

Навчальна дисципліна: «ФІНАНСОВИЙ АНАЛІЗ»



***Мета вивчення навчальної
дисципліни:***

*формування у здобувачів
вищої освіти знань та вмінь
проводити фінансовий аналіз
діяльності підприємств,
робити обґрунтовані
висновки, визначати напрями
поліпшення фінансового
стану суб'єктів
господарювання*

***Основні завдання навчальної
дисципліни:***

*засвоєння теоретичних основ
фінансового аналізу; набуття
вмінь і навичок аналізу
майнового стану, фінансової
стійкості, ліквідності,
платоспроможності,
грошових потоків,
ефективності використання
капіталу,
кредитоспроможності,
ділової активності та
інвестиційної привабливості
підприємства*

Чому обираємо саме фінансовий аналіз?

Важливість володіння теоретичними знаннями та практичними навичками з фінансового аналізу для головного бухгалтера підприємства, аудитора, працівників податкової служби та банків, фінансового менеджера тощо.

Забезпеченість інформаційними джерелами для проведення досліджень.

Повне забезпечення навчальними посібниками, робочими зошитами, методичними рекомендаціями для самостійної роботи.

Багаторічний досвід викладання дисципліни на кафедрі економічної теорії та економічних досліджень.



За допомогою *механізмів* *фінансового аналізу*

Крок 1

- Оцінюємо характеристики поточного фінансового стану підприємства: майновий стан, фінансову стійкість, ліквідність, платоспроможність, грошові потоки, ефективність використання капіталу, кредитоспроможність, ділову активність та інші.

Крок 2

- Визначаємо вплив факторів на динаміку фінансово-економічних показників.

Крок 3

- Прогнозуємо основні тенденції у фінансовому стані підприємства.

Тема 1. Теоретичні основи фінансового аналізу

Знаходимо відповіді на питання:



значення фінансового аналізу в системі управління підприємством

за якими напрямками проводиться аналіз фінансового стану підприємства

які існують види фінансового аналізу

складові методу фінансового аналізу

що являє собою система інформаційного забезпечення фінансового аналізу

Тема 2. Загальне оцінювання майнового стану підприємства

Що нас цікавить:

- зміст категорії «майновий стан підприємства»;
- як будується скорочений аналітичний баланс, які показники визначаються під час проведення його горизонтального і вертикального аналізу;
- формулювання висновків з чітким розмежуванням позитивних і негативних ознак і тенденцій у майновому стану підприємства.



Тема 3. Аналіз фінансової стійкості підприємства

З'ясуємо:

За якими напрямками
проводиться аналіз
фінансової стійкості
підприємства.

Як будується система
фінансово-економічних
коефіцієнтів в оцінюванні
фінансової стійкості
суб'єкта господарювання.

Як визначається тип
фінансової стійкості
підприємства.

Порядок розрахунку та
економічний зміст
показників порогу
рентабельності та запасу
фінансової стійкості



Тема 4. Аналіз ліквідності та платоспроможності підприємства

Чи тотожні між собою категорії «ліквідність» і «платоспроможність»?



*Знаходимо
відповіді на
питання:*

Яка послідовність аналізу ліквідності балансу?

Як визначаються коефіцієнти для оцінювання грошової, розрахункової та майнової платоспроможності підприємства?



Тема 5. Аналіз грошових потоків

Економічний зміст і
класифікацію
грошових потоків

**Що будемо
досліджувати**

Послідовність аналізу руху
грошових коштів у
результаті операційної,
інвестиційної та фінансової
діяльності

Систему показників
оцінювання
ефективності грошових
потоків підприємства

Тема 6. Аналіз ефективності використання капіталу

*Що нас
цікавить:*

послідовність
аналізу
формування
доходів, витрат
та фінансових
результатів
суб'єкта
господарювання

як
визначається
вплив факторів
на зміну
показників
фінансових
результатів

як оцінюється
швидкість
обороту
оборотних
активів

побудова
системи
показників для
оцінювання
рентабельності
діяльності
підприємства



Тема 7. Аналіз кредитоспроможності підприємства

З'ясуємо:

Економічний зміст категорії
«кредитоспроможність»

Послідовність оцінювання фінансового
стану боржника – юридичної особи з
урахуванням виду діяльності та розміру
підприємства (установи)

Як банк формулює висновок про
можливість кредитування суб'єкта
господарювання



Тема 8. Аналіз ділової активності та інвестиційної привабливості підприємства

Що будемо досліджувати:



Сутність та напрями аналізу ділової активності підприємства



Систему показників оборотності активів і пасивів у характеристиці ділової активності



Послідовність комплексного аналізу дебіторської та кредиторської заборгованостей