


**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**  
**Львівський національний університет імені Івана Франка**  
**Економічний факультет**  
**Кафедра облікових технологій та оподаткування**

**Затверджено**

На засіданні кафедри облікових  
технологій та оподаткування  
економічного факультету  
Львівського національного  
університету імені Івана Франка  
(протокол № 1 від 31 серпня 2022 р.)

Завідувач кафедри

 проф. Рудницький В.С.

**Силабус з навчальної дисципліни**

**ФІНАНСОВИЙ ТА СТРАТЕГІЧНИЙ АНАЛІЗ**

**що викладається в межах освітньо-професійної програми підготовки  
магістерського рівня вищої освіти для здобувачів з спеціальності**

**071 «Облік і оподаткування»**

**Львів 2022 р.**

**Силабус курсу «Фінансовий та стратегічний аналіз»**  
**2022 – 2023** навчального року

<b>Назва курсу</b>	<b>Фінансовий та стратегічний аналіз</b>
<b>Адреса викладання курсу</b>	Львів, проспект Чорновола буд 61. Економічний факультет Львівського національного університету імені Івана Франка
<b>Факультет та кафедра, за якою закріплена дисципліна</b>	Економічний факультет, кафедра облікових технологій та оподаткування
<b>Галузь знань, шифр та назва спеціальності</b>	07 «Управління та адміністрування» 071 «Облік і оподаткування»
<b>Викладачі курсу</b>	Шурпенкова Руслана Казимирівна, кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри облікових технологій та оподаткування
<b>Контактна інформація викладачів</b>	ruslana.shurpenkova@gmail.com
<b>Консультації по курсу відбуваються</b>	Кафедра облікових технологій та оподаткування, економічний факультет . Львів, проспект Чорновола, 61. Консультації в день проведення лекцій/практичних занять (за попередньою домовленістю). Також можливі он-лайн консультації через Skype, Teams або подібні ресурси. Для погодження часу он-лайн консультацій слід писати на електронну пошту викладача або дзвонити.
<b>Інформація про курс</b>	Курс розроблено для оволодіння та засвоєння знань з методики вивчення та оцінювання результатів діяльності підприємств, а також розвиток логічного мислення у студентів щодо пошуку найбільш ефективних управлінських рішень в сучасних умовах господарювання.
<b>Коротка анотація курсу</b>	Навчальна дисципліна «Фінансовий та стратегічний аналіз» призначена для оволодіння прийомами і методами фінансового та стратегічного аналізу господарської діяльності. Вивчення даної дисципліни створює для фахівців підґрунтя для розвитку їхнього економічного мислення, набуття ними здатності сприймати економічні процеси, що відбуваються на підприємствах у всіх їх багатогранності та взаємозумовленості. Дисципліна «Фінансовий та стратегічний аналіз» є обов'язковою зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування» для освітньої-програми програми підготовки магістра, яка викладається у 5 семестрі в обсязі 6 кредитів для денної форми навчання (за Європейською Кредитно-Трансферною Системою ECTS).
<b>Мета та цілі курсу</b>	<b>Метою</b> викладання навчальної дисципліни «Фінансовий та стратегічний аналіз» є засвоєння знань з методики і техніки аналітичних досліджень для виявлення резервів підвищення ефективності виробництва і обґрунтування стратегічних управлінських рішень. <b>Цілі</b> вивчення курсу «Фінансовий та стратегічний аналіз» :

	<p>засвоєння сутності й особливостей фінансового та стратегічного аналізу на підприємстві; ознайомлення з вітчизняним і зарубіжним досвідом застосування фінансового та стратегічного аналізу; закладення основи знань теоретико-методологічних аспектів та навичок практичного застосування прийомів і методів формулювання стратегій, розробки стратегічних планів, проектів і програм; створення системи стратегічного управління та забезпечення її ефективного функціонування у динамічному ринковому середовищі, використовуючи методи фінансового та стратегічного аналізу.</p>
<p><b>Література для вивчення дисципліни</b></p>	<p><b>Основна література:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Андрєєва Г.І. Економічний аналіз: Навч.-метод. посіб. – К.: Знання, 2008.- 263с. – (Вища освіта XXI століття)</li> <li>2. Антонюк О.П., Ступницька Т.М., Купріна Н.М., Подгорна І.Є. Економічний аналіз (практикум): Навчальний посібник. – Львів. «Магнолія 2006», 2010. – 320 с.</li> <li>3. Гайдис Н. М. Фінансовий аналіз: Навчально-методичний посібник. - Львів: ЛБІ НБУ, 2006.- 414 с.</li> <li>4. Головка Т.В., Сагова С.В. Стратегічний аналіз: Навч.-метод. посібник для самост. вивч. дисц./ За ред. д-ра екон. наук, проф. М.В.Кужельного.- К.: КНЕУ, 2002.- 198 с.</li> <li>5. Гордієнко П.Л. Стратегічний аналіз: Навч. посібник - К.: АЛЕРТА, 2006.- 404 с.</li> <li>6. Економічний аналіз: Навч. посібник / за ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. – Житомир: ПП «Рута», 2003. – 680 с.</li> <li>7. Економічний аналіз: Навч. посібник/ М.А.Болюх, В.З. Бурчевський, М.І. Горбатюк; за ред. акад. НАНУ, проф.М.Г. Чумаченка – вид. 2-ге , перероб і доп. - К.: КНЕУ, 2003. – 556с.</li> <li>8. Економічний аналіз: навчальний посібник. Сафронська І.М., Пеняк Ю.С., Ментей О.С., Кочетков О.В.– Луган. нац. аграр. ун-т.– Х., 2018. – 509 с.</li> <li>9. Івахненко В. М. Курс економічного аналізу: Навч.-метод. посіб. для самост. вивч. дисц. / В. М. Івахненко, М. І. Горбатюк. – Вид. 3-тє, без змін. – К.: КНЕУ, 2006. – 302 с.</li> <li>10. Косова Т.Д., Сухарев П.М., Ващенко Л.О. та ін. Організація і методика економічного аналізу. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 528 с.</li> <li>11. Мец В.О. Економічний аналіз: Збірник практичних завдань і тестів. – К., КНЕУ, 2001. – 236 с.</li> <li>12. Мних Є.В. Економічний аналіз: підручник / Є.В. Мних. – К.: Знання, 2011. – 630 с. – (Вища освіта XXI століття).</li> <li>13. Мошенський С.З., Олійник О.В. Економічний аналіз: Підручник для студентів економічних спеціальностей вищих навчальних закладів. / За ред. Ф.Ф. Бутинця. – 2-ге вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП «Рута», 2007. – 704 с.</li> <li>14. Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення формування фінансових результатів суб'єктів господарювання: монографія / авт. кол. ; за ред. д-ра екон. наук, проф. В. С. Рудницького. – Львів : «ГАЛИЧ-ПРЕС», 2021. - 196 с.</li> <li>15. Організація і методика аналізу ефективності використання трудового потенціалу підприємства: монографія/ І.І. Демко, Р.К. Шурпенкова.- К.: УБС НБУ, 2013.- 223с.</li> <li>16. Основи економічного аналізу : навч.-метод. посібник / В. М. Микитюк, Т. М. Паламарчук, О. П. Русак [ та ін.]; за ред. В. М. Микитюка. – Житомир: Рута, 2018. – 440 с.</li> <li>17. Редченко К.І. Стратегічний аналіз у бізнесі: Навчальний посібник.</li> </ol>

Видання 2-ге, доповнене.- Львів: «Новий Світ-2000», «Альтаір-2002», 2003, - 272 с.

18. Попович П. Я. Економічний аналіз діяльності суб'єктів господарювання: Підручник. — К.: Знання, 2008. — 630 с.

19. Приймак В. І. Математичні методи економічного аналізу: навчальний посібник / В. І. Приймак. — К.: Центр учбової літератури, 2009. — 296 с.

20. Прокопенко І. Ф. Методика і методологія економічного аналізу: навчальний посібник / І. Ф. Прокопенко, В. І. Ганін. — К.: Центр навчальної літератури, 2008. — 430 с.

21. Синькевич Н. І. «Економічний аналіз»: курс лекцій / укл. : Н. І. Синькевич. - Тернопіль : ТНТУ імені Івана Пулюя, 2018. – 97 с.

22. Тарасенко Н.В. Економічний аналіз: Практикум. Навчальний посібник.- Львів: “Новий Світ - 2000”, 2006.- 280 с.

23. Удосконалення організації обліку, аналізу і аудиту фінансового стану суб'єктів господарювання: монографія/ авт.кол.; за ред. д-ра екон.наук, проф. Б.Ф. Усача.- К.: УБС НБУ, 2011.-352с.

24. Удосконалення системи бухгалтерського обліку, аналізу і контролю як інформаційного забезпечення управління суб'єктами господарювання: монографія/ авт.кол.; за ред. д-ра екон.наук, проф. В.С. Рудницького- Львів, «ГАЛИЧ-ПРЕС», 2018.- 275 с.

25. Шеремет О. О. Фінансовий аналіз. Навчальний посібник. — К.: Кондор, 2009. — 194 с.

26. Шубіна С.В., Мірошник О.Ю. Стратегічний аналіз. Навчально-методичний посібник.- Харків: ХІБС УБС НБУ, 2009.-123 с.

27. Шурпенкова Р.К. Економічний аналіз. Практикум: Навч. посібник. – Львів: ЛБІ НБУ, 2006. – 254 с.

28. Шурпенкова Р.К. Організація і методика економічного аналізу: навч. посібник/ Р.К.Шурпенкова, І.І. Демко.- К.: УБС НБУ, 2011.- 287 с.

29. Сич Є.М., Пилипенко О.В., Стасишен М.С. Стратегічний аналіз: Навч.-метод. посібн. – К.: Каравела, 2010. – 304 с.

#### **Електронні ресурси:**

1.Бухгалтер 911 – портал для бухгалтера [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://buhgalter911.com>

2. Все про бухгалтерський облік [Електронний ресурс] – Режим доступу: [www.vobu.com.ua](http://www.vobu.com.ua)

3. Національна бібліотека України імені В. І. Вернадського [Електронний ресурс] – Режим доступу: [www.nbuv.gov.ua](http://www.nbuv.gov.ua)

4. Офіційний портал Верховної Ради України [Електронний ресурс] – Режим доступу: [www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua)

5. Сторінка програми «Акцент-бухгалтерія» [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.accent6.com/>.

6. Сторінка програми «Парус-Підприємство 7» [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://parus.ua/ru/140/>.

7. Бухгалтерія для бюджетних установ та організацій «Парус» [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://parus.ua/ua/182/>

8. Сторінка компанії Softinventive Lab [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://www.softinventive.com.ua/company/>

9. Сторінка програми «Бест Звіт Плюс» [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://kraft.net.ua/Reports/BestZvit/BestPlus>.

10. Сторінка компанії [Електронний ресурс] – Режим доступу:

	«Галактика» <a href="http://galaktika.ua/">http://galaktika.ua/</a>
<b>Тривалість курсу</b>	180 год.
<b>Обсяг курсу</b>	<b>Очний</b> : загальна кількість годин – 180, з них: аудиторні години - 48 (лекції - 32, практичні - 16), самостійна робота - 132;
<b>Очікувані результати навчання</b>	Після завершення цього курсу студент повинен : <b>знати:</b> законодавчу та інформаційну базу фінансового та стратегічного аналізу для оцінки стану і динаміки розвитку підприємства; систему методів та прийомів економічних явищ та методіку моделювання; систему економічних показників, що використовуються при оцінці господарської діяльності, в управлінні й контролі за виробництвом; <b>уміти:</b> оцінювати фінансово-економічний стан підприємств і організацій на майбутнє, визначати доцільність використання ресурсів, обчислювати резерви для підвищення рівня ефективності виробництва, а також використовувати здобуті знання та інформацію для розв'язування економічних проблем і формування на цій основі ефективних стратегічних управлінських рішень.
<b>Ключові слова</b>	Аналіз, фінансовий аналіз, стратегічний аналіз, оцінка, інформація, підприємство, методи, прийоми, господарська діяльність.
<b>Формат курсу</b>	Очний
<b>Теми</b>	<p style="text-align: center;"><b>Теми лекційного курсу</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Тема 1. Предмет, об'єкт і завдання фінансового та стратегічного аналізу.</b></p> <p>Фінансовий та стратегічний аналіз як галузь економічної науки. Основні етапи розвитку фінансового та стратегічного аналізу. Їх роль в управлінні господарством та підвищенні ефективності виробництва. Фінансовий та стратегічний аналіз в умовах ринкової економіки. Господарська діяльність як предмет фінансового та стратегічного аналізу. Об'єкти і суб'єкти фінансового та стратегічного аналізу. Зміст фінансового та стратегічного аналізу. Використання в фінансовому та стратегічному аналізі системи показників. Основні категорії фінансового та стратегічного аналізу.</p> <p style="text-align: center;"><b>Тема 2. Метод і методичні прийоми фінансового та стратегічного аналізу.</b></p> <p>Визначення методу. Елімінування як метод розрахунку впливу факторів. Способи елімінування: ланцюгових підстановок, абсолютних і відносних різниць та перерахунків. Порівняння, його застосування в аналізі. Прийоми нейтралізації цінового фактора, обсягу виробництва, структури та асортименту тощо. Статистичні методи, які застосовуються в аналізі. Економіко-математичні методи, які застосовуються в фінансовому та стратегічному аналізі, їх класифікація. Методи стратегічного аналізу та прогнозування розвитку середовища організації. Метод оцінки конкурентоспроможності підприємства.</p> <p style="text-align: center;"><b>Тема 3. Аналіз майна підприємства</b></p> <p>Мета, завдання фінансового та стратегічного аналізу активів підприємства. Активи підприємства, їх класифікація та оцінка. Загальна оцінка структури активів підприємства. Аналіз ефективності використання активів. Аналіз капіталу підприємства. Загальна оцінка структури капіталу підприємства. Аналіз ефективності використання</p>

капіталу.

#### **Тема 4. Аналіз оборотних активів підприємства**

Аналіз складу, структури та динаміки оборотних активів підприємства. Аналіз стану платіжно-розрахункової дисципліни на підприємстві. Аналіз ефективності використання оборотного капіталу підприємства. Шляхи вдосконалення використання оборотних активів на підприємстві.

#### **Тема 5. Аналіз джерел формування капіталу підприємства.**

Аналіз структури джерел коштів підприємства. Аналіз джерел формування власного капіталу підприємства. Аналіз власного оборотного капіталу. Аналіз структури позикового капіталу. Ефект фінансового левериджу. Оцінка структури капіталу за допомогою коефіцієнта фінансового левериджу. Аналіз ефективності та інтенсивності використання капіталу. Прогноз структури капіталу відповідно до стратегії розвитку підприємства і показників, зумовлених нею.

#### **Тема 6. Аналіз грошових потоків**

Значення, завдання та інформаційне забезпечення руху грошових потоків. Аналіз руху коштів на підприємстві. Розрахунок оборотності оборотних коштів. Аналіз грошових коштів від операційної діяльності. Аналіз грошових коштів від інвестиційної діяльності. Аналіз грошових коштів від фінансової діяльності. Модель та принципи організації аналізу грошових потоків.

#### **Тема 7. Аналіз ліквідності і платоспроможності**

Поняття і суть ліквідності та платоспроможності. Узагальнюючі й проміжні показники ліквідності, показники короткострокової та довгострокової ліквідності: методи обчислення, оцінка їх відповідності оптимальним значенням. Аналіз платоспроможності та ознак банкрутства.

#### **Тема 8. Аналіз фінансової стійкості підприємства.**

Фінансова стійкість як основа стабільності стану підприємства. Типи фінансової стійкості підприємства. Основні показники фінансової стійкості підприємства. Напрями стратегії фінансової стійкості та запобігання банкрутству підприємства. Узагальнення результатів аналізу фінансового стану підприємства й визначення шляхів фінансового оздоровлення.

#### **Тема 9. Аналіз інвестиційної діяльності підприємства.**

Зміст, завдання, інформаційне забезпечення фінансового та стратегічного аналізу інвестиційної діяльності. Види інвестиційних проектів. Критерії доцільності вибору інвестиційних проектів. Фактор часу в оцінці теперішньої і майбутньої вартості грошових потоків, цінних паперів в інвестиційній діяльності. Критерії прийняття інвестиційних рішень. Організація аналізу фінансових інвестицій у системі прийняття управлінських рішень. Стратегічний аналіз доцільності інвестицій у розвиток стратегічних господарських підрозділів(СГП).

#### **Тема 10. Аналіз прибутковості та рентабельності підприємства.**

Значення, завдання та інформаційне забезпечення аналізу фінансових результатів діяльності підприємства. Місце прибутку в системі узагальнюючих вартісних показників, його значення в оцінці та стимулюванні економічної ефективності роботи підприємства. Аналіз показників рентабельності: загальна рентабельність виробництва, реалізованої продукції, окремих виробів. Фактори зміни рентабельності, резерви зростання.

#### **Тема 11. Стратегічний аналіз фінансових показників діяльності підприємства.**

	<p>Методика аналізу на основі проєктованих фінансових звітів. Моделювання прогнозу фінансових показників. Прогнозування складових елементів бізнесу. Аналіз статей проєктованого звіту про фінансові результати. Аналіз статей проєктованого балансу. Узагальнююча балансова модель фінансової звітності. Зміст стратегії організації фінансової програми. Основні напрями стратегії фінансової стійкості та запобігання банкрутству підприємства.</p> <p><b>Тема 12. Аналіз досягнутих результатів діяльності підприємства.</b> Прогнозування в діяльності підприємства. Методи прогнозування у стратегічному аналізі. Стратегічний план діяльності підприємства. Методи визначення оптимального обсягу виробництва. Виробнича функція, її значення в стратегічному аналізі обсягів виробництва. Оптимізація витрат виробництва. Оцінка обсягів виробництва, орієнтованих на стратегію оптимізації фінансового результату. Особливості стратегічної діагностики та оцінки підприємств.</p> <p style="text-align: center;"><b>Теми практичних занять</b></p> <p>Тема 1. Предмет, об'єкт і завдання фінансового та стратегічного аналізу. Тема 2. Метод і методичні прийоми фінансового та стратегічного аналізу. Тема 3. Аналіз майна підприємства. Тема 4. Аналіз оборотних активів підприємства. Тема 5. Аналіз джерел формування капіталу підприємства. Тема 6. Аналіз грошових потоків. Тема 7. Аналіз ліквідності і платоспроможності. Тема 8. Аналіз фінансової стійкості підприємства. Тема 9. Аналіз інвестиційної діяльності підприємства. Тема 10. Аналіз прибутковості та рентабельності підприємства. Тема 11. Стратегічний аналіз фінансових показників діяльності підприємства. Тема 12. Аналіз досягнутих результатів діяльності підприємства.</p>
<b>Підсумковий контроль, форма</b>	Екзамен в кінці 5 семестру (письмовий)
<b>Пререквізити</b>	Для вивчення курсу студенти потребують базових знань з навчальних дисциплін професійної підготовки, а саме «Макроекономіка та Мікроекономіка», «Міжнародна та регіональна економіка», «Фінанси підприємств», «Бухгалтерський облік», «Фінансовий облік», «Економічний аналіз».
<b>Навчальні методи та техніки, які будуть використовуватися під час викладання курсу</b>	Лекції, практичні заняття, презентації, науково-пошукові роботи, дискусія.
<b>Необхідне обладнання</b>	Для вивчення курсу слід вживати програми прикладних продуктів (ПП) («1С: Бухгалтерія», «Галактика», «ПАРУС-Підприємство»,) тощо
<b>Критерії оцінювання (окремо для кожного виду навчальної діяльності)</b>	<p>Оцінювання проводиться за 100-бальною шкалою.</p> <p>Бали нараховуються за таким співвідношенням:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• практичні, лабораторні/самостійні тощо: 30% семестрової оцінки; максимальна кількість балів 30</li> <li>• контрольні заміри (модулі): 20% семестрової оцінки; максимальна кількість балів 20</li> <li>• екзамен: 50% семестрової оцінки. Максимальна кількість балів 50</li> </ul>

	<p>Підсумкова максимальна кількість балів 100.</p> <p><b>Письмові роботи:</b> Очікується, що студенти виконають декілька видів практичних робіт за ділянками аналізу та з формування висновків.</p> <p><b>Академічна доброчесність:</b> Очікується, що роботи студентів будуть їх оригінальними дослідженнями чи міркуваннями. Відсутність посилань на використані джерела, фабрикавання джерел, списування, втручання в роботу інших студентів становлять, але не обмежують, приклади можливої академічної недоброчесності. Виявлення ознак академічної недоброчесності в письмовій роботі студента є підставою для її не зарахування викладачем, незалежно від масштабів плагіату чи обману.</p> <p><b>Відвідання занять</b> є важливою складовою навчання. Очікується, що всі студенти відвідають усі лекції і практичні заняття курсу. Студенти мають інформувати викладача про неможливість відвідати заняття. У будь-якому випадку студенти зобов'язані дотримуватися усіх строків визначених для виконання усіх видів письмових робіт, передбачених курсом.</p> <p><b>Література.</b> 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.</p> <p><b>Політика виставлення балів.</b> Враховуються бали, набрані під час виконання практичних та індивідуальних завдань, підсумкових модулів, самостійної роботи. 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.</p> <p>Жодні форми порушення академічної доброчесності не толеруються.</p>
<p><b>Питання до екзамену.</b></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Фінансовий та стратегічний аналіз як галузь економічної науки. Зміст фінансового та стратегічного аналізу.</li> <li>2. Об'єкти і суб'єкти фінансового та стратегічного аналізу.</li> <li>3. Основні категорії фінансового та стратегічного аналізу.</li> <li>4. Метод і методичні прийоми фінансового та стратегічного аналізу.</li> <li>5. Методи стратегічного аналізу та прогнозування розвитку середовища організації. Метод оцінки конкурентоспроможності підприємства.</li> <li>6. Аналіз майна підприємства.</li> <li>7. Аналіз оборотних активів підприємства.</li> <li>8. Аналіз джерел формування капіталу підприємства.</li> <li>9. Ефект фінансового левериджу.</li> <li>10. Оцінка структури капіталу за допомогою коефіцієнта фінансового левериджу.</li> <li>11. Прогноз структури капіталу відповідно до стратегії розвитку підприємства і показників, зумовлених нею.</li> <li>12. Значення, завдання та інформаційне забезпечення руху грошових потоків.</li> <li>13. Модель та принципи організації аналізу грошових потоків.</li> <li>14. Аналіз ліквідності і платоспроможності.</li> </ol>



	<p>15. Аналіз фінансової стійкості підприємства.</p> <p>16. Напрями стратегії фінансової стійкості та запобігання банкрутству підприємства.</p> <p>17. Узагальнення результатів аналізу фінансового стану підприємства й визначення шляхів фінансового оздоровлення.</p> <p>18. Аналіз інвестиційної діяльності підприємства.</p> <p>19. Стратегічний аналіз доцільності інвестицій у розвиток стратегічних господарських підрозділів(СГП).</p> <p>20. Місце прибутку в системі узагальнюючих вартісних показників, його значення в оцінці та стимулюванні економічної ефективності роботи підприємства.</p> <p>21. Аналіз показників рентабельності: загальна рентабельність виробництва, реалізованої продукції, окремих виробів.</p> <p>22. Методика аналізу на основі проєктованих фінансових звітів.</p> <p>23. Моделювання прогнозу фінансових показників.</p> <p>24. Аналіз статей проєктованого звіту про фінансові результати. Аналіз статей проєктованого балансу.</p> <p>25. Узагальнююча балансова модель фінансової звітності. Зміст стратегії організації фінансової програми.</p> <p>26. Основні напрями стратегії фінансової стійкості та запобігання банкрутству підприємства.</p> <p>27. Прогнозування в діяльності підприємства.</p> <p>28. Стратегічний план діяльності підприємства.</p> <p>29. Оцінка обсягів виробництва, орієнтованих на стратегію оптимізації фінансового результату.</p> <p>30. Особливості стратегічної діагностики та оцінки підприємств.</p>
<b>Опитування.</b>	Анкету-оцінку з метою оцінювання якості курсу буде надано по завершенню курсу.

### Схема курсу

Денна форма навчання

16 тиж. 32 год.	Тема, план	Форма діяльності	Література Ресурси в інтернеті	Го д.	Термін виконання
1	<b>Тема 1. Предмет, об'єкт і завдання фінансового та стратегічного аналізу.</b> Фінансовий та стратегічний аналіз як галузь економічної науки. Основні етапи розвитку фінансового та стратегічного аналізу. Їх роль в управлінні господарством та підвищенні ефективності виробництва. Фінансовий та стратегічний аналіз в умовах ринкової економіки. Господарська діяльність як предмет фінансового та стратегічного аналізу. Об'єкти і суб'єкти фінансового та стратегічного аналізу. Зміст фінансового та стратегічного аналізу. Використання в фінансовому та стратегічному аналізі системи показників. Основні категорії фінансового та стратегічного аналізу.	Лекція	3-5, 26-29	2	1 тиждень
2	<b>Тема 2. Метод і методичні прийоми фінансового та стратегічного аналізу.</b> Визначення методу. Елімінування як метод	Лекція, практична	3-5, 26-29	4/ 2	2 тиждень

	розрахунку впливу факторів. Способи елімінування: ланцюгових підстановок, абсолютних і відносних різниць та перерахунків. Порівняння, його застосування в аналізі. Прийоми нейтралізації цінового фактора, обсягу виробництва, структури та асортименту тощо. Статистичні методи, які застосовуються в аналізі. Економіко-математичні методи, які застосовуються в фінансовому та стратегічному аналізі, їх класифікація. Методи стратегічного аналізу та прогнозування розвитку середовища організації. Метод оцінки конкурентоспроможності підприємства.				
3	<b>Тема 3. Аналіз майна підприємства</b> Мета, завдання фінансового та стратегічного аналізу активів підприємства. Активи підприємства, їх класифікація та оцінка. Загальна оцінка структури активів підприємства. Аналіз ефективності використання активів. Аналіз капіталу підприємства. Загальна оцінка структури капіталу підприємства. Аналіз ефективності використання капіталу.	Лекція, практична	3-5, 26-29	4/ 2	1 тижні
4	<b>Тема 4. Аналіз оборотних активів підприємства</b> Аналіз складу, структури та динаміки оборотних активів підприємства. Аналіз стану платіжно-розрахункової дисципліни на підприємстві. Аналіз ефективності використання оборотного капіталу підприємства. Шляхи вдосконалення використання оборотних активів на підприємстві.	Лекція, практична	3-5, 26-29	2/ 1	1 тиждень
5	<b>Тема 5. Аналіз джерел формування капіталу підприємства.</b> Аналіз структури джерел коштів підприємства. Аналіз джерел формування власного капіталу підприємства. Аналіз власного оборотного капіталу. Аналіз структури позикового капіталу. Ефект фінансового левериджу. Оцінка структури капіталу за допомогою коефіцієнта фінансового левериджу. Аналіз ефективності та інтенсивності використання капіталу. Прогноз структури капіталу відповідно до стратегії розвитку підприємства і показників, зумовлених нею.	Лекція, практична	3-5, 26-29	2/ 2	2 тиждень
6	<b>Тема 6. Аналіз грошових потоків</b> Значення, завдання та інформаційне забезпечення руху грошових потоків. Аналіз руху коштів на підприємстві. Розрахунок оборотності оборотних коштів. Аналіз грошових коштів від операційної діяльності. Аналіз грошових коштів від інвестиційної діяльності. Аналіз грошових коштів від фінансової діяльності. Модель та принципи організації аналізу грошових потоків.	Лекція, практична	3-5, 26-29	2/ 1	1 тиждень
7	<b>Тема 7. Аналіз ліквідності і платоспроможності</b> Поняття і суть ліквідності та платоспроможності. Узагальнюючі й проміжні показники ліквідності, показники короткострокової та довгострокової ліквідності: методи обчислення, оцінка їх відповідності оптимальним значенням. Аналіз	Лекція, практична	3-5, 26-29	2/ 1	1 тиждень

	платоспроможності та ознак банкрутства.				
8	<b>Тема 8. Аналіз фінансової стійкості підприємства.</b> Фінансова стійкість як основа стабільності стану підприємства. Типи фінансової стійкості підприємства. Основні показники фінансової стійкості підприємства. Напрями стратегії фінансової стійкості та запобігання банкрутству підприємства. Узагальнення результатів аналізу фінансового стану підприємства й визначення шляхів фінансового оздоровлення.	Лекція, практична	3-5, 26-29	2/ 1	1 тиждень
9	<b>Тема 9. Аналіз інвестиційної діяльності підприємства.</b> Зміст, завдання, інформаційне забезпечення фінансового та стратегічного аналізу інвестиційної діяльності. Види інвестиційних проєктів. Критерії доцільності вибору інвестиційних проєктів. Фактор часу в оцінці теперішньої і майбутньої вартості грошових потоків, цінних паперів в інвестиційній діяльності. Критерії прийняття інвестиційних рішень. Організація аналізу фінансових інвестицій у системі прийняття управлінських рішень. Стратегічний аналіз доцільності інвестицій у розвиток стратегічних господарських підрозділів(СПП).	Лекція, практична	3-5, 26-29	2/ 2	1 тиждень
10	<b>Тема 10. Аналіз прибутковості та рентабельності підприємства.</b> Значення, завдання та інформаційне забезпечення аналізу фінансових результатів діяльності підприємства. Місце прибутку в системі узагальнюючих вартісних показників, його значення в оцінці та стимулюванні економічної ефективності роботи підприємства. Аналіз показників рентабельності: загальна рентабельність виробництва, реалізованої продукції, окремих виробів. Фактори зміни рентабельності, резерви зростання.	Лекція, практична	3-5, 26-29	4/ 1	2 тижні
11	<b>Тема 11. Стратегічний аналіз фінансових показників діяльності підприємства.</b> Методика аналізу на основі проєктованих фінансових звітів. Моделювання прогнозу фінансових показників. Прогнозування складових елементів бізнесу. Аналіз статей проєктованого звіту про фінансові результати. Аналіз статей проєктованого балансу. Узагальнююча балансова модель фінансової звітності. Зміст стратегії організації фінансової програми. Основні напрями стратегії фінансової стійкості та запобігання банкрутству підприємства.	Лекція, практична	3-5, 26-29	2/ 2	1 тижні
12	<b>Тема 12. Аналіз досягнутих результатів діяльності підприємства.</b> Прогнозування в діяльності підприємства. Методи прогнозування у стратегічному аналізі. Стратегічний план діяльності підприємства. Методи визначення оптимального обсягу виробництва. Виробнича функція, її значення в стратегічному аналізі обсягів виробництва. Оптимізація витрат виробництва.	Лекція, практична	3-5, 26-29	2/ 1	2 тижні

	Оцінка обсягів виробництва, орієнтованих на стратегію оптимізації фінансового результату. Особливості стратегічної діагностики та оцінки підприємств.				
--	---	--	--	--	--

Силабус курсу розробила доцент Шурпенкова Руслана Казимирівна