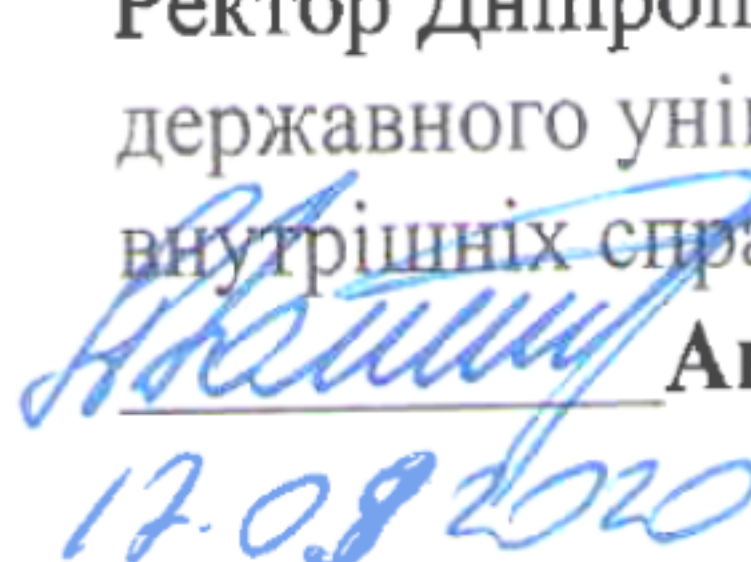


**МІНІСТЕРСТВО ВНУТРІШНІХ СПРАВ УКРАЇНИ
ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ВНУТРІШНІХ СПРАВ**

ФАКУЛЬТЕТ соціально-психологічної освіти та управління

КАФЕДРА аналітичної економіки та менеджменту

ЗАТВЕРДЖУЮ
Ректор Дніпропетровського
державного університету
внутрішніх справ
 **Андрій ФОМЕНКО**
17.08.2020

**РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ
ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ**

Освітній ступінь бакалавр
(назва ступеня вищої освіти)

Спеціальність 073 «Менеджмент»
(шифр і назва)

Освітня програма «Фінансово-економічна безпека
та ризик-менеджмент» від 30.08.2016 № 463
(назва, дата і № наказу про затвердження ОП)

Статус навчальної дисципліни: обов'язкова
(обов'язкова або вибіркова)

Мова навчання: українська

Дніпро – 2020

Фінансово-економічний аналіз // Робоча програма навчальної дисципліни. – Дніпро: Дніпропетровський державний університет внутрішніх справ, 2020. – 17 с.

РОЗРОБНИКИ:

Вакулич М.М., доцент, кандидат економічних наук
Протопопова Н.А., старший викладач

РЕЦЕНЗЕНТИ:

1. **Остапенко Т.М.**, доцент, доцент кафедри економіки, управління підприємствами та підприємництва, ДНУ імені Олеся Гончара, м. Дніпро.
2. **Гудима О.В.**, к.е.н., доц., кафедри фінансів, обліку та аудиту Класичного приватного університету

Розглянуто на засіданні кафедри аналітичної економіки та менеджменту
«01» вересня 2020 р., протокол № 1

Рекомендовано Науково-методичною радою Університету
«17» вересня 2020 р., протокол № 1

Схвалено Вченою радою Університету, рекомендовано до використання в освітньому процесі протягом трьох років. «24» вересня 2020 р., протокол № 1.

Метою вивчення навчальної дисципліни «**Фінансово-економічний аналіз**» є формування системи знань з основ методики оцінки фінансового стану підприємства та його фінансових результатів підприємств, що працюють в умовах відкритого ринку, формування у студентів практичних навичок з експрес-діагностики фінансового стану та поглибленого факторного аналізу окремих складових фінансового стану підприємства та його фінансових результатів.

Передумови для вивчення навчальної дисципліни «Фінансово-економічний аналіз» є засвоєння наступних дисциплін: «Фінанси, гроші та кредит», «Основи підприємництва», «Економіка і фінанси підприємства».

Професійні компетентності за результатами вивчення «Фінансово-економічний аналіз»:

ЗК1 Здатність до абстрактного мислення, аналізу, синтезу та встановлення взаємозв'язків між соціально-економічними явищами та процесами

ЗК2 Здатність до застосовування концептуальних і базових знань, розуміння предметної області і професії менеджера

ЗК4 Здатність використовувати інформаційно-комунікаційні технології для пошуку, оброблення, аналізу та використання інформації з різних джерел, у тому числі іноземною мовою

ЗК6 Здатність вчитися та оволодівати сучасними знаннями

ПК2 Здатність аналізувати результати діяльності організації, зіставляти їх з факторами впливу зовнішнього та внутрішнього середовища, визначати перспективи розвитку організації

ПК9 Здатність аналізувати й структурувати проблеми організації, формувати обґрунтовані рішення

Спеціальні професійні компетентності за результатами вивчення «Фінансово-економічний аналіз»:

ПК1.3 Здатність об'єднувати економічну, фінансову, інформаційну та кадрову функції безпеки в єдину комплексну систему забезпечення безпеки господарської діяльності з метою попередження і мінімізації можливих загроз

ПК1.4 Здатність використовувати сучасні інформаційні технології та методи протидії і запобігання внутрішнім й зовнішнім загрозам

ПК1.7 Здатність розробляти моделі бізнес-процесів забезпечення фінансово-економічної безпеки господарської діяльності підприємства

Програмні результати навчання за результатами вивчення «Фінансово-економічний аналіз»:

ВЗР12 знати методи обробки економічної інформації, способи та прийоми економічного аналізу

ВЗР13 знати порядок організації проведення аналітичних робіт на підприємстві

ВЗР14 вміти застосовувати різні методи в економічному аналізі

ВЗР15 вміти виявляти резерви підвищення результатів господарювання та розраховувати їх величину

ВЗР16 вміти використовувати прикладні програми під час проведення розрахунків на ПЕОМ

Обсяг навчальної дисципліни: Додатки 1.1, 1.2. (оновлюється щорічно).

Програма навчальної дисципліни

ТЕМА 1. ПРЕДМЕТ, ОБ'ЄКТИ, ЗМІСТ І ЗАВДАННЯ ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ

Сутність фінансово-економічного аналізу, його становлення і розвиток. Завдання аналізу, що підпорядковуються його меті. Предмет, об'єкти та суб'єкти фінансового аналізу.

Види фінансового аналізу в розрізі класифікаційних ознак. Зовнішній та внутрішній фінансовий аналіз. Напрямки фінансового аналізу: оцінка поточного та перспективного фінансового стану підприємства, темпів розвитку з позиції його фінансового забезпечення; виявлення додаткових джерел коштів і оцінка можливості їхньої мобілізації; прогнозування стану підприємства на ринку капіталів.

Користувачі результатів фінансового аналізу.

Методи та прийоми фінансового аналізу. Класифікація методів фінансового аналізу.

Організація фінансового аналізу та його методичне забезпечення. Інформаційна база фінансового аналізу: планова, обліково-звітна та позаоблікова інформація.

Система аналітичних показників, які використовують у фінансовому аналізі для комплексної оцінки діяльності підприємства.

ТЕМА 2. ЗАГАЛЬНА ОЦІНКА ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА НА ПІДСТАВІ ГОРИЗОНТАЛЬНОГО І ВЕРТИКАЛЬНОГО АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основні напрямки аналізу фінансового стану підприємства. Бухгалтерський баланс як найважливіша форма фінансової звітності, що відображає стан засобів підприємства та джерел їхнього фінансування у грошовій оцінці, кінцевий результат виробничо-господарської діяльності підприємства на визначену дату.

Характеристика балансу. «Читання балансу» як початковий етап оцінки фінансового стану підприємства. Горизонтальний та вертикальний аналіз.

Поняття активів, капіталу, зобов'язань та валюти балансу. Загальний капітал (майно) як підсумок балансу, що показує загальну суму коштів, якими володіє підприємство (актив), та їхні джерела (пасив).

Основний та оборотний капітал. Перманентний (постійний) та змінний капітал. Власний та позичковий капітал. Аналіз майна підприємства (активів балансу): аналіз складу і структури загального капіталу; аналіз основного капіталу; аналіз оборотного капіталу; аналіз дебіторської заборгованості.

Аналіз джерел формування майна підприємства (пасивів балансу): аналіз джерел власних коштів; аналіз джерел позичкових коштів; аналіз кредиторської заборгованості.

ТЕМА 3. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ЗА ДОПОМОГОЮ ФІНАНСОВИХ КОЕФІЦІЄНТІВ

Аналіз відносних показників: коефіцієнта незалежності (автономії); коефіцієнта фінансової залежності (структури капіталу); стабільності структури оборотних коштів; коефіцієнта довгострокового залучення коштів; коефіцієнта маневрування власного капіталу; коефіцієнта нагромадження амортизації; коефіцієнта реальної вартості основних засобів; коефіцієнта фінансового ризику (плече фінансового важеля).

Методика проведення поглибленого аналізу фінансово-господарського стану неплатоспроможних підприємств (аналіз фінансового стану та аналіз виробничо-господарської діяльності).

Умови прийняття рішення про визнання структури балансу задовільною (незадовільною), а підприємства – платоспроможним (неплатоспроможним).

Методи та моделі діагностики ймовірності банкрутства. Експертні методи. Економіко-математичні методи. Штучні інтелектуальні системи. Методи оцінки фінансового стану.

Дискримінантний аналіз: однофакторний та багатофакторний аналіз. Аналітична оцінка переваг та недоліків моделей ймовірності банкрутства підприємства.

Шляхи фінансового оздоровлення суб'єктів господарювання.

ТЕМА 4. АНАЛІЗ ФІНАНСОВОЇ СТІЙКОСТІ І ЛІКВІДНОСТІ ЗА ДАНИМИ БАЛАНСУ

Економічний зміст фінансової стійкості підприємства: мета та завдання аналізу. Фінансова стійкість як відображення певного стану фінансових ресурсів, за якого підприємство, вільно маневруючи грошовими коштами, здатне шляхом ефективного їхнього використання забезпечити безперервний процес виробництва і реалізації продукції, а також зменшити витрати для його розширення та оновлення.

Види фінансової стійкості. Функції фінансової стійкості. Типи фінансової стійкості: абсолютна стійкість фінансового стану підприємства; нормальна стійкість фінансового стану; нестійкий (передкризовий) фінансовий стан; кризова фінансова стійкість (підприємство на межі банкрутства).

Економічний зміст ліквідності та платоспроможності підприємства: мета та завдання аналізу. Класифікація активів підприємства залежно від ступеня ліквідності: найбільш ліквідні активи (A1), їхній зміст і аналіз; активи, що швидко реалізуються (A2), їхній зміст і аналіз; активи, що повільно реалізуються (A3), їхній зміст і аналіз; активи, що важко реалізуються (A4), їхній склад і зміст. Групування пасиву балансу за ступенем зростання термінів погашення зобов'язань: найбільш строкові зобов'язання (П1), їхній склад і аналіз; короткострокові пасиви (П2), їхній

зміст і аналіз; довгострокові пасиви (ПЗ), їхній склад і зміст; постійні пасиви (П4), їхній склад і зміст.

Аналіз ліквідності балансу як можливості підприємства обернути свої активи в наявні кошти і погасити свої платіжні зобов'язання; як ступеня покриття зобов'язань підприємства його активами, термін перетворення яких у гроші відповідає терміну погашення зобов'язань.

Аналіз показників ліквідності. Методика розрахунку та аналіз коефіцієнта абсолютної ліквідності. Методика розрахунку та критичне значення коефіцієнта проміжної (швидкої) ліквідності. Методика розрахунку та критичне значення загального коефіцієнта ліквідності (коефіцієнта покриття). Методика аналізу поточної та перспективної платоспроможності.

Порядок складання балансу платоспроможності і його вплив на характеристику фінансового стану.

ТЕМА 5. АНАЛІЗ ГРОШОВИХ ПОТОКІВ ПІДПРИЄМСТВА

Економічний зміст грошового потоку підприємства: мета та завдання аналізу. Роль аналізу грошових потоків при визначенні можливостей внутрішнього фінансування. Зв'язок наявності грошових коштів з прибутком і рухом оборотного капіталу. Попередній, послідовний (ретроспективний) і перспективний (прогнозний) аналізи грошових потоків.

Аналіз руху грошових коштів прямим методом. Основні канали надходження грошових коштів і платежів за видами діяльності підприємства (операційна, інвестиційна, фінансова); джерела інформації при використанні прямого методу.

Аналіз руху грошових коштів непрямим методом. Сутність і особливості методики аналізу грошових потоків непрямим методом. Аналіз грошових потоків із застосуванням системи коефіцієнтів. Методика розрахунку необхідної фінансової потреби.

Стратегія управління грошовими потоками, методи їх оцінки.

ТЕМА 6. ДІАГНОСТИКА ВІРОГІДНОСТІ БАНКРУТСТВА СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

Економічний зміст понять ділової та ринкової активності підприємства: мета та завдання аналізу.

Сутність ділової активності підприємства та показники, що її характеризують (коефіцієнти загальної оборотності капіталу, оборотності мобільних активів, оборотності матеріальних оборотних активів, оборотності готової продукції, оборотності дебіторської та кредиторської заборгованості; середній термін обороту дебіторської та кредиторської заборгованості, фондвіддача основних засобів та інших необоротних активів; коефіцієнт оборотності власного капіталу тощо).

Послідовність аналізу основних показників ділової активності підприємства. Вплив оборотності активів на показники ефективності діяльності підприємства.

Сутність ринкової активності підприємства та показники, що її характеризують. Методика розрахунку показників ринкової активності та їх аналіз. Оцінка тривалості фінансового циклу підприємства.

ТЕМА 7. АНАЛІЗ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ АКТИВНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА. КОМПЛЕКСНЕ ОЦІНЮВАННЯ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА

Сутність і класифікація інвестицій. Зміст і завдання аналізу інвестиційної діяльності підприємства.

Поняття інвестиційного проекту, його види. Організація та методика аналізу інвестиційних проектів. Методика розрахунку показників ефективності реальних та фінансових інвестицій. Прогнозування ефективності інвестиційної діяльності підприємства. Методика порівняльного аналізу альтернативних інвестиційних проектів. Оцінка фінансових інвестицій.

Економічний зміст поняття прогнозування фінансового стану підприємства: мета та завдання аналізу. Сутність короткострокового прогнозу фінансового стану.

Організаційно-інформаційна модель короткострокового прогнозу фінансового стану в умовах невизначеності. Складання короткострокового прогнозу фінансового стану. Моделі динамічного прогнозування фінансових показників. Прогнозування фінансового стану за грошовими коштами як найбільш ліквідної частини активів. Прогноз обсягу реалізації як найважливішої бази прогнозу грошових коштів. Прогноз отримання дебіторської заборгованості. Розрахунок надходження грошових коштів за реалізованою продукцією. Прогноз витрат. Розрахунок вартості придбаних матеріалів. Прогноз необхідних грошових коштів для оплати придбаних матеріалів. Узагальнений прогноз грошових коштів на основі складеної інформації про залишки грошових коштів, їхнє отримання і платежі.

Способи прогнозування показників базових форм фінансової звітності для короткострокового прогнозу фінансового стану підприємства.

Форма підсумкового контролю успішності навчання

Підсумковий контроль – це перевірка рівня засвоєння знань, навичок, вмінь та інших компетентностей за певний період навчання (навчальний семестр, навчальний рік).

З навчальної дисципліни «Фінансово-економічний аналіз» передбачено для денної / заочної форми навчання – екзамен.

Критерії та засоби оцінювання успішності навчання

Критерієм успішного проходження Здобувачем підсумкового оцінювання може бути досягнення ним мінімальних порогових рівнів оцінок за кожним запланованим результатом навчання навчальної дисципліни.

Мінімальний пороговий рівень оцінки визначається за допомогою якісних критеріїв і трансформується в мінімальну позитивну оцінку використовуваної числової (рейтингової) шкали.

Критерії оцінювання аудиторної роботи Здобувачів для денної / заочної форми навчання

| БАЛИ | ПОЯСНЕННЯ |
|------|---|
| 5 | Питання, винесені на розгляд, засвоєні у повному обсязі; на високому рівні сформовані необхідні практичні навички та вміння; всі навчальні завдання, передбачені планом заняття, виконані в повному обсязі. Під час заняття продемонстрована стабільна активність та ініціативність. Відповіді на теоретичні питання, розв'язання практичних завдань, висловлення власної думки стосовно дискусійних питань ґрунтується на глибокому знанні чинного законодавства, теорії та правозастосовної практики. |
| 4 | Питання, винесені на розгляд, засвоєні у повному обсязі; в основному сформовані необхідні практичні навички та вміння; всі передбачені планом заняття навчальні завдання виконані в повному обсязі з неістотними неточностями . Під час заняття продемонстрована ініціативність. Відповіді на питання, розв'язання практичних завдань, висловлення власної думки стосовно дискусійних питань переважно ґрунтується на знанні чинного законодавства, теорії та правозастосовної практики. |
| 3 | Питання, винесені на розгляд, у цілому засвоєні ; практичні навички та вміння мають поверхневий характер , потребують подальшого напрацювання та закріплення; навчальні завдання, передбачені планом заняття, виконані, деякі види завдань виконані з помилками . |
| 2 | Питання, винесені на розгляд, засвоєні частково, прогалини у знаннях не несуть істотного характеру ; практичні навички та вміння сформовані недостатньо; більшість навчальних завдань виконано, деякі з виконаних завдань містять істотні помилки , які потребують подальшого усунення. |
| 1 | Курсант, студент, слухач не готовий до заняття, не знає більшої частини програмного матеріалу, з труднощами виконує завдання, невпевнено відтворює терміни і поняття, що розглядалися під час заняття, допускає змістовні помилки, не володіє відповідними вміннями і навичками, необхідними для розв'язання професійних завдань. |
| 0 | Відсутність на занятті |

Критерії оцінювання самостійної роботи Здобувачів денної форми навчання

| БАЛИ | ПОЯСНЕННЯ |
|-------|--|
| 11-15 | Питання, винесені на самостійну роботу, засвоєні у повному обсязі; на високому рівні сформовані необхідні практичні навички та вміння; всі завдання, передбачені самостійною роботою, виконані в повному обсязі. Під час самостійної роботи продемонстрована стабільна активність та ініціативність. Відповіді на теоретичні питання та розв'язання практичних завдань, висловлення власної думки стосовно дискусійних питань ґрунтується на глибокому знанні чинного законодавства, економічної теорії та практики. |

| | |
|------|--|
| 6-10 | Питання, винесені на розгляд, засвоєні у повному обсязі; в основному сформовані необхідні практичні навички та вміння; всі передбачені планом завдання виконані в повному обсязі з неістотними неточностями. Під час самостійної роботи продемонстрована ініціативність. Відповіді на питання, розв'язання практичних завдань, висловлення власної думки стосовно дискусійних питань переважно ґрунтується на знанні чинного законодавства, економічної теорії та практики. |
| 1-5 | Питання, винесені на розгляд, у цілому засвоєні; практичні навички та вміння мають поверхневий характер, потребують подальшого напрацювання та закріплення; поставлені завдання, передбачені планом самостійної роботи, виконані, деякі види завдань виконані з помилками. Окремі питання засвоєні частково, прогалини у знаннях не носять істотного характеру; практичні навички та вміння сформовані недостатньо; більшість навчальних завдань виконано, деякі з виконаних завдань містять істотні помилки, які потребують подальшого усунення. |
| 0 | Здобувач не готовий до виконання самостійного завдання, не знає більшої частини програмного матеріалу, з труднощами виконує завдання, допускає змістовні помилки, не володіє відповідними вміннями і навичками, необхідними для розв'язання професійних завдань. |

Критерії оцінювання індивідуальної роботи Здобувачів денної форми навчання

| БАЛИ | ПОЯСНЕННЯ |
|-------|---|
| 11-15 | Питання, винесені на індивідуальну роботу, засвоєні у повному обсязі; на високому рівні сформовані необхідні аналітичні навички та практичні вміння; всі розрахункові завдання, передбачені індивідуальною роботою, виконані в повному обсязі. Під час індивідуальної роботи продемонстрована стабільна активність та ініціативність. Відповіді на теоретичні питання та розв'язання практичних завдань, висловлення власної думки стосовно дискусійних питань ґрунтується на глибокому знанні чинного законодавства, економічної теорії та практики. |
| 6-10 | Питання, винесені на розгляд, засвоєні у повному обсязі; в основному сформовані необхідні практичні навички та вміння; всі передбачені планом завдання виконані в повному обсязі з неістотними неточностями. Під час індивідуальної роботи продемонстрована ініціативність. Відповіді на питання, розв'язання практичних завдань, висловлення власної думки стосовно дискусійних питань переважно ґрунтується на знанні чинного законодавства, економічної теорії та практики. |
| 1-5 | Питання, винесені на розгляд, у цілому засвоєні; практичні навички та вміння мають поверхневий характер, потребують подальшого напрацювання та закріплення; поставлені завдання, передбачені планом індивідуальної роботи, виконані, деякі види завдань виконані з помилками. Окремі питання засвоєні частково, прогалини у знаннях не носять істотного характеру; практичні навички та вміння сформовані недостатньо; більшість навчальних завдань виконано, деякі з виконаних завдань містять істотні помилки, які потребують подальшого усунення. |
| 0 | Здобувач не готовий до виконання індивідуального завдання, не знає більшої частини програмного матеріалу, з труднощами виконує завдання, допускає змістовні помилки, не володіє відповідними вміннями і навичками, необхідними для розв'язання професійних завдань. |

Критерії оцінювання самостійної роботи Здобувачів для заочної форми навчання

| БАЛИ | ПОЯСНЕННЯ |
|-------|--|
| 21-30 | Питання, винесені на самостійну роботу, засвоєні у повному обсязі; на високому рівні сформовані необхідні практичні навички та вміння; всі завдання, передбачені самостійною роботою, виконані в повному обсязі. Під час самостійної роботи продемонстрована стабільна активність та ініціативність. Відповіді на теоретичні |

| | |
|-------|--|
| | питання та розв'язання практичних завдань, висловлення власної думки стосовно дискусійних питань ґрунтується на глибокому знанні чинного законодавства, економічної теорії та практики. |
| 11-20 | Питання, винесені на розгляд, засвоєні у повному обсязі; в основному сформовані необхідні практичні навички та вміння; всі передбачені планом завдання виконані в повному обсязі з неістотними неточностями. Під час самостійної роботи продемонстрована ініціативність. Відповіді на питання, розв'язання практичних завдань, висловлення власної думки стосовно дискусійних питань переважно ґрунтується на знанні чинного законодавства, економічної теорії та практики. |
| 1-10 | Питання, винесені на розгляд, у цілому засвоєні; практичні навички та вміння мають поверхневий характер, потребують подальшого напрацювання та закріплення; поставлені завдання, передбачені планом самостійної роботи, виконані, деякі види завдань виконані з помилками. Окремі питання засвоєні частково, прогалини у знаннях не носять істотного характеру; практичні навички та вміння сформовані недостатньо; більшість навчальних завдань виконано, деякі з виконаних завдань містять істотні помилки, які потребують подальшого усунення. |
| 0 | Здобувач не готовий до виконання самостійного завдання, не знає більшої частини програмного матеріалу, з труднощами виконує завдання, допускає змістовні помилки, не володіє відповідними вміннями і навичками, необхідними для розв'язання професійних завдань. |

Критерії оцінювання індивідуальної роботи Здобувачів для заочної форми навчання

| БАЛИ | ПОЯСНЕННЯ |
|------|---|
| 7-10 | Питання, винесені на індивідуальну роботу, засвоєні у повному обсязі; на високому рівні сформовані необхідні аналітичні навички та практичні вміння; всі розрахункові завдання, передбачені індивідуальною роботою, виконані в повному обсязі. Під час індивідуальної роботи продемонстрована стабільна активність та ініціативність. Відповіді на теоретичні питання та розв'язання практичних завдань, висловлення власної думки стосовно дискусійних питань ґрунтується на глибокому знанні чинного законодавства, економічної теорії та практики. |
| 4-6 | Питання, винесені на розгляд, засвоєні у повному обсязі; в основному сформовані необхідні практичні навички та вміння; всі передбачені планом завдання виконані в повному обсязі з неістотними неточностями. Під час індивідуальної роботи продемонстрована ініціативність. Відповіді на питання, розв'язання практичних завдань, висловлення власної думки стосовно дискусійних питань переважно ґрунтується на знанні чинного законодавства, економічної теорії та практики. |
| 1-3 | Питання, винесені на розгляд, у цілому засвоєні; практичні навички та вміння мають поверхневий характер, потребують подальшого напрацювання та закріплення; поставлені завдання, передбачені планом індивідуальної роботи, виконані, деякі види завдань виконані з помилками. Окремі питання засвоєні частково, прогалини у знаннях не носять істотного характеру; практичні навички та вміння сформовані недостатньо; більшість навчальних завдань виконано, деякі з виконаних завдань містять істотні помилки, які потребують подальшого усунення. |
| 0 | Здобувач не готовий до виконання індивідуального завдання, не знає більшої частини програмного матеріалу, з труднощами виконує завдання, допускає змістовні помилки, не володіє відповідними вміннями і навичками, необхідними для розв'язання професійних завдань. |

Для денного навчання:

Розрахунок підсумкової оцінки з навчальної дисципліни «Фінансово-економічний аналіз» за здійснюється відповідно до формули:

$$П = ПК + З \leq 100,$$

де ПК – бали за поточний контроль (40-60 балів),

З – бали за результатами складання заліку

| Поточний контроль (ПК) | | | Підсумковий контроль ЕКЗАМЕН (Е) |
|---|-------------------|----------------------|----------------------------------|
| Аудиторна робота | Самостійна робота | Індивідуальна робота | |
| ≤ 30 | ≤ 15 | ≤ 15 | |
| ≤ 60 | | | ≤ 40 |
| Підсумкова оцінка у випадку заліку (П) = ПК+ З ≤ 100 | | | |

Для заочної форми навчання:

Розрахунок підсумкової оцінки з навчальної дисципліни «Фінансово-економічний аналіз» здійснюється відповідно до формули:

$$П = ПК + З \leq 100,$$

де ПК – бали за поточний контроль (40-60 балів),

З – бали за результатами складання заліку

| Поточний контроль (ПК) | | | Підсумковий контроль ЕКЗАМЕН (Е) |
|------------------------|-------------------|----------------------|----------------------------------|
| Аудиторна робота | Самостійна робота | Індивідуальна робота | |
| ≤ 30 | ≤ 15 | ≤ 15 | |
| ≤ 60 | | | ≤ 40 |

Критерії переведення оцінок за 100-бальною шкалою у національну шкалу та шкалу ЄКТС для денної та заочної форми навчання

| Оцінка в балах | Оцінка за національною шкалою | | О ц і н к а з а ш к а л о ю Є К Т С | |
|----------------|-------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|--|
| | Залік | Екзамен / диференційований залік | Оцінка | Пояснення |
| 90–100 | зараховано | Відмінно | А | «Відмінно» – теоретичний зміст курсу засвоєний у повному обсязі; сформовані необхідні практичні навички роботи із засвоєним матеріалом; всі навчальні завдання, передбачені програмою навчання, виконані в повному обсязі. |
| 83–89 | | Добре | В | «Дуже добре» – теоретичний зміст курсу засвоєний у повному обсязі; в основному сформовані необхідні практичні навички роботи із засвоєним матеріалом; всі навчальні завдання, передбачені програмою навчання, виконані , якість виконання більшості з них оцінена кількістю балів, близькою до максимальної . |
| 75–82 | | | С | «Добре» – теоретичний зміст курсу засвоєний цілком ; в основному сформовані практичні навички роботи із засвоєним матеріалом; всі навчальні завдання, передбачені програмою навчання, виконані , якість виконання жодного з них не оцінена мінімальною кількістю балів, деякі види завдань виконані з помилками . |

| Оцінка в балах | Оцінка за національною шкалою | | О ц і н к а з а ш к а л о ю Є К Т С | |
|----------------|-------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|--|
| | Залік | Екзамен / диференційований залік | Оцінка | Пояснення |
| 68–74 | | Задовільно | D | «Задовільно» – теоретичний зміст курсу засвоєний не повністю , але прогалини не несуть істотного характеру; в основному сформовані необхідні практичні навички роботи із засвоєним матеріалом; більшість передбачених програмою навчання навчальних завдань виконано , деякі з виконаних завдань містять помилки . |
| 60–67 | | | E | «Достатньо» – теоретичний зміст курсу засвоєний частково ; не сформовані деякі практичні навички роботи; частина передбачених програмою навчання навчальних завдань не виконані або якість виконання деяких з них оцінено числом балів, близьким до мінімального . |
| 35–59 | Незараховано | Незадовільно | FX | «Умовно незадовільно» – теоретичний зміст курсу засвоєний частково ; не сформовані необхідні практичні навички роботи; більшість навчальних завдань не виконано або якість їх виконання оцінено кількістю балів, близькою до мінімальної ; при додатковій самостійній роботі над матеріалом курсу можливе підвищення якості виконання навчальних завдань (з можливістю повторного складання). |
| 1–34 | | | F | «Безумовно незадовільно» – теоретичний зміст курсу не засвоєний ; не сформовані необхідні практичні навички роботи; всі виконані навчальні завдання містять грубі помилки або не виконані взагалі ; додаткова самостійна робота над матеріалом курсу не призведе до значного підвищення якості виконання навчальних завдань. |

Для навчальної дисципліни «Фінансово-економічний аналіз» засобами діагностики знань (успішності навчання) виступають: поточний контроль (може проводитись усно, письмово або у формі комп'ютерного тестування зокрема з використанням системи управління дистанційним навчанням «Moodle»), презентації результатів виконаних завдань та досліджень, студентські презентації та виступи на наукових заходах, виступу на семінарських заняттях, ділових ігор, рефератів, есе.

Інструменти, обладнання та програмне забезпечення, використання яких передбачає навчальна дисципліна

Мультимедійне обладнання

Інформаційне та методичне забезпечення навчальної дисципліни (рекомендовані джерела інформації)

Додаток 2 (оновлюється щорічно та/або в разі необхідності)

Додаток 1.1
до Робочої програми з
навчальної дисципліни

ЗАТВЕРДЖУЮ

Проректор
Дніпропетровського
державного університету
внутрішніх справ



Лариса НАЛИВАЙКО

ОБСЯГ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Фінансово-економічний аналіз

(назва навчальної дисципліни)

Освітній ступінь бакалавр

(назва ступеня вищої освіти)

Спеціальність 073 Менеджмент

(шифр і назва)

на 2020 / 2021 навчальний рік

Форма навчання **ДЕННА**

Обсяг **4** кредиту ЄКТС (120 годин)

Факультет **соціально-психологічної освіти та управління**

Курс **3**

Групи **Б-М-841**

| № теми згідно з РПНД | Назва теми (згідно з РПНД) | Загальний обсяг годин | Аудиторна робота | | | | Самостійна та індивідуальна робота |
|----------------------|---|-----------------------|------------------|--------|----------|-------------------|------------------------------------|
| | | | Всього | Лекції | Семінари | Практичні заняття | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | Предмет, об'єкти, зміст і завдання фінансово-економічного аналізу. | 16 | 6 | 2 | 0 | 4 | 10 |
| 2. | Загальна оцінка діяльності підприємства на підставі горизонтального і вертикального аналізу фінансової звітності. | 14 | 4 | 2 | 2 | 0 | 10 |
| 3. | Аналіз діяльності підприємства за допомогою фінансових коефіцієнтів. | 30 | 4 | 2 | 2 | 0 | 16 |
| 4. | Аналіз фінансової стійкості і ліквідності за даними балансу. | 18 | 8 | 2 | 2 | 4 | 10 |
| 5. | Аналіз грошових потоків підприємства. | 18 | 8 | 2 | 2 | 4 | 10 |
| 6. | Діагностика вірогідності банкрутства суб'єкта господарювання. | 16 | 6 | 2 | 0 | 4 | 10 |
| 7. | Аналіз інвестиційної активності підприємства. Комплексне оцінювання фінансового | 18 | 8 | 2 | 2 | 4 | 10 |

| | | | | | | | |
|--|------------------------------------|----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | стану підприємства. | | | | | | |
| | Разом за семестр | 120 | 44 | 14 | 10 | 20 | 76 |
| | Форма підсумкового контролю | екзамен | | | | | |

Розглянуто і схвалено на засіданні кафедри аналітичної економіки та менеджменту

Протокол від «01» вересня 2020 р., № 1.

Керівник кафедри

Сергій ІВАНОВ

ІНФОРМАЦІЙНЕ ТА МЕТОДИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Фінансово-економічний аналіз

(назва навчальної дисципліни)

Освітній ступінь

бакалавр
(назва ступеня вищої
освіти)

Спеціальність

073 Менеджмент
(шифр і назва)

на 2020 / 2021 навчальний рік

Законодавчі акти:

1. Закон України “Про внесення змін до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” щодо удосконалення деяких положень” від 5 жовтня 2017 р. № 2164 -VIII.
2. Закон України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258 –VIII.

Підручники:

1. Фінансовий аналіз : підручник для ВНЗ / Ю.С. Цал-Цалко. – К.: Центр учб. літ., 2016. – 566 с.

Навчальні посібники:

1. Фінансовий аналіз : навч. посібник / І. О. Школьник [та ін.] ; за заг. ред. І. О. Школьник ; Держ. вищ. навч. закл. "Укр. акад. банків. справи Нац. банку України", каф. фінансів. – К. : Центр учб. літ., 2016. – 368 с.
2. Аніловська Г. Я. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Львів: ЛьвДУВС, 2016 – 404 с.
3. Приймак В.І. Математичні методи економічного аналізу : навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2019 – 296 с.
4. Організація і методика економічного аналізу : навч. посіб. Т. Д. Косова [та ін.]. Київ : Центр учбової літератури, 2018 – 528 с.
5. Фінансовий аналіз: теорія та практика : навч. посібник для ВНЗ / О. Я. Базілінська. – 2-ге вид. – К. : Центр учб. літ., 2016. – 328 с.
6. Фінансовий аналіз : навч. посібник / П. В. Захарченко, М. П. Гриценко. – Бердянськ : [Вид. буд. ММД], 2018. – 224 с.
7. Фінансовий аналіз підприємства: методика та практика : навчальний посібник / Н. В. Трусова, М. А. Терещенко / М-во освіти і науки України, Тарв. держ. агротехнолог. ун-т. – Мелітополь : Вид. буд. ММД, 2019. – 274 с.

8. Економічний аналіз : навч. посібник для вчз / О. С. Воронко, Н. П. Штепа. – Львів : Новий Світ. 2016. – 280 с.
9. Мікроекономічний аналіз : навч. посібник / Н. Б. Малахова / М-во освіти і науки України. – Львів : Магнолія 2016. – 240 с.
10. Економічний аналіз діяльності підприємств агропромислового комплексу : навч. посібник для вчз / О. М. Царенко. – 2-ге вид., перероб. – Суми : Університет. книга, 2015. – 240 с.
11. Економічний аналіз : навч. посібник для вчз / С. С. Черниш / М-во освіти і науки України, Тернопіл. нац. економ. ун-т. Центр учб. літ.– К. : 2016. – 312 с.

Інформаційні ресурси:

1. Офіційний сайт Міністерства фінансів України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.mof.gov.ua>.
2. Офіційний сайт Національної бібліотеки ім. Вернадського [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.nbuv.gov.ua>.
3. Офіційний сайт Національного банку України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.bank.gov.ua.
4. Офіційний сайт Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.nssmc.gov.ua.
5. Офіційний сайт Державної служби статистики України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.ukrstat.gov.ua.

Розглянуто і схвалено на засіданні кафедри аналітичної економіки та менеджменту

Протокол від «01» вересня 2020 р., № 1.

Керівник кафедри

Сергій ІВАНОВ