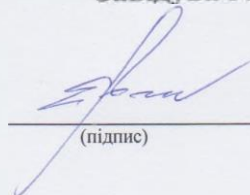


**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**  
**ЛЬВІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ імені ІВАНА ФРАНКА**

**Кафедра фінансів грошового обігу і кредиту**

**“ЗАТВЕРДЖУЮ”**

**Завідувач кафедри фінансів,**



**Михайло КРУПКА**

(підпис)

(прізвище, ініціали)

**РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

**ФІНАНСОВИЙ АНАЛІЗ**

першого (бакалаврського) ступеня вищої освіти  
галузі знань 07 “Управління та адміністрування”  
спеціальності 072 “Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок”  
освітньої програми “Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок”  
Економічний факультет

2023 – 2024 навчальний рік

Робоча програма з навчальної дисципліни “Фінансовий аналіз” для студентів за спеціальністю 072 “Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок”.

Розробники: доктор економічних наук, професор, професор кафедри фінансів, грошового обігу і кредиту Львівського національного університету імені Івана Франка Дропа Ярослав Богданович.

Робочу програму схвалено на засіданні кафедри фінансів, грошового обігу і кредиту: протокол від 01 лютого 2023 року №7.

## 1. Опис навчальної дисципліни

Найменування показників	Галузь знань, освітній рівень	Характеристика навчальної дисципліни
		денна форма здобуття освіти
Кількість кредитів – 3	Галузь знань <i>07 “Управління та адміністрування”</i>	<i>нормативна</i>
Модулів – 2	Освітній ступінь: <i>Перший (бакалаврський)</i>	Рік підготовки
Змістових модулів – 4		<i>4-й</i>
Індивідуальне науково-дослідне завдання  (назва)		Семестр  <i>1-й</i>
Загальна кількість годин – 120	Спеціальність: <i>Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок</i>	Лекції
Тижневих годин для денної форми здобуття освіти: аудиторних – 5 год самостійної роботи студента – 3,5 год		<i>32 год.</i>
		Практичні, семінарські
		<i>32 год.</i>
		Лабораторні
		16 год.
		Самостійна робота
		40 год.
		Індивідуальні завдання:
		год.
	Вид контролю: (екзамен/залік)	
<i>екзамен</i>		

Співвідношення кількості годин аудиторних занять до самостійної і індивідуальної роботи для денної форми здобуття освіти становить (%): *160 %*.

## **2. Мета та завдання навчальної дисципліни**

**Мета викладання курсу “Фінансовий аналіз”** – формування у студентів системи методологічних і практичних знань з основ аналізу фінансового стану підприємства, оцінки результатів його виробничо-господарської та фінансової діяльності, діагностики банкрутства та пошуку резервів збільшення прибутковості суб’єкта господарювання.

### **Завдання вивчення дисципліни “Фінансовий аналіз”:**

- оволодіти методологією фінансового аналізу;
- навчитися застосовувати на практиці фінансові коефіцієнти та таблиці;
- набути навиків роботи фінансового аналітика на підприємстві;
- набути вміння розробляти висновки та пропозиції за результатами проведеного аналізу.

### **Загальні компетентності (ЗК):**

ЗК01. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.

ЗК02. Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях.

ЗК05. Навички використання інформаційних та комунікаційних технологій.

ЗК07. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.

### **Спеціальні (фахові, предметні) компетентності (СК):**

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

СК07. Здатність складати та аналізувати фінансову звітність.

У результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен **знати**:

- теоретичні основи предмету як окремої галузі наукового знання, його об’єкт та предмет, метод, місце та роль у навчальному процесі;
- сутність, види та інформаційну базу фінансового аналізу;
- логічні методи фінансового аналізу;
- процес застосування математичного моделювання у фінансовому аналізі;
- прийоми фінансового аналізу;
- зміст та завдання аналізу майна підприємства;
- способи аналізу капіталу підприємства;
- зміст та завдання аналізу фінансових результатів підприємства;
- методи факторного аналізу прибутку від реалізації підприємства;
- показники рентабельності;
- сутність та види фінансової стійкості суб’єкта господарювання;
- економічний зміст ліквідності та платоспроможності підприємницьких структур;
- поняття, види та причини банкрутства підприємств;
- особливості зміни вартості грошей у часі;

- методи нарахування простих та складних відсотків;
- методи оцінки ефективності капітальних та фінансових інвестицій.

У результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен **знати:**

- узагальнювати фактологічний матеріал з вивченого предмету;
- дати загальну характеристику сутності, функціям та методам фінансового аналізу;
- обґрунтувати необхідність здійснення фінансового аналізу на підприємстві;
- запропонувати відповідні форми та методи підвищення ефективності фінансового аналізу на вітчизняних підприємствах;
- проаналізувати рівень і динаміку фінансових результатів;
- провести факторний аналіз прибутку та рентабельності;
- оцінити фінансову стійкість за абсолютними та відносними показниками;
- проаналізувати запас фінансової стійкості підприємства;
- оцінити ліквідність та платоспроможність підприємницької структури;
- спрогнозувати ймовірність банкрутства суб'єкта господарювання;
- розраховувати теперішню та майбутню вартість грошових потоків;
- проаналізувати ефективність капітальних інвестиційних проектів;
- визначити вартість окремих видів фінансових інструментів;
- оцінити ефективність використання оборотного капіталу;
- проводити комплексний аналіз фінансового стану компанії.

#### **Програмні результати навчання (ПРН):**

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

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

ПР09. Формувати і аналізувати фінансову звітність та правильно інтерпретувати отриману інформацію.

ПР10. Ідентифікувати джерела та розуміти методологію визначення і методи отримання економічних даних, збирати та аналізувати необхідну фінансову інформацію, розраховувати показники, що характеризують стан фінансових систем.

ПР13. Володіти загальнонауковими та спеціальними методами дослідження фінансових процесів.

ПР14. Вміти абстрактно мислити, застосовувати аналіз та синтез для виявлення ключових характеристик фінансових систем, а також особливостей поведінки їх суб'єктів.

## **2. Програма навчальної дисципліни**

### **Змістовий модуль 1. Теоретико-методологічні основи організації фінансового аналізу**

#### Тема 1. Теоретичні основи фінансового аналізу

1. Зміст, об'єкт, предмет та завдання фінансового аналізу
2. Види фінансового аналізу
3. Інформаційна база фінансового аналізу

#### Тема 2. Методи та прийоми фінансового аналізу

1. Логічні методи фінансового аналізу
2. Застосування математичного моделювання у фінансовому аналізі
3. Прийоми фінансового аналізу

#### Тема 3. Аналіз складу і джерел утворення майна підприємства

1. Аналіз капіталу підприємства
2. Аналіз джерел формування капіталу підприємства
3. Аналіз майна підприємства

### **Змістовий модуль 2. Аналіз фінансової стабільності підприємства**

#### Тема 4. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства

1. Зміст, завдання та джерела аналізу фінансових результатів діяльності підприємства
2. Аналіз рівнів, динаміки і структури фінансових результатів
3. Факторний аналіз прибутку від реалізації продукції

#### Тема 5. Аналіз рентабельності підприємства

1. Показники рентабельності
2. Факторний аналіз рентабельності реалізованої продукції
3. Аналіз рентабельності капіталу

#### Тема 6. Аналіз фінансової стійкості підприємства

1. Поняття фінансової стійкості підприємства
2. Оцінка абсолютних показників фінансової стійкості
3. Оцінка відносних показників фінансової стійкості
4. Аналіз запасу фінансової стійкості підприємства

#### Тема 7. Аналіз ліквідності та платоспроможності підприємства

1. Економічний зміст платоспроможності та ліквідності підприємства
2. Аналіз ліквідності підприємства

### 3. Аналіз платоспроможності підприємства

#### Тема 8. Аналіз імовірності банкрутства підприємства

1. Поняття, види та причини банкрутства
2. Методи діагностики можливого банкрутства
3. Моделі прогнозування банкрутства

### **Змістовий модуль 3. Аналіз інвестиційної діяльності підприємства**

#### Тема 9. Аналіз грошових потоків підприємства

1. Вартість грошей та час. Прості та складні відсотки
2. Теперішня та майбутня вартість грошових потоків

#### Тема 10. Аналіз ефективності капітальних інвестиційних проєктів

1. Основи аналізу капітальних інвестицій
2. Методи оцінки ефективності капітальних інвестицій
3. Аналіз інвестиційних проєктів з різними термінами дії

#### Тема 11. Аналіз ефективності фінансових інвестицій

1. Комплексне оцінювання фінансового активу
2. Оцінювання вартості облігацій та привілейованих акцій
3. Оцінювання вартості звичайних акцій

### **Змістовий модуль 4. Аналіз фінансової привабливості підприємства**

#### Тема 12. Аналіз ділової активності підприємства

1. Сутність ділової активності підприємства
2. Показники ділової активності підприємства
3. Стійке зростання

#### Тема 13. Аналіз оборотного капіталу підприємства

1. Оцінка стану, структури й ефективності використання оборотних активів
2. Аналіз оборотного капіталу
3. Аналіз дебіторської заборгованості

#### Тема 14. Комплексний аналіз фінансового стану підприємства

1. Методика проведення комплексного аналізу фінансового стану
2. Побудова рейтингового коефіцієнта для аналізу динаміки фінансового стану
3. Прогнозування фінансового стану

#### 4. Структура навчальної дисципліни

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин				
	Усього	У тому числі			
		Лекції	Практичні	Лабораторні	Самостійна робота
<b>Модуль 1</b>					
<b>Змістовий модуль 1. Теоретико-методологічні основи організації фінансового аналізу</b>					
Тема 1. Теоретичні основи фінансового аналізу	6	2	2	-	2
Тема 2. Методи та прийоми фінансового аналізу	13	4	4	1	4
Тема 3. Аналіз складу і джерел утворення майна підприємства	9	2	2	1	4
<b>Змістовий модуль 2. Аналіз фінансової стабільності підприємства</b>					
Тема 4. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства	8	2	2	2	2
Тема 5. Аналіз рентабельності підприємства	8	2	2	2	2
Тема 6. Аналіз фінансової стійкості підприємства	14	4	4	2	4
Тема 7. Аналіз ліквідності та платоспроможності підприємства	8	2	2	2	2
Тема 8. Аналіз імовірності банкрутства підприємства	10	2	2	2	4
Усього годин	76	20	20	12	24
<b>Модуль 2</b>					
<b>Змістовий модуль 3. Аналіз інвестиційної діяльності підприємства</b>					
Тема 9. Аналіз грошових потоків підприємства	6	2	2	-	2
Тема 10. Аналіз ефективності капітальних інвестиційних проектів	6	2	2	-	2
Тема 11. Аналіз ефективності фінансових інвестицій	8	2	2	-	4
<b>Змістовий модуль 4. Аналіз фінансової привабливості підприємства</b>					
Тема 12. Аналіз ділової активності підприємства	8	2	2	2	2
Тема 13. Аналіз оборотного капіталу підприємства	6	2	2	-	2
Тема 14. Комплексний наліз фінансового стану підприємства	10	2	2	2	4
Усього годин	44	12	12	4	16
Разом	120	32	32	16	40



### 5. Теми практичних занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
Змістовий модуль 1. Теоретико-методологічні основи організації фінансового аналізу		
1	Тема 1. Теоретичні основи фінансового аналізу	2
2	Тема 2. Методи та прийоми фінансового аналізу	4
3	Тема 3. Аналіз складу і джерел утворення майна підприємства	2
Змістовий модуль 2. Аналіз фінансової стабільності підприємств		
4	Тема 4. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства	2
5	Тема 5. Аналіз рентабельності підприємства	2
6	Тема 6. Аналіз фінансової стійкості підприємства	4
7	Тема 7. Аналіз ліквідності та платоспроможності підприємства	2
8	Тема 8. Аналіз імовірності банкрутства підприємства	2
Змістовий модуль 3. Аналіз інвестиційної діяльності підприємства		
9	Тема 9. Аналіз грошових потоків підприємства	2
10	Тема 10. Аналіз ефективності капітальних інвестиційних проектів	2
11	Тема 11. Аналіз ефективності фінансових інвестицій	2
Змістовий модуль 4. Аналіз фінансової привабливості підприємства		
12	Тема 12. Аналіз ділової активності підприємства	2
13	Тема 13. Аналіз оборотного капіталу підприємства	2
14	Тема 14. Комплексний аналіз фінансового стану підприємства	2
	Разом	32

### 6. Теми лабораторних занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1	Тема 1. Побудова Спрощеного балансу та Звіту про фінансові результати	2
2	Тема 2. Аналіз джерел формування майна та капіталу (побудова матричного балансу)	2
3	Тема 3. Аналіз фінансових результатів	2
4	Тема 4. Аналіз рентабельності	2
5	Тема 5. Аналіз фінансової стійкості	2
6	Тема 6. Аналіз ліквідності	2
7	Тема 7. Аналіз ділової активності	2
8	Тема 8. Аналіз ймовірності банкрутства	2
	Разом	16

## 7. Самостійна робота

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
Змістовий модуль 1. Теоретико-методологічні основи організації фінансового аналізу		
1	Тема 1. Теоретичні основи фінансового аналізу	2
2	Тема 2. Методи та прийоми фінансового аналізу	4
3	Тема 3. Аналіз складу і джерел утворення майна підприємства	4
Змістовий модуль 2. Аналіз фінансової стабільності підприємств		
4	Тема 4. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства	2
5	Тема 5. Аналіз рентабельності підприємства	2
6	Тема 6. Аналіз фінансової стійкості підприємства	4
7	Тема 7. Аналіз ліквідності та платоспроможності підприємства	2
8	Тема 8. Аналіз імовірності банкрутства підприємства	4
Змістовий модуль 3. Аналіз інвестиційної діяльності підприємства		
9	Тема 9. Аналіз грошових потоків підприємства	2
10	Тема 10. Аналіз ефективності капітальних інвестиційних проектів	2
11	Тема 11. Аналіз ефективності фінансових інвестицій	4
Змістовий модуль 4. Аналіз фінансової привабливості підприємства		
12	Тема 12. Аналіз ділової активності підприємства	2
13	Тема 13. Аналіз оборотного капіталу підприємства	2
14	Тема 14. Комплексний аналіз фінансового стану підприємства	4
Разом		40

## 8. Індивідуальне завдання

По завершенню лабораторних занять студентам необхідно оформити Звіт про динаміку фінансового стану досліджуваного підприємства, який має містити визначені розділи, супроводжуватися розрахунками, наочним матеріалом та обґрунтованими висновками.

Перелік розділів, які має містити Звіт про динаміку фінансового стану досліджуваного підприємства

Розділ 1. Спрощений Баланс, його вертикальний та горизонтальний аналіз

Розділ 2. Спрощений Звіт про фінансові результати, його вертикальний і горизонтальний аналіз

Розділ 3. Матричний баланс

Розділ 4. Факторний аналіз прибутку від реалізації продукції

Розділ 5. Аналіз динаміки показників рентабельності

Розділ 6. Факторний аналіз рентабельності реалізації

Розділ 7. Аналіз абсолютних показників фінансової стійкості

Розділ 8. Аналіз абсолютних показників фінансової стійкості

Розділ 9. Аналіз ліквідності

Розділ 9. Аналіз ділової активності

Розділ 10. Аналіз ймовірності банкрутства за декількома моделями (двома і більше).

Кожен розділ має доповнюватися візуальним подання отриманих результатів за допомогою різних видів рисунків і діаграми, які мають характеризуватися наочністю, зрозумілістю та добре відображати тенденції у динаміці показників, допомагати зробити обґрунтовані висновки.

Критерії оцінювання якості Звіту про фінансовий стан досліджуваного підприємства

№ ряд.	Назва розділу	Критерії оцінювання				Загальна кількість балів
		Повнота обчислення показників	Повнота візуального подання	Якість діаграм	Пояснення отриманих результатів та презентабельність їх подання у звіті	
1	Спрощений Баланс, його вертикальний та горизонтальний аналіз	0,25	0,25	0,25	0,25	1
2	Спрощений Звіт про фінансові результати, його вертикальний і горизонтальний аналіз	0,25	0,25	0,25	0,25	1
3	Матричний баланс	1	0	0	0	1
4	Факторний аналіз прибутку від реалізації продукції	0,25	0,25	0,25	0,25	1
5	Аналіз динаміки показників рентабельності	0,25	0,25	0,25	0,25	1
6	Факторний аналіз рентабельності реалізації	0,25	0,25	0,25	0,25	1
7	Аналіз абсолютних показників фінансової стійкості	0,25	0,25	0,25	0,25	1
8	Аналіз абсолютних показників фінансової стійкості	0,25	0,25	0,25	0,25	1
9	Аналіз ліквідності	0,25	0,25	0,25	0,25	1
10	Аналіз ділової активності	0,25	0,25	0,25	0,25	1
11	Аналіз ймовірності банкрутства	0,25	0,25	0,25	0,25	1
Разом		3,5	2,5	2,5	2,5	11

## **9. Методи навчання**

Основними методами навчання, що використовуються в процесі викладання навчальної дисципліни “Фінансовий аналіз” є:

- метод передачі і сприйняття навчальної інформації, пробудження наукового інтересу (лекції, ілюстрації, презентації);
- метод практичного засвоєння курсу з допомогою складання тестових завдань, вирішення практичних задач та ситуацій, заповнення форм первинних документів і податкової звітності, проведення дискусій з метою набування умінь і практичних навичок вирішення спірних питань у сфері оподаткування (практичні заняття);
- метод модульного контролю за допомогою періодичного складання модулів за тематикою лекційних і практичних занять;
- метод самостійного засвоєння студентами навчального матеріалу у вигляді складання тестів, написання рефератів на підставі самостійно опрацьованої базової літератури та додаткових джерел інформації (в т.ч. законодавчих актів), написання наукових праць з метою конкретизації й поглиблення базових знань, умінь та практичних навичок (самостійна робота);
- методи усного та письмового контролю (практичні заняття та самостійна робота);
- електронні матеріали з дисципліни та інших пов’язаних курсів у системі (платформі) електронного навчання Moodle.

## **10. Методи контролю**

Оцінювання знань студентів з навчальної дисципліни “Фінансові системи” проводиться на основі поточно-модульного контролю і підсумкового контролю знань – заліку, за 100-бальною шкалою.

Бали нараховуються за наступним співвідношенням:

- практичні заняття – 50% семестрової оцінки, максимальна кількість балів – 50 (+1бал). Студент отримує за роботу на практичних заняттях протягом семестру 10 балів, написання двох модулів –3 балів, виконання індивідуального завдання на лабораторних заняттях – 10 балів (+1 бал);
- контрольні заміри (модулі) – 60% семестрової оцінки, максимальна кількість балів – 30. Студент виконує дві модульні контрольні роботи за основними темами, які полягають у розв’язуванні задач.

Підсумкова максимальна кількість балів – 100 балів.

З метою перевірки якості підготовки, знань та умінь студента з дисципліни використовують такі засоби оцінювання:

- для поточного контролю – усне опитування, проведення тематичних тестувань, розв’язування задач, розгляд проблемних практичних ситуацій у сфері фінансової діяльності суб’єктів господарювання;

- для проміжного контролю – проведення модульних завдань у формі задач.

Об’єктами поточного контролю знань студентів з дисципліни “Фінансовий аналіз є:

- 1) систематичність та активність роботи на практичних заняттях;

- 2) виконання модульних (контрольних) завдань;

- 3) підготовка індивідуальних робіт, їхнє презентування за допомогою мультимедійної техніки.

При оцінці систематичності та активності роботи студента на практичних заняттях враховується:

- рівень знань та повнота відповідей, продемонстровані на практичних заняттях;

- активність при обговоренні дискусійних питань;

- результати виконання практичних робіт, розв’язування тощо.

При оцінці виконання модульних (контрольних) завдань враховується загальний рівень теоретичних знань, набуті студентами під час опанування відповідного змістовного модуля.

При оцінці виконання індивідуального враховується: ступінь опрацювання та засвоєння навчальної теми загалом чи окремих питань, актуальність і змістове наповнення підготовленої роботи (реферату) тощо.

Порядок і критерії оцінювання знань з дисципліни доводяться до відома студентів на початку семестру.

Академічна доброчесність: Очікується, що роботи студентів будуть їх оригінальними дослідженнями чи міркуваннями. Відсутність посилань на використані джерела, фабрикування джерел, списування, втручання в роботу інших студентів становлять, але не обмежують, приклади можливої академічної недоброчесності. Виявлення ознак академічної недоброчесності в письмовій роботі є підставою для її не зарахування викладачем, незалежно від масштабів плагіату чи обману.

Відвідання занять є важливою складовою навчання. Очікується, що всі студенти відвідають усі лекції і практичні заняття курсу. Студенти мають інформувати викладача про неможливість відвідати заняття. Студенти зобов’язані дотримуватися усіх термінів, визначених для виконання письмових робіт, передбачених курсом.

Література. Уся література, яку студенти не зможуть знайти самостійно, буде надана викладачем виключно в освітніх цілях без права її передачі третім особам. Студенти

заохочуються до використання також й іншої літератури та джерел, яких немає серед рекомендованих.

Політика виставлення балів. Протягом семестру враховуються бали набрані на практичних заняттях у процесі вирішення практичних завдань, при усному опитуванні, за самостійну роботу у вигляді підготовленого реферату щодо динаміки фінансового стану досліджуваного підприємства, а також бали за виконаний контрольний замір знань (модулі). При цьому обов'язково враховуються присутність на заняттях та активність студента під час практичного заняття; недопустимість пропусків та запізнь на заняття; користування мобільним телефоном, планшетом чи іншими мобільними пристроями під час заняття в цілях не пов'язаних з навчанням; списування та плагіат; несвоєчасне виконання поставленого завдання і т. ін.

### 11. Розподіл балів, які отримують студенти

Поточне тестування та самостійна робота														Підсумковий тест (екзамен)	Сума
Змістовий модуль 1			Змістовий модуль 2					Змістовий модуль 3			Змістовий модуль 4			50	100
T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9	T10	T11	T12	T13	T14		
4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3		

T1, T2 ... T14 – теми змістових модулів.

### Шкала оцінювання: національна та ЄКТС

Оцінка ЄКТС	Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка за національною шкалою	
		для екзамену, курсового проекту (роботи), практики	для заліку
A	90 – 100	відмінно	зараховано
B	81-89	добре	
C	71-80		
D	61-70	задовільно	
E	51-60		
FХ	21-50	незадовільно з можливістю повторного складання	не зараховано з можливістю повторного складання
F	0-20	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням дисципліни	не зараховано з обов'язковим повторним вивченням дисципліни

\* кількість балів для оцінок “незадовільно” (FХ і F) визначається Вченими радами факультетів (педагогічною радою коледжу).

## 12. Методичне забезпечення

Дропа Я. Б. Фінансовий аналіз. Практикум. Львів: ЛНУ ім. І. Франка, 2022. 181с.

## 13. Рекомендована література

### Базова

1. Базілінська О. Я. Фінансовий аналіз: теорія та практика : навчальний посібник / О. Я. Базілінська. – Київ : ЦНЛ, 2019. – 328 с.
2. Білик М. Д. Фінансовий аналіз : навчальний посібник / М. Д. Білик, О. В. Павловська, Н. М. Притуляк, Н. Ю. Невмержицька. – Київ: КНЕУ, 2005. – 592 с.
3. Бланк І. О. Управління фінансами підприємств : підручник / І. О. Бланк, Г. В. Ситник. – Київ: КНТЕУ, 2006. – 780 с.
4. Брігхем Є. Ф. Основи фінансового менеджменту : пер. з англ. / Є. Ф. Брігхем. – Київ: Молодь, 1997. – 1000с.
5. Герасимчук З. В. Фінансовий менеджмент : навч. Посібник / З. В. Герасимчук, І. М. Вахович. – Луцьк, Надстир'я, 2007. – 412 с.
6. Загурський О. М. Фінансовий аналіз : кредитно-модульний курс / О. М. Загурський. – Київ: ЦУЛ, 2019. – 472 с.
7. Косова Т. Д. Фінансовий аналіз : навчальний посібник / Т. Д. Косова. – Київ: ЦУЛ, 2019. – 440 с.
8. Крамаренко Г. О. Фінансовий менеджмент : підручник / Г. О. Крамаренко. – Київ, Центр учбової літератури, 2009. – 432 с.
9. Крупка М. І. Інвестування : підручник / М. І. Крупка, Д. В. Ванькович, Н. Б. Демчишак та ін.; за ред. д-ра екон. наук, проф. М.І. Крупки. – Львів: ЛНУ імені Івана Франка, 2014. – 463 с.
10. Крупка М. І. Фінансовий менеджмент : підручник / М. І. Крупка, О. М. Ковалюк, В. М. Коваленко та ін.; за ред. д-ра екон. наук, проф. М. І. Крупки. – Львів: ЛНУ імені Івана Франка, 2019. – 440 с.
11. Лучко М. Р. Фінансовий аналіз : навчальний посібник / М. Р. Лучко, С. М. Жукевич, А. І. Фаріон. – Тернопіль: ТНЕУ, 2016. – 304 с.
12. Мних Є. В. Економічний аналіз : підручник / Є. В. Мних. – Київ: ЦНЛ, 2005. – 472 с.
13. Мних Є. В. Фінансовий аналіз : підручник / Є. В. Мних, Н. С. Барабаш. – Київ: КНТЕУ, 2014. – 526 с.
14. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” [Електронний ресурс]. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>.

15. Офіційний сайт Агентства з розвитку інфраструктури фондового ринку України [Електронний ресурс]. Режим доступу: [www.smida.gov.ua](http://www.smida.gov.ua).
16. Офіційний сайт Державної служби статистики України [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua>.
17. Пазинич В. І. Фінансовий менеджмент: навч. Посіб / В. І. Пазинич, А. В. Шулешко. – Київ: Центр учбової літератури, 2011. – 408 с.
18. Поддєрьогін А. М. Фінансовий менеджмент : підручник / А. М. Поддєрьогін, Н. Д., Бабяк, М. Д. Білик та ін. – Київ: КНЕУ, 2017. – 534 с.
19. Селівестрова Л. С. Фінансовий аналіз : навчальний посібник / Л. С. Селівестрова, О. В. Скрипник; за загальною редакцією С. М. Безрутченка. – Київ: ЦНЛ, 2012. – 274 с.
20. Терещенко О. О., Бабяк Н. Д. Фінансовий контролінг : навч. Посібник / О. О. Терещенко, Н. Д. Бабяк. – Київ: КНЕУ, 2013. – 407 с.
21. Тринька Л. Я. Фінансовий аналіз : навчальний посібник / Л. Я. Тринька, О. В. Іванчук (Липчанська). – Київ: Алерта, 2014. – 768 с.
22. Тютюнник Ю. М. Фінансовий аналіз : навч. Посібник / Ю. М. Тютюнник. Частина І. – Полтава: РВВ ПДАА, 2014. – 358 с.
23. Тютюнник Ю. М. Фінансовий аналіз : навч. посіб. / Ю. М. Тютюнник, Л. О. Дорогань-Писаренко, С. В. Тютюнник. – Полтава: Видавництво ПП “Астрія”, 2020. – 434 с.
24. Фінанси в трансформаційній економіці України : навчальний посібник / за ред. М. І. Крупки. – Львів: Видавничий центр Львівського національного університету імені Івана Франка, 2007. – 614с.
25. Фінансовий аналіз : навчальний посібник / за ред. Т. Д. Косової, І. В. Сіменко. – Київ: ЦНЛ, 2013. – 440 с.
26. Фінансовий менеджмент : навчальний посібник / за заг. ред. В.М. Бороноса. – Суми: Вид-во СумДУ, 2012. – 539 с.
27. Цал-Цалко Ю. С. Фінансовий аналіз : підручник / Ю. С. Цал-Цалко. – Київ: ЦНЛ, 2008. – 566 с.
28. Шелудько В. М. Фінансовий менеджмент : підручник / В. М. Шелудько. – Київ: Знання, 2013. – 375 с.
29. Школьник І. О. Фінансовий аналіз : навчальний посібник / І. О. Школьник, І. М. Боярко, О. В. Дейнека; за заг. ред. Школьник І. О. – Київ: “Центр учбової літератури”, 2016. – 368 с.
30. Шморгун Н. П. Фінансовий аналіз : Навчальний посібник / Н. П. Шморгун, І. В. Головка. – Київ: ЦНЛ, 2006. – 528 с.



**Допоміжна**

31. Артими-Дрогомирецька З. Б. Моделювання рейтингової оцінки фінансового стану підприємств / З. Б. Артими-Дрогомирецька // Формування ринкової економіки в Україні. – 2008. – Вип. 18. – С. 238 – 244.
32. Бурковська А. В., Соловійов О. Ю. Комплексний підхід до оцінки фінансового стану підприємства / А. В. Бурковська, О. Ю. Соловійов // Наукові праці Полтавської держ. аграрної академії. – 2012. – Вип. 1(4), Т. 2. – С. 73 – 77.
33. Валюх А. В. Аналіз та напрями покращення фінансового стану підприємств України / А. В. Валюх, О. В. Зайцев // Інфраструктура ринку. – 2019. – №28 [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://www.market-infr.od.ua/uk/28-2019>.
34. Волкова Н. А. Методичні підходи аналізу кризового стану та схильності до банкрутства / Н. А. Волкова, І. А. Сніткіна // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2017. – №17. – С. 798 – 801.
35. Воронкова Т. Є. Шляхи підвищення прибутковості підприємства в умовах нестабільного середовища / Т. Є. Воронкова, Н. Ю. Безпалько // Інвестиції: практика та досвід. – 2016. – №19. – С. 42 – 44.
36. Гаватюк Л. С. Шляхи підвищення рівня прибутковості вітчизняних підприємств у сучасних умовах господарювання / Л. С. Гаватюк, Н. М. Перегіняк // Економіка і суспільство. – 2017. – Вип. 9. – С. 363 – 367.
37. Гавриленко О. В. Моніторинг і контроль фінансової стійкості та стану економічної безпеки аграрного підприємства / О. В. Гавриленко // Український журнал прикладної економіки. – 2019. – Том 4. – №2. – С. 24 – 31.
38. Галушак В. В. Фінансова стійкість та фінансова стратегія підприємства як ефективне формування та використання фінансових ресурсів / В. В. Галушак // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2015. – Вип. 4. – С. 810–813.
39. Глухова В. І. Фінансовий стан комунальних підприємств і напрями його покращення / В. І. Глухова, Х. В. Кравченко // Modern Economics. – 2021. – №26. – С. 30 – 36.
40. Гненний О. М. Оцінка ефективності інвестицій в умовах ризику з урахування зв'язку рівнів дохідності та ризику / О. М. Гненний, В. В. Бобиль, Г. Б. Пивоварова // Ефективна економіка. – 2021. – №6. – С. 1 – 7.
41. Демчук Н. І. Теоретичні основи аналізу фінансового стану сільськогосподарських підприємств видання / Н. І. Демчук, С. М. Халатур, М. О. Хідірян // Економіка та суспільство. – 2017. – Вип. 9. – С. 396 – 400.
42. Денисенко М. П. Основні аспекти оцінки фінансового стану підприємств / М. П. Денисенко, О. В. Зазимко // Агросвіт. – 2015. – №10. – С. 52 – 58.

43. Добровольська О. В. Резерви підвищення прибутковості підприємства в умовах ринку / О. В. Добровольська, В. О. Терещенко // Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Серія “Економіка і менеджмент”. – 2015. – Вип. 13. – С. 194 – 197.
44. Довгань Ю. В. Аналіз фінансового стану як ключовий етап оцінки рівня інвестиційної привабливості підприємства / Ю. В. Довгань // Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики. – 2018. – №3. – С. 76 – 90.
45. Дуброва Н. П. Зміцнення фінансової стійкості підприємства шляхом підвищення прибутковості / Н. П. Дуброва, К. О. Лавиш // Міжнародний науковий журнал “Інтернаука”. Економічні науки. – 2017. – №2(24), Т. 2. – С. 89 – 92.
46. Єпіфанова І. Ю. Методичні підходи до оцінки інвестиційної привабливості промислових підприємств / І. Ю. Єпіфанова, Д. О. Гладка // Вісник Одеського національного університету імені І. І. Мечнікова. Серія “Економіка”. – 2019. – Т. 24, Вип. 4(77). – С. 49 – 53.
47. Зайцев О. В. Порівняльний аналіз застосування моделей оцінки ефективності інвестицій в інноваційні проекти (Частина 1) / О.В. Зайцев // Вісник Сумського державного університету. Серія Економіка. – 2019. – № 1. – С. 99 – 110.
48. Зайцев О. В. Розвиток моделей оцінки ефективності інвестицій в інноваційні проекти (Частина 2) / О. В. Зайцев // Вісник Сумського державного університету. Серія Економіка. – 2019. – № 2. – С. 115 – 120.
49. Замула І. В. Аналіз фінансового стану підприємства в умовах комп’ютеризації / І. В. Замула // Наукові записки Національного університету “Острозька академія”. Серія “Економіка” : науковий журнал. Острог : Вид-во НаУОА, березень 2020. – №16(44). – С. 199 – 202.
50. Захарченко В. І. Оцінка ефективності інвестування у підвищення надійності технологічних систем / В. І. Захарченко, В. В. Кандєєва // ECONOMICS: time realities. – 2021. – №1(53). – С. 60–68.
51. Каращук Ю. О. Фінансова стійкість підприємств: теоретичні аспекти визначення її сутності та напрями її забезпечення / Ю. О. Каращук, Л. А. Шергіна // The 1st International scientific and practical conference “Innovations and prospects in modern science” (January 15-17, 2023) SSPG Publish, Stockholm, Sweden. – 2023. – С. 358 – 363.
52. Касич А. О. Сучасні методичні підходи до аналізу фінансової стійкості підприємства / А. О. Касич, М. І. Костенко // Фінансовий простір. – 2017. – №4(28). – С. 33 – 38.
53. Коваленко О. В. Особливості експрес-аналізу фінансового стану підприємства / О. В. Коваленко, А. О. Лихойванова // Економічний вісник Запорізької державної інженерної академії. – 2018. – Вип. 3(15). – С. 89 – 93.

54. Ковальчук Т. М. Аналіз фінансового стану підприємств за фазами їх життєвого циклу / Т. М. Ковальчук, А. І. Вергун // Науковий вісник Полісся. – 2018. – №2(14), Ч. 2. – С. 31 – 38.
55. Козяр Н. О. Методичні підходи до оцінки інвестиційної діяльності сільськогосподарських підприємств / Н. О. Козяр // Агросвіт. – 2019. – №16. – С. 67 – 76.
56. Косарева І. П. Механізм управління фінансовою стійкістю підприємства / І. П. Косарева, А. С. Бут // Молодий вчений. – 2017. – №4(44). – С. 678 – 682.
57. Криклива М. Методи оцінки ефективності інвестицій в сучасних умовах ведення бізнесу / М. Криклива // Молодий вчений. – 2019. – №1(65), – С. 216 – 218.
58. Ладунка І. С. Шляхи покращення фінансового стану підприємств в сучасних економічних умовах / І. С. Ладунка, Є. А. Кучеренко // Економіка і суспільство. – 2016. – Вип. 5. – С. 185 – 188.
59. Лопатовська О. Сучасна методика аналізу ліквідності та платоспроможності підприємства / О. Лопатовська, К. Пономарьова // Вісник Хмельницького національного університету. – 2022. – № 5, Т. 1. – С. 221 – 228.
60. Мазур В. А. Методика аналізу фінансового стану підприємства відповідно до вимог внутрішніх і зовнішніх користувачів / В. А. Мазур, О. Ф. Томчук, Ю. Ю. Браніцький // Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики. – 2017. – №3. – С. 7 – 20.
61. Мельник О. Г. Методичні положення з експрес діагностики загрози банкрутства підприємства / О. Г. Мельник // Фінанси України. – 2010. – №6. – С. 108 – 115.
62. Москаленко В. П., Пластун О. І. Комплексна оцінка фінансового стану підприємства як основа для діагностики його банкрутства / В. П. Москаленко, О. І. Пластун // Актуальні проблеми економіки. – 2006. – №6(60). – С.180 – 191.
63. Олійник Л. В. Стратегічні напрями забезпечення фінансової стабільності підприємства / Л. В. Олійник // Фінанси, облік, банки. – 2017. – №1(22). – С. 118 – 124.
64. Орехова А. І. Аналіз стану фінансового потенціалу аграрних підприємств / А. І. Орехова // Всеукраїнський науковий журнал “Актуальні проблеми інноваційної економіки”. – 2018. – №4. – С. 28 – 32.
65. Патарідзе-Вишинська М. В. Діагностика фінансового стану підприємств як інструмент управління фінансовою безпекою / М. В. Патарідзе-Вишинська // Наукові записки Національного університету “Острозька академія”. Серія “Економіка”. – 2019. – №12(40). С. 140 – 145.
66. Пилипак О. В. Особливості й проблеми оцінки ефективності інвестиційних проєктів в сучасних умовах / О. В.Пилипак, Л. В. Сачинська // Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. – 2021. – № 6, т. 2. – С. 75 – 85.

67. Рзаєва Т. Г. Фінансовий аналіз інвестиційної привабливості підприємства / Т. Г. Рзаєва // Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. – 2021. – № 5, Т. 1. – С. 270 – 273.
68. Роева О. С. Аналіз фінансового стану підприємств / О. С. Роева // Молодий вчений. – 2018. – №5(1). – С. 323 – 327.
69. Рябенко Г. М. Шляхи покращення фінансового стану підприємства / Г. М. Рябенко // Інноваційна економіка. – 2012. – №7. – С. 105 – 108.
70. Семенова О. М. Резерви підвищення рентабельності підприємства на основі факторного моделювання / О. М. Семенова, І. В. Серєда // Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі. – 2014. – №1(63). – С. 162 – 167.
71. Стахурська, С. А. Механізм обґрунтування інвестиційних рішень / С. А. Стахурська / Сучасний менеджмент у вирішенні проблем розвитку підприємств харчової промисловості: моделі, стратегії, технології : кол. монографія / за ред. Н. С. Скопенко, О. І. Драган. – Київ : ФОП Ямчинський О. В, 2022. – С. 329 – 366.
72. Топій І. І. Фінансова стабільність підприємства як запорука його розвитку в умовах ринкової економіки / І. І. Топій, Н. І. Зубко // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2015. – Вип. 6. – С. 505 – 509.
73. Усов М. Оцінювання економічної ефективності інвестицій / М. Усов // Вісник Національного технічного університету “Харківський політехнічний інститут” (економічні науки). – 2019. – №23. – С. 145 – 148.
74. Чаленко Н. В. Шляхи забезпечення фінансової стабільності підприємства / Н. В. Чаленко, О. С. Сенченко // Формування ринкових відносин в Україні. – 2014. – №6(157). – С. 135 – 139.
75. Чепка В. В. Фінансова стійкість підприємства: сутність та фактори впливу / В. В. Чепка, О. К. Матяш // Економіка і суспільство. – 2017. – Вип. 12. – С. 649 – 655.
76. Чепка В. В. Фінансовий стан підприємства: теоретичні основи / В. В. Чепка, І. М. Свідерська, Ю. О. Гавриленко // Інвестиції: практика та досвід. – 2020. – №19. – 20. – С. 96 – 102.
77. Шамота Г. М., Малиш Д. О. Дослідження підходів до комплексної оцінки фінансового стану підприємства / Г. М. Шамота, Д. О. Малиш // Бізнесінформ. – 2013. – №3. – С. 271 – 278.
78. Ясинська Д. В. Сучасна парадигма діагностики фінансового стану підприємства в період кризи / Д. В. Ясинська, О. В. Добровольська // Економічний простір. – 2021. – №166. – С. 81 – 84.

#### 14. Інформаційні ресурси

79. Офіційний сайт Агентства з розвитку інфраструктури фондового ринку України. URL: [www.smida.gov.ua](http://www.smida.gov.ua).
80. Офіційний сайт Державної служби статистики України. URL: [www.ukrstat.gov.ua](http://www.ukrstat.gov.ua).
81. Офіційний сайт Державної казначейської служби України. URL: <https://www.treasury.gov.ua>.
82. Офіційний сайт Інституту бюджету та соціально-економічних досліджень. URL: [www.ibser.gov.ua](http://www.ibser.gov.ua).
83. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL: <https://mof.gov.ua>.
84. Ціна держави. URL: <http://www.cost.ua>.
85. Офіційний сайт Національного банку України. URL: <http://www.bank.gov.ua>.
86. Офіційний сайт Національного рейтингового агентства “Рюрік”. URL: <http://www.rurik.com.ua>.
87. Офіційний сайт Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. URL: <http://www.nssmc.gov.ua>.