)

освітній рівень бакалавр

(бакалавр, магістр)

спеціальність 072 Фінанси, банківська справа та страхування

(шифр і назва спеціальності)

спеціалізація

(освітньо-професійна програма) «Фінанси, банківська справа та страхування»

факультет

економічний

(назва факультету)

2025 – 2026 навчальний рік

Робоча програма дисципліни «Фінансово-економічний аналіз
(назва навчальної дисципліни)

Для здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня, що навчаються за освітньо-професійною програмою «Фінанси, банківська справа та страхування», спеціальність 072 Фінанси, банківська справа та страхування

РОЗРОБНИКИ: Леся КОНОНЕНКО, доцент кафедри підприємництва, обліку та фінансів, к.е.н., доцент

Робочу програму схвалено на засіданні кафедри підприємництва, обліку та фінансів

Протокол від «28» серпня 2025 року № 1



Завідувач кафедри

Алла КАРНАУШЕНКО

«28» серпня 2025 року

Схвалено методичною комісією економічного факультету
Протокол від «29» серпня 2025 року № 1

Затверджено на Вченій раді економічного факультету
Протокол від «29» серпня 2025 року № 1

© ХДАЕУ, 2025 р.

Леся КОНОНЕНКО, 2025 рік

1. ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Найменування показників	Галузь знань, спеціальність (напрямок підготовки), освітній рівень	Характеристика навчальної дисципліни	
		денна форма навчання	вечірня форма навчання
Кількість кредитів – 3,0	Галузь знань <u>07 «Управління та адміністрування»</u> (шифр і назва)	Обов'язкова	
Змістових частин – 1	Спеціальність: <u>072 «Фінанси, банківська справа та страхування»</u>	Рік підготовки:	
Індивідуальне науково-дослідне завдання _____ (назва)		4-й	
Загальна кількість годин – 90 год.		Семестр	
		8-й	
Тижневих годин для денної форми навчання: аудиторних – 2 самостійної роботи здобувача – 4	Перший (бакалаврський) рівень	Лекції	
		22 год.	
		Практичні, семінарські	
		22 год.	
		Лабораторні	
		–	–
		Самостійна робота	
		46 год.	
Індивідуальні завдання:			
-	-		
Вид контролю: екзамен			

Примітка.

Співвідношення кількості годин аудиторних занять до самостійної і індивідуальної роботи становить: для денної форми навчання – 44/46 (49%/51%)

2. МЕТА ТА ЗАВДАННЯ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Мета вивчення дисципліни “Фінансово-економічний аналіз” є формування у здобувачів вищої освіти сучасного економічного мислення та системи спеціальних знань у галузі теорії, методології та практики проведення фінансово-економічного аналізу.

Завданням є формування у здобувачів:

- знань щодо основних методів комплексного фінансово-економічного аналізу діяльності суб'єктів господарювання з врахуванням організаційно-правових, галузевих та інших особливостей функціонування;
- сучасного економічного мислення, системи спеціальних знань у галузі методології, методики і практики фінансово-економічного аналізу;
- чіткого уявлення про зміст фінансово-господарської діяльності в умовах сучасної

економіки з врахуванням реалізації Цілей сталого розвитку;

- розуміння причинно-наслідкових взаємозв'язків економічних явищ та фінансових процесів;

- навичок формування та використання інформаційного забезпечення фінансового аналізу;

- набуття навичок обґрунтування управлінських рішень з розв'язання фінансових ситуацій;

- оволодіння навичками організації та проведення фінансово-економічного аналізу.

У результаті вивчення навчальної дисципліни здобувач повинен:

знати:

- принципи, підходи та сфери застосування фінансово-економічного аналізу;

- організацію, алгоритм та технологію проведення фінансово-економічного аналізу;

- механізм взаємозв'язку факторів внутрішнього і зовнішнього середовища;

- методики виявлення потенційних можливостей підприємства;

- методологію, методики та сфери використання результатів фінансово-економічного аналізу.

вміти:

- формувати та використовувати інформаційне забезпечення фінансово-економічного аналізу;

- організовувати і проводити фінансово-економічний аналіз;

- обґрунтовувати цілі підприємства, прив'язувати їх до часу, місця та виконавців;

- аналізувати фінансовий стан підприємства з позицій його функціонування у сучасних умовах та з метою запобігання банкрутства;

- оцінювати досягнення цілей підприємством з врахуванням їх пріоритетності;

- здійснювати аналітичні та прогностичні розрахунки використання фінансових, матеріальних, нематеріальних та трудових ресурсів;

- зорієнтувати діяльність формування на перспективу з врахування досягнутого рівня і реальних можливостей, підприємства і середовища, повнішого задоволення попиту споживачів на його продукцію (послуг);

- розробляти систему показників, яка б найповніше характеризувала нові суспільні явища і соціально-економічні процеси;

- оцінювати та прогнозувати майбутні фінансові потоки з метою забезпечення фінансової стійкості, платоспроможності і конкурентоспроможності підприємства, підвищення його ділової активності;

- формувати бази даних, які б найповніше і максимально адекватно відображали явища, процеси і давали змогу реально і своєчасно оцінити їх стан та перебачити можливі (бажані) зміни;

- використовувати методичні прийоми, які дали б змогу з найменшими затратами часу і коштів високоякісно вивчати аналізований об'єкт.

Компетентності, якими повинен оволодіти здобувач:

Інтегральна компетентність: Здатність розв'язувати складні спеціалізовані завдання та практичні проблеми в ході професійної діяльності у галузі фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку, або у процесі навчання, що передбачає застосування окремих методів і положень фінансової науки та характеризується невизначеністю умов і необхідністю врахування комплексу вимог здійснення професійної та навчальної діяльності.

Загальні компетентності:

ЗК01. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу

ЗК02. Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях

ЗК05. Навички використання інформаційних та комунікаційних технологій

ЗК06. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні

ЗК08. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел

Спеціальні (фахові, предметні) компетентності (СК):

СК01. Здатність досліджувати тенденції розвитку економіки та фінансів за допомогою інструментарію макро- та мікроекономічного аналізу, оцінювати сучасні економічні явища.

СК03. Здатність до діагностики стану фінансових систем (державні фінанси, у тому числі бюджетна та податкова системи, фінанси суб'єктів господарювання (зокрема фінанси аграрних підприємств), фінанси домогосподарств, фінансові (фондові) ринки, банківська система та страхування).

СК04. Здатність застосовувати фінансові технології, економіко-математичні методи та моделі для вирішення фінансових задач.

СК07. Здатність складати та аналізувати фінансову звітність, зокрема підприємств аграрної сфери.

СК10. Здатність визначати, обґрунтовувати та брати відповідальність за професійні рішення.

Програмні результати навчання:

ПР01. Знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв'язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних та фінансових систем.

ПР04. Знати механізм функціонування державних фінансів, у т.ч. бюджетної та податкової систем, фінансів суб'єктів господарювання (зокрема і аграрних підприємств), фінансів домогосподарств, фінансових (фондових) ринків, банківської системи та страхування.

ПР05. Володіти методичним інструментарієм діагностики стану фінансових систем (державні фінанси, у т.ч. бюджетна та податкова системи, фінанси суб'єктів господарювання, фінанси домогосподарств, фінансові (фондові) ринки, банківська система та страхування).

ПР06. Застосовувати відповідні фінансові технології, економіко-математичні методи та моделі для вирішення фінансових задач.

ПР09. Формувати і аналізувати фінансову звітність (зокрема підприємств аграрної сфери) та правильно інтерпретувати отриману інформацію.

ПР13. Володіти загальнонауковими та спеціальними методами дослідження фінансових процесів.

ПР16. Застосовувати набуті теоретичні знання для розв'язання практичних завдань та змістовно інтерпретувати отримані результати.

ПР 28. Здійснювати збір, критичне оцінювання та аналітичне опрацювання фінансової й нефінансової інформації для обґрунтованого прийняття управлінських рішень.

3. ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Тема 1. Теоретичні основи і історія виникнення аналізу. Сутність та роль аналізу. Об'єкт і предмет аналізу. Завдання аналізу. Принципи аналізу. Взаємозв'язок з науками. Методологічні основи та інструментарій. Факторний аналіз та класифікація.

Тема 2. Теоретичні основи економічного аналізу. Економічний аналіз в системі економічних наук. Економічний стан підприємства як об'єкт фінансового аналізу. Об'єкт і суб'єкт фінансового аналізу, його мета та основні завдання. Основні напрями і види економічний аналізу.

Тема 3. Сутність і цільове спрямування фінансового аналізу

Сутність і завдання курсу «Фінансовий аналіз». Фінансовий аналіз в системі економічних наук. Фінансовий стан підприємства як об'єкт фінансового аналізу. Об'єкт і суб'єкт фінансового аналізу, його мета та основні завдання. Основні напрями і види фінансового аналізу. Прийоми фінансового аналізу. Методи і моделі фінансового аналізу. Характеристика видів фінансового аналізу.

Тема 4. Інформаційне забезпечення фінансового аналізу

Фінансова звітність як інформаційна база фінансового аналізу. Мета і завдання аналізу фінансових звітів. Основні вимоги до фінансової звітності відповідно до стандартів бухгалтерської звітності. Баланс як основне джерело інформації для фінансового аналізу. Звіт

про фінансові результати як джерело інформації про прибутковість підприємства.

Тема 5. Загальна оцінка фінансового стану підприємства

Сутність загальної оцінки фінансового стану. Горизонтальний аналіз балансу підприємства. Вертикальний аналіз балансу підприємства.

Тема 6. Аналіз майна та оборотних активів підприємства

Економічна сутність і структура майна підприємства. Аналіз необоротних активів підприємства. Аналіз нематеріальних активів підприємства. Аналіз основних фондів підприємства. Зміст, завдання та основні напрямки аналізу оборотних активів. Аналіз структури оборотних активів підприємства. Аналіз ефективності використання оборотного капіталу. Особливості аналізу майна та оборотних активів у сфері агробізнесу.

Тема 7. Аналіз фінансової стійкості, платоспроможності та ліквідності підприємства

Сутність фінансової стабільності та стійкості. Основні фактори, що впливають на фінансову стійкість підприємства. Кількісна оцінка фінансової стійкості підприємства. Типи фінансової стійкості. Оцінка фінансової стійкості. Методика аналізу фінансової стійкості підприємства. Ліквідність підприємства. Платоспроможність підприємства. Методика оцінки ліквідності підприємства. Методика аналізу ліквідності підприємства. Методика оцінки платоспроможності підприємства. Методика аналізу платоспроможності підприємства.

Тема 8. Аналіз грошових потоків підприємства

Економічна сутність грошових потоків. Цілі та значення фінансового аналізу в процесі управління грошовими активами підприємства. Класифікація грошових потоків. Методика оцінки ефективності формування грошових потоків. Методи оцінки руху грошових коштів. Аналіз руху грошових коштів. Прямий і непрямий методи оцінки руху грошових коштів. Оцінка стратегії управління грошовими потоками.

Тема 9. Аналіз джерел формування та ефективності використання капіталу

Завдання та методологія здійснення аналізу джерел формування капіталу. Аналіз динаміки складу і структури джерел формування капіталу. Оцінка впливу структури активів і пасивів на рентабельність власного капіталу підприємства. Аналіз вартості капіталу. Сутність оцінки ефективності використання капіталу. Методика оцінки ефективності використання капіталу.

Тема 10. Аналіз кредитоспроможності підприємства та оцінка виробничо-фінансового левериджу

Поняття кредитоспроможності підприємства. Методика оцінки кредитоспроможності підприємства. Методика аналізу кредитоспроможності підприємства. Аналіз доцільності отримання кредитів. Оцінка кредитних можливостей підприємства. Узагальнюючі критерії оцінки кредитоспроможності. Оцінка економічної ефективності використання кредитних ресурсів. Сутність виробничо-фінансового левериджу. Методика оцінки виробничого левериджу. Методика аналізу виробничого левериджу. Методика оцінки фінансового левериджу. Методика аналізу фінансового левериджу. Аналіз операційно-фінансового левериджу.

Тема 11. Аналіз ділової активності та інвестиційної привабливості підприємства

Поняття ділової активності підприємства. Методика оцінки ділової активності підприємства. Методика аналізу ділової активності підприємства. Оцінка ринкової позиції підприємства: аналіз внутрішнього і зовнішнього середовища. Схема комплексного аналізу ефективності господарської діяльності. Аналіз виробництва та реалізації продукції. Аналіз собівартості продукції. Сутність поняття «інвестиційна привабливість» підприємства. Методика оцінки інвестиційної привабливості підприємства. Методика аналізу інвестиційної привабливості підприємства.

Тема 12. Аналіз фінансових результатів діяльності та прогноз фінансового стану підприємства

Фінансові результати. Завдання аналізу фінансових результатів. Факторний аналіз прибутку. Система директності як теоретична база аналізу витрат та оптимізації прибутку.

Рентабельність. Методика оцінки рентабельності підприємства. Аналіз показників рентабельності. Сутність прогнозування фінансового стану підприємства. Методики прогнозування фінансового стану підприємства.

Тема 13. Діагностика ймовірності банкрутства підприємства та шляхи запобігання банкрутству

Поняття банкрутства підприємства. Методики оцінки ймовірності банкрутства підприємства. Шляхи запобігання банкрутству підприємства. Напрями запобігання банкрутству у сфері агробізнесу.

4. СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Назви змістових частин і тем	Кількість годин					
	денна форма					
	Усього	у тому числі				
		л	п	лаб	інд	с.р.
1	2	3	4	5	6	7
Тема 1. Теоретичні основи і історія виникнення аналізу.	4	1	1	-	-	2
Тема 2. Теоретичні основи економічного аналізу.	4	1	1	-	-	2
Тема 3. Сутність і цільове спрямування фінансового аналізу	4	1	1	-	-	2
Тема 4. Інформаційне забезпечення фінансового аналізу	8	2	2	-	-	4
Тема 5. Загальна оцінка фінансового стану підприємства	8	2	2	-	-	4
Тема 6. Аналіз майна та оборотних активів підприємства	8	2	2	-	-	4
Тема 7. Аналіз фінансової стійкості, платоспроможності та ліквідності підприємства	8	2	2	-	-	4
Тема 8. Аналіз грошових потоків підприємства	8	2	2	-	-	4
Тема 9. Аналіз джерел формування та ефективності використання капіталу	8	2	2	-	-	4
Тема 10. Аналіз кредитоспроможності підприємства та оцінка виробничо-фінансового левериджу	8	2	2	-	-	4
Тема 11. Аналіз ділової активності та інвестиційної привабливості підприємства	8	2	2	-	-	4
Тема 12. Аналіз фінансових результатів діяльності та прогноз фінансового стану підприємства	8	2	2	-	-	4
Тема 13. Діагностика ймовірності банкрутства підприємства та шляхи запобігання банкрутству	4	1	1	-	-	4
Усього годин	90	22	22	-	-	46

5. ТЕМИ ЛЕКЦІЙНИХ ЗАНЯТЬ

№ з/п	Назва теми	Кількість Годин
1	Теоретичні основи і історія виникнення аналізу.	1
2	Теоретичні основи економічного аналізу.	1
3	Сутність і цільове спрямування фінансового аналізу	1
4	Інформаційне забезпечення фінансового аналізу	2
5	Загальна оцінка фінансового стану підприємства	2
6	Аналіз майна та оборотних активів підприємства	2
7	Аналіз фінансової стійкості, платоспроможності та ліквідності підприємства	2
8	Аналіз грошових потоків підприємства	2
9	Аналіз джерел формування та ефективності використання капіталу	2
10	Аналіз кредитоспроможності підприємства та оцінка виробничо-фінансового левериджу	2
11	Аналіз ділової активності та інвестиційної привабливості підприємства	2
12	Аналіз фінансових результатів діяльності та прогноз фінансового стану підприємства	2
13	Діагностика ймовірності банкрутства підприємства та шляхи запобігання банкрутству	1
Разом		22

6. ТЕМИ ПРАКТИЧНИХ ТА СЕМІНАРСЬКИХ ЗАНЯТЬ

№ з/п	Назва теми	Кількість Годин
1	Теоретичні основи і історія виникнення аналізу.	1
2	Теоретичні основи економічного аналізу.	1
3	Сутність і цільове спрямування фінансового аналізу	1
4	Інформаційне забезпечення фінансового аналізу	2
5	Загальна оцінка фінансового стану підприємства	2
6	Аналіз майна та оборотних активів підприємства	2
7	Аналіз фінансової стійкості, платоспроможності та ліквідності підприємства	2
8	Аналіз грошових потоків підприємства	2
9	Аналіз джерел формування та ефективності використання капіталу	2
10	Аналіз кредитоспроможності підприємства та оцінка виробничо-фінансового левериджу	2
11	Аналіз ділової активності та інвестиційної привабливості підприємства	2
12	Аналіз фінансових результатів діяльності та прогноз фінансового стану підприємства	2
13	Діагностика ймовірності банкрутства підприємства та шляхи запобігання банкрутству	1
Разом		22

7. ТЕМИ ЛАБОРАТОРНИХ ЗАНЯТЬ

Не передбачено навчальним планом

5. САМОСТІЙНА РОБОТА

Обов'язкова самостійна робота передбачає самостійне вивчення окремих теоретичних питань тем дисципліни, виконання індивідуальних завдань, участь у роботі малих груп; систематизація вивченого матеріалу дисципліни перед написанням рубіжного контролю.

№ з/п	Назва теми	Кількість Годин
1	Теоретичні основи і історія виникнення аналізу.	2
2	Теоретичні основи економічного аналізу.	2
3	Сутність і цільове спрямування фінансового аналізу	2
4	Інформаційне забезпечення фінансового аналізу	4
5	Загальна оцінка фінансового стану підприємства	4
6	Аналіз майна та оборотних активів підприємства	4
7	Аналіз фінансової стійкості, платоспроможності та ліквідності підприємства	4
8	Аналіз грошових потоків підприємства	4
9	Аналіз джерел формування та ефективності використання капіталу	4
10	Аналіз кредитоспроможності підприємства та оцінка виробничо-фінансового левериджу	4
11	Аналіз ділової активності та інвестиційної привабливості підприємства	4
12	Аналіз фінансових результатів діяльності та прогноз фінансового стану підприємства	4
13	Діагностика ймовірності банкрутства підприємства та шляхи запобігання банкрутству	4
Разом		46

8. ІНДИВІДУАЛЬНІ ЗАВДАННЯ

Індивідуальні робота є однією з форм самостійної роботи здобувачів, яка передбачає створення умов для як найповнішої реалізації творчих можливостей і має на меті поглиблення, узагальнення та закріплення знань, які здобувачі одержують в процесі навчання, а також застосування цих знань на практиці. У процесі виконання індивідуальної роботи здобувач вищої освіти повинен продемонструвати вміння:

- формулювати мету і завдання роботи;
- обґрунтовувати методи вирішення поставлених завдань;
- розробляти структуру роботи;
- працювати з літературними джерелами;
- виявляти проблеми в рамках досліджуваної теми;
- формулювати результати своєї роботи і давати їм оцінку.

9. Теми презентацій (рефератів, доповідей) з дисципліни «Фінансово-економічний аналіз»

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

9. Основні джерела інформації для фінансового аналізу
10. Характеристика і особливості форм бухгалтерської звітності
11. Взаємозв'язок між фінансовими звітами підприємства.
12. Основні фінансові коефіцієнти
13. Методи аналізу фінансового стану
14. Фактори негативного і позитивного впливу на фінансовий стан
15. Фінансова стабільність, її визначальні риси.
16. Показники фінансової стійкості підприємства, методика їх розрахунку.
17. Фінансовий аналіз фінансової стійкості підприємства в сучасних умовах.
18. Класифікація типів фінансової стійкості суб'єктів економіки.
19. Фінансовий аналіз платоспроможності та ліквідності в системі аналізу фінансового стану підприємства.
20. Умови абсолютної ліквідності балансу, їх характеристика
21. Аналіз забезпеченості поточної діяльності підприємства власними оборотними коштами.
22. Платіжний календар, характеристика, методики формування.
23. Зміст і структура Звіту про рух грошових коштів.
24. Мета аналізу грошових потоків.
25. Операційна діяльність підприємства.
26. Інвестиційна діяльність підприємства.
27. Фінансова діяльність підприємства.
28. Методика аналізу забезпеченості підприємства грошовими коштами.
29. Поняття та економічна сутність капіталу.
30. Різновиди капіталу, що використовуються для оцінки виробничого потенціалу підприємства.
31. Ціна та вартість капіталу.
32. Порядок розрахунку та зміст показників незалежності, фінансової стійкості, фінансування.
33. Прогнозування капіталу підприємства.
34. Звіт про власний капітал: зміст, структура, призначення.
35. Ділова активність як чинник підвищення економічної ефективності виробничого процесу.
36. Напрями оцінювання ділової активності.
37. Аналіз оборотності оборотних активів та їх видів.
38. Поняття «ефективність» ділової активності. Рівні ділової активності.
39. Рівень ділової активності та виробничо-фінансовий стан підприємства.
40. Взаємозв'язок факторів і бізнес-середовища.
41. Поділ зовнішніх чинників, що формують ділову активність на групи.
42. Групи міжнародних та національних зовнішніх чинників.
43. Кількісні та якісні оцінювальні показники ділової активності.
44. Роль інвестицій в умовах ринкової економіки.
45. Завдання фінансового аналізу інвестицій.
46. Теоретичні основи категорії «інвестиції».
47. Види і класифікації інвестицій.
48. Власність та інвестиції.
49. Основні принципи оцінювання інвестицій.
50. Загальна оцінка кредитоспроможності позичальника.
51. Фінансові коефіцієнти, що аналізуються для визначення класу надійності позичальника.
52. Оцінювання кредитоспроможності на основі аналізу грошових потоків та ділового ризику.
53. Класи та рейтинги позичальників, як характеристики їх здатності погашати кредити.

54. Рейтингова шкала кредитоспроможності клієнтів.
55. Методика аналізу на основі проєктованих фінансових звітів.
56. Аналіз статей проєктованого звіту про фінансові результати.
57. Аналіз статей проєктованого балансу.
58. Взаємозв'язок між фінансовими звітами підприємства.
59. Аналіз проєктованих фінансових коефіцієнтів.
60. Вплив виробничих показників на проєктовані дані звітності.
61. Методика порівняльного комплексного (рейтингового) оцінювання фінансового стану підприємства.
62. Групи показників оцінювання фінансового стану підприємств для встановлення їх рейтингу.
63. Характеристика показників окремих груп і методика їх визначення.
64. Вимоги, які має задовольняти система фінансових показників, і методика їх аналізу.
65. Причини ускладнення використання в Україні зарубіжних багатофакторних моделей банкрутства.
66. Поняття економічного аналізу, його визначальні риси.
67. Предмет і об'єкти і суб'єкти фінансового аналізу.
68. Принципи фінансового аналізу.

10. МЕТОДИ НАВЧАННЯ

У процесі вивчення дисципліни успішно використовуються традиційні та інноваційні методи навчання. Добре обладнані навчальні аудиторії ХДАЕУ, наявність технічних засобів навчання, комп'ютерна підтримка навчального процесу, сучасна наочність сприяють реалізації «золотого правила» дидактики: використанню методів ілюстрації, демонстрації, якісному проведенню практичних робіт, організації плідної навчально-дослідної та науково-дослідної роботи.

Для проведення лекційних занять використовуються такі методи навчання: пояснювально-ілюстративний метод; частково-пошуковий, або евристичний метод.

При викладанні практичних та лабораторних занять використовуються: репродуктивний метод – розв'язування задач вивченого матеріалу на основі зразка або правила; частково-пошуковий - це організація активного пошуку розв'язання окремих задач під керівництвом викладача і його вказівок; евристична бесіда - перевірений спосіб активізації мислення, спонукання до пізнання; дослідницький метод - здобувачі вищої освіти самостійно розв'язують задачі за темами практичних занять дисципліни.

Самостійна робота застосовує: пояснювально-ілюстративний метод - здобувачі вищої освіти здобувають знання з навчальної або методичної літератури, через електронний посібник у «готовому» вигляді; дослідницький метод.

11. МЕТОДИ КОНТРОЛЮ

Використовують наступні методи контролю: усний, письмовий, комбінований, дискусійний.

Форми контролю, які використовуються:

Поточний контроль здійснюється під час проведення практичних занять і має на меті перевірку рівня підготовленості здобувача до виконання конкретної роботи. Усний контроль – опитування на лекції, практичному занятті. Письмовий контроль – перевірка розв'язку задач практичного заняття, контрольна робота. Вимоги та методи до поточного контролю: індивідуальне опитування, фронтальне опитування, співбесіда, тощо. Оцінювання знань здобувачів на основі поточного контролю відбувається: а) способом перевірки систематичності та активності роботи здобувача над вивченням програмного матеріалу курсу протягом семестру; б) способом виконання завдань самостійної роботи здобувача. Проміжна атестація має визначити рівень знань здобувача з програмного матеріалу змістової частини (рейтингова оцінка із змістової частини), отриманих під час усіх видів занять і самостійної

4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	10	40	100
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----	-----

T1, T2 ... T10 – теми змістових частин.

Шкала оцінювання: національна та ЄКТС

Сума балів за всі види навчальної діяльності/Local grade	Оцінка ЄКТС/ ECTS grade		Оцінка за національною шкалою/National grade
			для заліку
90–100	A	Excellent	Зараховано/Passed
82-89	B	Good	
74-81	C		
64-73	D	Satisfactory	
60-63	E		
35-59	FX	Fail	Не зараховано/Fail
0-34	F	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням дисципліни	не зараховано з обов'язковим повторним вивченням дисципліни

12. МЕТОДИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Для освоєння навчальної дисципліни «Фінансово-економічний аналіз» розроблено:

1. Презентації лекцій.
2. Методичні рекомендації до семінарсько-практичних занять.
3. Методичні рекомендації для самостійної роботи здобувача.
4. Тестові завдання

13. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

Базова

1. Дикань В. Л., Обруч Г. В., Корінь М. В. Економічний аналіз: Конспект лекцій. – Харків: УкрДУЗТ, 2025. – Ч. 1. – 73 с.
2. Дученко, М. М., & Шостак, І. В. (2025). Технології економічного аналізу. Частина 1. Технології фінансово-економічного аналізу. Практикум.
3. Мних Є.В.Фінансовий аналіз : підручник / Є.В. Мних, Н.С. Барабаш. К. :Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2014. 536 с.
4. Паршин, Ю. І. (2024). Паршин ЮІ, Паршина ОА Економічний аналіз об'єктів критичних інфраструктур: Навч. посібник. Дніпро: УМСФ, 2024. 181 с.
5. Тютюнник Ю. М., Дорогань-Писаренко Л. О., Тютюнник С. В. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Полтава: Видавництво ПП «Астрая», 2020. 434 с.
6. Тютюнник Ю.М., Дорогань-Писаренко Л.О., Тютюнник С.В. Фінансовий аналіз: навч. посіб. Полтава: ПДАА, 2016. – 430 с.
7. Череп А.В., Гамова О.В., Козачок І.А. Фінансовий аналіз: навч. посіб. Кондор, 2020. 268 с.
8. Школьник І.О. Фінансовий аналіз: навч. посіб. Київ: ЦНЛ, 2017. 368 с.
9. Fridson, M. S., & Alvarez, F. (2022). *Financial statement analysis: a practitioner's guide*. John Wiley & Sons. https://books.google.com.ua/books?hl=ru&lr=&id=2cl6EAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA25&dq=financial+analysis&ots=5YIvOs9GH &sig=8D8guXs_r8tf8bd4JDcPNW2YgJs&redir_esc=y#v=onepage&q=financial%20analysis&f=false
10. Robinson, T. R. (2020). *International financial statement analysis*. John Wiley & Sons. <https://books.google.com.ua/books?hl=ru&lr=&id=Q7nEDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR15&dq>

[=financial+analysis&ots=iFCR6KqP89&sig=3GnXv4TbUcHm8XgT11jpJFRWSNo&redir_esc=y#v=onepage&q=financial%20analysis&f=false](#)

11. Revsine, L., Collins, D. W., & Johnson, W. B. (2021). *Financial reporting & analysis*. McGraw-Hill. <https://thuvienso.hoasen.edu.vn/handle/123456789/12878>

Допоміжна

1. Грановська В.Г., Кононенко Л.В. & Савченко, В. (2024). Звітність малих сільськогосподарських підприємств: сучасний стан, проблеми та перспективи. *Економіка та суспільство*, (68). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-68-170>
2. Кононенко Л. В., Ніколаєва С. П. Трансформація системи обліково-аналітичного забезпечення як складової управління підприємством в умовах сталого розвитку та діджиталізації суспільства. *Економічний простір*. 2022. № 177. С. 69-75.
3. Кононенко Л. В., Сисоліна Н. П., Чумаченко О. С. Звітність підприємств в умовах сталого розвитку: сучасний стан, проблеми, перспективи, інформаційне забезпечення. *Центральноукраїнський науковий вісник. Економічні науки*. 2021. Вип. 6. С. 179-186. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Npkntu_e_2021_6_19
4. Кононенко, Л., & Юрченко, О. (2023). Фінансовий аналіз як інструмент оптимізації оподаткування підприємств. *Економіка та суспільство*, (53). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-53-2>
5. Кононенко, Л., Савченко, В., & Гай, О. (2024). Фінансовий та статистичний аналіз в системі інформаційного забезпечення консалтингової діяльності на фінансовому ринку. *Економіка та суспільство*, (59). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-59-85>
6. Кононенко, Л., Сисоліна, Н., & Сисоліна, І. (2025). Фінансовий аналіз як інструмент забезпечення економічної безпеки малих сільськогосподарських підприємств. *Social Economics*, (71). Retrieved from <https://periodicals.karazin.ua/socoeconom/article/view/27857>
7. Костенко, Ю., Короленко, О., & Гузь, М. (2022). Аналіз фінансової стійкості підприємства в умовах воєнного стану. *Економіка та суспільство*, (43). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-43-77>
8. Савченко, В., Кононенко, Л., & Гай, О. (2024). Використання статистичних методів та фінансового аналізу для інформаційного забезпечення суб'єктів фінансового ринку. *Наука і техніка сьогодні*, (2 (30)). С. 428-436, [https://doi.org/10.52058/2786-6025-2024-2\(30\)-428-436](https://doi.org/10.52058/2786-6025-2024-2(30)-428-436)
9. Савченко, В., Кононенко, Л., & Гай, О. (2024). Фінансовий та статистичний аналіз в управлінні ризиками на фінансовому ринку у контексті формування «Industry 5.0». *Економічний простір*, (189), 167-173. <https://doi.org/10.32782/2224-6282/189-31>
10. Савченко, В., Кононенко, Л., & Назарова, Г. (2023). Використання методів фінансового аналізу при виконанні аудиторських процедур. *Економіка та суспільство*, (52). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-52-38>
<http://dspace.ksaeu.kherson.ua/handle/123456789/8584>
11. Фінансовий аналіз та звітність : електронний практикум комбінованого (локального та мережного) використання [Електронний ресурс] / І. Ю. Єпіфанова, В. В. Джеджула. – 2-ге вид., доп. Вінниця : ВНТУ, 2022. 144 с https://ir.lib.vntu.edu.ua/bitstream/handle/123456789/36137/%D0%A4%D0%90_%D1%82%D0%B0_%D0%97_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y
12. Guerard Jr. J.B., Saxena A., Gültekin M.N. Financing Current Operations and Efficiency Ratio Analysis. In *Quantitative Corporate Finance*. Springer, Cham., 2022. DOI: 10.1007/978-3-030-87269-4_5 Available at: https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-3-030-87269-4_5
13. Jacek Welc, 2022. "Financial Statement Analysis," Springer Books, in: *Evaluating Corporate Financial Performance*, chapter 0, pages 131-212, Springer. DOI: 10.1007/978-3-030-97582-1_3
14. Moro-Visconti, R. ESG-Driven Valuation: From Father Profit to Mother Nature. In *Augmented Corporate Valuation*. Palgrave Macmillan, Cham, 2022. DOI: 10.1007/978-3-030-

97117–5_8. Available at: https://link.springer.com/chapter/10.1007/978–3–030–97117–5_8

15. Nguyen Ngoc Thach, Vladik Kreinovich, Doan Thanh Ha, Nguyen Duc Trung. 2022. In Financial Econometrics: Bayesian Analysis, Quantum Uncertainty, and Related Topics. Springer Nature Switzerland AG. XII, 878. DOI: 10.1007/978–3–030–98689–6, available at: <https://link.springer.com/book/10.1007/978–3–030–98689–6#about-this-book>

Інформаційні ресурси

1. Верховна Рада України URL:<http://zakon.rada.gov.ua/>
2. Державна служба статистики України. URL: <https://stat.gov.ua/>
3. Національна бібліотека України ім. В.І. Вернадського. URL: <http://www.nbuv.gov.ua>.
4. Нормативні акти України - законодавство для практиків URL:<http://www.nau.kiev.ua>
5. Сервер Верховної Ради України URL: <http://www.rada.gov.ua/>
6. Національний банк України (НБУ) URL: bank.gov.ua/ua/statistic
7. SMIDA (Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України) URL: smida.gov.ua
8. Open Budget (Державний веб-портал бюджету для громадян) URL: openbudget.gov.ua
9. Світовий банк (World Bank Open Data) URL: data.worldbank.org