

Київський університет імені Бориса Грінченка
Факультет інформаційних технологій та управління
Кафедра фінансів та економіки

«ЗАТВЕРДЖУЮ»
Проректор з науково-методичної та
навчальної роботи
Жильцов О.Б.
« _____ » _____ 2019 р.



РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Фінансовий аналіз

спеціальності 072 Фінанси, банківська справа та страхування,
освітній рівень перший (бакалаврський)
освітньої програми 072.00.01 Фінанси і кредит

КИЇВСЬКИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ БОРИСА ГРІНЧЕНКА
Ідентифікаційний код 02136554
Начальник відділу
моніторингу якості освіти
Програма 3288/20
(підпис) (прізвище, ініціал)
« _____ » _____ 2020 р.

Київ – 2019

Розробники:

кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри фінансів та економіки Васечко Людмила Іванівна

Викладачі:

кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри фінансів та економіки Васечко Людмила Іванівна

Робочу програму розглянуто і затверджено на засіданні кафедри фінансів та економіки
Протокол від 29.08.2019 р. № 8

Завідувач кафедри _____ Рамський А.ІО.

Робочу програму погоджено з гарантом освітньої програми (керівником освітньої програми 072.00.01 Фінанси і кредит)

29.08.2019 р.

Керівник освітньої програми _____ Васечко Л.І.

Робочу програму перевірено

____.____.20__ р.

Заступник директора/декана _____ Мельник І.Ю.

Пролонговано:

на 20__/20__ н.р. _____ (підпис) (ПІБ), « ____ » ____ 20__ р., протокол № ____

на 20__/20__ н.р. _____ (підпис) (ПІБ), « ____ » ____ 20__ р., протокол № ____

на 20__/20__ н.р. _____ (підпис) (ПІБ), « ____ » ____ 20__ р., протокол № ____

на 20__/20__ н.р. _____ (підпис) (ПІБ), « ____ » ____ 20__ р., протокол № ____

Найменування показників	Характеристика дисципліни за формами навчання	
	денна	заочна
Вид дисципліни	обов'язкова	
Мова викладання, навчання та оцінювання	українська	
Загальний обсяг кредитів / годин	4 кредитів / 120 годин	
Курс	3	
Семестр	5	
Кількість змістових модулів з розподілом:	4	
Обсяг кредитів	4	
Обсяг годин, в тому числі:	120	
Аудиторні	56	
Модульний контроль	8	
Самостійна робота	56	
Форма семестрового контролю	залік	

Мета дисципліни – оволодіння студентами теоретико-методичими та практичними навичками здійснення аналізу фінансового стану та фінансової діяльності підприємств різних форм власності та галузей економіки в сучасних ринкових умовах.

Завдання навчальної дисципліни:

з'ясування сутності та значення фінансового аналізу, оволодіння знаннями з його основ, фінансово-економічного механізму, методами та прийомами його здійснення;

ознайомлення з джерелами та особливостями інформаційного забезпечення фінансового аналізу на підприємствах різних галузей, сфер діяльності та форм власності;

вивчення комплексу показників оцінки фінансового стану підприємства та їх класифікації, методичної послідовності та порядку їх розрахунку, методів оцінки;

вивчення порядку та методів аналізу стану та використання оборотних коштів підприємства;

вивчення методів оцінки вхідних та вихідних грошових потоків підприємства;

оволодіння методами оцінки майна підприємства;

оволодіння методами аналізу капіталу підприємства;

вивчення методичних принципів оцінювання ліквідності, платоспроможності, фінансової стійкості, кредитоспроможності ділової активності, інвестиційної привабливості підприємства;

оволодіння методами комплексного оцінювання фінансового стану підприємства.

Програмні компетентності:

1. Загальні компетентності:

- здатність породжувати нових ідей, придумувати та знаходити нетрадиційні рішення, набуття гнучкості мислення, відкритого для застосування набутих економічних знань для вирішення стратегічних та поточних завдань економічного розвитку підприємства, а також для застосування набутих економічних знань у повсякденному житті.
- здатність ефективно спілкуватися, надавати складну комплексну інформацію у стислій формі усно та/або письмово із використанням сучасних інформаційно-комунікаційних технологій та відповідною діловою мовою у тому числі іноземною.

2. Фахові компетентності спеціальності:

- здатність зрозуміти проблему або завдання; уміння розглянути та застосувати традиційні та нетрадиційні підходи до їх вирішення, обрати та обґрунтувати оптимальне рішення.

- здатність здійснювати роботу з інформацією фінансово-правового характеру для прийняття необхідних рішень;
- володіння сучасними методами збору, обробки та аналізу економічних і соціальних даних; сучасними методиками розрахунку та аналізу соціально-економічних показників, що характеризують економічні процеси та явища на мікро- і макрорівнях.

У результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен:

знати:

- основні концепції фінансового аналізу;
- основи оцінки економічної ситуації та аналізу фінансового середовища;
- основи корпоративного фінансового аналізу;
- основні особливості аналізу стану фінансових організацій.

вміти:

- аналізувати стан фінансового середовища та оцінювати фінансову ситуацію поза фірмою;
- аналізувати процеси формування фінансових ресурсів підприємства;
- аналізувати фінансову ефективність використання основного та оборотного капіталу;
- оцінювати рівень рентабельності підприємства;
- аналізувати стан, у якому може опинитися підприємство при виникненні форс-мажорних обставин, оцінювати рівень його ліквідності та фінансової стійкості;
- прораховувати фінансові ризики, що виникають у звичайній операційній діяльності підприємства, при реалізації різних видів інвестицій, нарощуванні власного капіталу і залученні позикових коштів;
- здійснювати порівняльний аналіз різних систем розрахунків між підприємствами;
- здійснювати комплексний аналіз фінансового стану підприємства;
- аналізувати можливі шляхи підвищення плато- і кредитоспроможності підприємства,
- оцінювати можливі наслідки різних варіантів сплати податків і змін податкового законодавства.

Структура навчальної дисципліни

Тематичний план для денної форми навчання

Назва змістових модулів, тем	Усього	Розподіл годин між видами робіт					
		Аудиторна:					Самостійна
		Лекції	Семінари	Практичні	Лабораторні	Індивідуальні	
Змістовий модуль 1. Оцінка фінансового аналізу							
Тема 1. Теоретичні основи фінансового аналізу	9	2	2		-		5
Тема 2. Загальна оцінка фінансового стану підприємства	9	2	2		-		5
Модульний контроль	2	2					
Разом	20	4	4				10
Змістовий модуль 2. Оцінка фінансового стану							
Тема 3. Аналіз фінансової стійкості	13	4	4		-		5
Тема 4. Аналіз платоспроможності та ліквідності	14	4	4		-		6
Тема 5. Аналіз кредитоспроможності підприємства	10	2	2		-		6
Модульний контроль	2	2					
Разом	39	10	10				17

Змістовий модуль 3. Аналіз грошових потоків фінансових результатів							
Тема 6. Аналіз грошових потоків	10	2	2	-			6
Тема 7. Аналіз ділової активності та інвестиційної привабливості підприємства	14	4	4	-			6
Тема 8. Аналіз ефективності використання капіталу	14	4	4	-			6
Модульний контроль	2	2					
Разом	40	10	10				18
Змістовний модуль 4. Оцінка фінансових інструментів у фінансовому аналізі							
Тема 9. Оцінка виробничо-фінансового леввериджу у фінансовому аналізі	9	2	2	-			5
Тема 10. Аналіз фінансового ризику та шляхи його зниження	10	2	2	-			6
Модульний контроль	2	2					
Разом	21	4	4				11
Усього	120	28	28	8			56

Примітка: слід зазначати також теми, винесені на самостійне вивчення.

Програма навчальної дисципліни

Змістовний модуль 1. Основи фінансового аналізу

Тема 1. Теоретичні основи фінансового аналізу

Сутність і значення фінансового аналізу: його основні цілі, завдання, особливості. Методологічні принципи, функції та основні етапи фінансового аналізу підприємства. Предмет, об'єкт та суб'єкти фінансового аналізу.

Види фінансового аналізу та класифікація економічних показників, що використовуються у фінансовому аналізі. Методи фінансового аналізу та їх класифікація: формалізовані та неформалізовані методи аналізу. Сучасна методика оцінювання фінансових звітів: горизонтальний, вертикальний метод, трендовий метод, аналіз відносних показників, порівняльний метод, факторний метод та метод Дюпон-каскад. Основні прийоми та типи моделей фінансового аналізу.

Тема 2. Загальна оцінка фінансового стану підприємства

Фінансова звітність як інформаційна база фінансового аналізу підприємства. Мета фінансової звітності. Основні вимоги, що висуваються до складання фінансової звітності.

Бухгалтерський баланс як найважливіша форма фінансової звітності.

Характеристика складу і структури балансу. Моделі балансу. Аналіз структури активів і пасивів балансу.

Поняття капіталу у різних аспектах. Основні функції та цілі аналізу власного капіталу. Поняття залученого капіталу.

Змістовний модуль 2. Оцінка фінансового стану

Тема 3. Аналіз фінансової стійкості

Поняття фінансової стійкості. Показники оцінки фінансової стійкості.

Типи фінансової стійкості.

Визначення абсолютних показників фінансової стійкості та їхній аналіз.

Аналіз відносних показників фінансової стійкості.

Тема 4. Аналіз платоспроможності та ліквідності

Сутність ліквідності та платоспроможності і їх значення при оцінці фінансового стану підприємства. Основні ознаки ліквідності та платоспроможності. Класифікація активів за ознакою ліквідності та пасивів за ознакою терміновості погашення.

Власний оборотний капітал – абсолютний показник ліквідності і платоспроможності; основні етапи його аналізу.

Система показників ліквідності: методика їх розрахунку. Основні фактори, що впливають на підвищення ліквідності.

Зміст та основні напрямки здійснення аналізу платоспроможності підприємства. Система критеріїв оцінки платоспроможності підприємства.

Умови визнання підприємства неплатоспроможним.

Тема 5. Аналіз кредитоспроможності підприємства

Сутність кредитоспроможності та необхідність її оцінки.

Кредитоспроможність позичальника як наявність передумов для отримання кредиту і здатність повністю та в строк розрахуватися зі своїми борговими зобов'язаннями.

Основні завдання оцінки кредитоспроможності. Аналіз кредитоспроможності підприємства. Чинна практика банків України при оцінці кредитоспроможності клієнта.

Класифікація позичальників за результатами оцінки їх фінансового стану.

Змістовний модуль 3. Аналіз грошових потоків і фінансових результатів

Тема 6. Аналіз грошових потоків

Сутність грошового потоку та необхідність його аналізу. Ефективність управління та мета аналізу грошових потоків.

Основні канали надходження грошових коштів та платежів за напрямками діяльності підприємства (операційна, інвестиційна, фінансова).

Аналіз руху грошових коштів прямим методом; джерела інформації при використанні прямого методу. Аналіз руху грошових коштів непрямим методом. Сутність, особливості, методики аналізу грошових потоків непрямим методом.

Коефіцієнтний аналіз по звіту про рух грошових коштів. Оптимізація грошових потоків.

Тема 7. Аналіз ділової активності та інвестиційної привабливості підприємства

Сутність ділової активності підприємства та показники, що її характеризують (коефіцієнти оборотності активів, оборотності матеріальних оборотних коштів, оборотності готової продукції, оборотності дебіторської та кредиторської заборгованості; середній строк обороту дебіторської та кредиторської заборгованості, фондвіддача основних засобів та інших позаоборотних активів; коефіцієнт оборотності власного капіталу, коефіцієнт оборотності чистого робочого капіталу).

Послідовність аналізу основних показників ділової активності підприємства.

Вплив оборотності активів на показники ефективності діяльності підприємства.

Поняття інвестиційної привабливості та показники, що її характеризують.

Тема 8. Аналіз ефективності використання капіталу

Поняття прибутковості. Показники ефективності використання капіталу, аналіз прибутковості. Процес розрахунку чистого прибутку. Фактори, які впливають на прибуток підприємства. Визначення порогу прибутку та методи планування прибутку.

Аналіз оборотності капіталу: показники швидкості оборотності капіталу.

Показники рентабельності і коефіцієнт оборотності капіталу. Факторний аналіз рентабельності капіталу.

Ефект фінансового важеля. Методика розрахунку показників для оцінки ефективності використання позикового капіталу. Сутність ефекту фінансового важеля.

Змістовний модуль 4. Оцінка фінансових інструментів у фінансовому аналізі

Тема 9. Оцінка виробничо-фінансового левєриджу у фінансовому аналізі

Поняття, сутність та значення левєриджу в оцінці ефективності інвестиційної політики підприємства та ступеня виробничого і фінансового ризику. Фінансовий

леверидж як взаємозв'язок між прибутком і співвідношенням власного і позикового капіталу.

Рівень виробничого левериджу як відношення темпів приросту валового прибутку (до сплати відсотків і податків) до темпів приросту обсягу продажу в натуральних або умовно-натуральних одиницях.

Взаємозв'язок фінансового левериджу і фінансового ризику. Поняття виробничо-фінансового левериджу. Аналіз рівнів виробничого, фінансового та виробничо-фінансового левериджу.

Тема 10. Аналіз фінансового ризику та шляхи його зниження

Сутність фінансового ризику та необхідність його аналізу. Класифікація фінансових ризиків за ознаками та по видах.

Способи оцінки ступеню ризику. Керування фінансовими ризиками.

Заходи зниження фінансового ризику.

Контроль навчальних досягнень

Система оцінювання навчальних досягнень студентів

№ з/п	Вид діяльності студента	Макс. кількість балів за одиницю	Модуль 1		Модуль 2		Модуль 3		Модуль 4	
			Кількість одиниць	Максимальна кількість	Кількість одиниць	Максимальна кількість	Кількість одиниць	Максимальна кількість	Кількість одиниць	Максимальна кількість
1	Відвідування лекцій	1	2	2	5	5	5	5	2	2
2	Відвідування семінарських занять	1	2	2	5	5	5	5	2	2
3	Виконання завдань для самостійної роботи	5	2	10	3	15	3	15	2	10
4	Робота на практичних (семінарських) заняттях	10	2	20	5	50	5	50	2	20
5	Виконання модульної контрольної роботи	25	1	25	1	25	1	25	1	25
Разом				59		100		100		59
Максимальна кількість балів:			318							
Розрахунок коефіцієнта:			318/100=3,18							

Завдання для самостійної роботи та критерії її оцінювання

№ з/п	Назва теми	Кількість годин	Бали
ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ I Оцінка фінансового аналізу			
1	Теоретичні основи фінансового аналізу	5	5
2	Загальна оцінка фінансового стану підприємства	5	5
ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ II Оцінка фінансового стану			
3	Аналіз фінансової стійкості	5	5
4	Аналіз платоспроможності та ліквідності	6	5
5	Аналіз кредитоспроможності підприємства	6	5
ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ III Аналіз грошових потоків фінансових результатів			
6	Аналіз грошових потоків	6	5

7	Аналіз ділової активності та інвестиційної привабливості підприємства	6	5
8	Аналіз ефективності використання капіталу	6	5
ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ IV			
Оцінка фінансових інструментів у фінансовому аналізі			
9	Оцінка виробничо-фінансового левериджу у фінансовому аналізі	5	5
10	Аналіз фінансового ризику та шляхи його зниження	6	5
Разом		56	50

Форми проведення модульного контролю та критерії оцінювання

Поточний контроль за результатами виконання контрольних (модульних) робіт передбачає оцінювання теоретичних знань та практичних умінь і навичок, які студент набув після завершення вивчення навчального матеріалу змістовного модуля з дисципліни. Виконання модульних контрольних робіт здійснюється в аудиторії.

Модульний контроль проводиться у формі контрольної роботи за кожним модулем. Контрольні (модульні) роботи включають тестування, відповіді на теоретичні питання, розв'язання практичних завдань та ситуацій.

Сума балів, накопичених студентом за виконання модульних контрольних робіт свідчить про ступінь оволодіння ним програмою навчальної дисципліни на конкретному етапі її вивчення.

Критерії оцінювання модульного контролю з дисципліни наступні:

20-25 балів – у повному обсязі володіє навчальним матеріалом, вільно самостійно та аргументовано його викладає під час відповідей, глибоко та всебічно розкриває зміст теоретичних питань, тестових та практичних завдань.

15-20 балів – достатньо повно володіє навчальним матеріалом, але при викладанні деяких питань не вистачає достатньої глибини та аргументації, допускаються при цьому окремі несуттєві неточності та незначні помилки.

10-15 балів – в цілому володіє навчальним матеріалом та викладає його основний зміст, але без глибокого всебічного аналізу, обґрунтування та аргументації, допускаючи при цьому окремі суттєві неточності та помилки.

1-10 балів – не в повному обсязі володіє навчальним матеріалом, фрагментарно (без аргументації та обґрунтування) його викладає, недостатньо розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, допускаючи при цьому суттєві неточності.

0 балів – не володіє навчальним матеріалом та не в змозі його викласти, не розуміє змісту теоретичних питань та практичних завдань.

Форми проведення та критерії оцінювання модульного контролю

Модулі	Теми дисципліни	Форма контролю	Максимальна сума балів
I	Теми 1, 2 згідно з тематичним планом дисципліни	контрольна робота	25 балів
II	Теми 3, 4, 5 згідно з тематичним планом дисципліни	контрольна робота	25 балів
III	Теми 6, 7, 8 згідно з тематичним планом дисципліни	контрольна робота	25 балів
IV	Теми 9, 10 згідно з тематичним планом дисципліни	контрольна робота	25 балів

Форми проведення семестрового контролю та критерії оцінювання

Семестровий контроль - залік. Бали виставляються на основі семестрового рейтингу студента, скоригованого на величину коефіцієнта переведення рейтингу у 100-бальну шкалу.

Орієнтовний перелік питань для семестрового контролю

1. Сутність, витоки, управлінське значення фінансового аналізу.
2. Способи та прийоми фінансового аналізу.
3. Поняття інформаційного забезпечення, основні джерела даних для проведення аналізу.
4. Фінансова звітність як важливе джерело інформаційного забезпечення аналізу.
5. Фінансове забезпечення відтворення необоротних активів підприємств.
6. Характеристика та класифікація поточних активів як об'єкта аналізу.
7. Оцінка джерел фінансового забезпечення поточних активів.
8. Методи оцінки потреби в поточних активах підприємства.
9. Оцінка ефективності використання поточних активів.
10. Аналіз впливу чинників дискретності (сезонності) на обсяги діяльності та фінансове забезпечення підприємств.
11. Калькулювання витрат та аналіз формування собівартості продукції (послуг).
12. Аналіз собівартості реалізованої продукції за економічними елементами витрат.
13. Фінансові результати як об'єкт аналізу діяльності підприємств.
14. Показники прибутковості та рентабельності підприємства.
15. Горизонтальний та вертикальний аналіз звіту про фінансові результати діяльності підприємства.
16. Аналіз розподілу прибутку та дивідендної політики підприємства.
17. Сутність та необхідність аналізу фінансової стійкості підприємства.
18. Типологізація фінансової стійкості підприємства.
19. Відносні показники фінансової стійкості підприємства.
20. Платоспроможність та ліквідність як детермінанти фінансового стану підприємства.
21. Аналіз ліквідності балансу підприємства.
22. Відносні показники оцінки ліквідності підприємства.
23. Платіжний баланс, грошова, розрахункова та ліквідна платоспроможність підприємства.
24. Методи розробки та управлінське значення аналізу звіту про рух грошових коштів.
25. Аналіз грошових потоків за джерелами їх утворення, напрямками витрачання та видами діяльності підприємства.
26. Оцінка вартості грошових потоків в часі.

27. Поняття і загальна характеристика кредитоспроможності позичальника у фінансовому аналізі.
28. Комплексний аналіз кредитоспроможності підприємства-позичальника (юридичної особи).
29. Поняття фінансового забезпечення та механізм його реалізації в сучасних умовах господарювання..
30. Горизонтальний та вертикальний аналіз джерел фінансового забезпечення підприємства.
31. Аналіз формування загального та власного капіталу підприємства.
32. Концепція вартості капіталу, її практичне застосування у фінансовому аналізі.
33. Основні завдання операційного аналізу діяльності підприємств.
34. Аналіз формування ефекту фінансового левериджу.
35. Прикладні аспекти аналізу ділової активності підприємства.
36. Розрахунково-аналітичні методи оцінки доцільності капітальних вкладень.
37. Оцінка інвестиційного клімату та аналіз інвестиційної привабливості.
38. Розрахунково-аналітичні методи визначення потенційних обсягів фінансового забезпечення підприємств.
39. Аналіз чутливості реагування фінансових потоків.
40. Модель „Монте-Карло” та „Дерево-рішень” у прогнозуванні фінансової діяльності підприємств.

Шкала оцінювання: рейтингова оцінка та оцінка за стобальною шкалою

Рейтингова оцінка	Сума балів за всі види навчальної діяльності	Значення оцінки
A	90-100	Відмінно — відмінний рівень знань (умінь) в межах обов’язкового матеріалу з, можливими, незначними недоліками
B	82-89	Дуже добре - достатньо високий рівень знань (умінь) в межах обов’язкового матеріалу без суттєвих (грубих) помилок
C	75-81	Добре - в цілому добрий рівень знань (умінь) з незначною кількістю помилок
D	69-74	Задовільно - посередній рівень знань (умінь) із значною кількістю недоліків, достатній для подальшого навчання або професійної діяльності
E	60-68	Достатньо - мінімально можливий допустимий рівень знань (умінь)
FX	35-59	Незадовільно з можливістю повторного складання - незадовільний рівень знань, з можливістю повторного перекладання за умови належного самостійного доопрацювання
F	1-34	Незадовільно з обов’язковим повторним вивченням курсу - досить низький рівень знань (умінь), що вимагає повторного вивчення дисципліни

Шкала відповідності оцінок

Оцінка	Кількість балів
--------	-----------------

Відмінно	100-90
Дуже добре	82-89
Добре	75-81
Задовільно	69-74
Достатньо	60-68
Незадовільно	0-59

Навчально-методична карта дисципліни

Разом: 120 год., лекції – 28 год., семінарські заняття – 28 год., модульний контроль – 8 год., самостійна робота – 56 год..

Модулі (назви, бали)	Оцінка фінансового аналізу		Оцінка фінансового стану			Аналіз грошових потоків фінансових результаті			Оцінка фінансових інструментів у фінансовому аналізі	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Лекції	Теоретичні основи фінансового аналізу	Загальна оцінка фінансового стану підприємства	Аналіз фінансової стійкості	Аналіз платоспроможності та ліквідності	Аналіз кредитоспроможності підприємства	Аналіз грошових потоків	Аналіз ділової активності та інвестиційної привабливості підприємства	Аналіз ефективності використання капіталу	Оцінка виробничо-фінансового левериджу у фінансовому аналізі	Аналіз фінансового ризику та шляхи його зниження
Семінарські заняття	Теоретичні основи фінансового аналізу	Загальна оцінка фінансового стану підприємства	Аналіз фінансової стійкості	Аналіз платоспроможності та ліквідності	Аналіз кредитоспроможності підприємства	Аналіз грошових потоків	Аналіз ділової активності та інвестиційної привабливості підприємства	Аналіз ефективності використання капіталу	Оцінка виробничо-фінансового левериджу у фінансовому аналізі	Аналіз фінансового ризику та шляхи його зниження
Самостійна робота	Самостійна робота 10 балів		Самостійна робота 15 балів			Самостійна робота 15 балів			Самостійна робота 10 балів	
Поточний контроль (вид, бали)	Модульна контрольна робота 1 25 балів		Модульна контрольна робота 2 25 балів			Модульна контрольна робота 3 25 балів			Модульна контрольна робота 4 25 балів	
контроль	Максимальна кількість балів 318, коефіцієнт 3, 18 Залік									

Рекомендовані джерела

Базова

1. Закон України “Про акціонерні товариства”.
2. Закон України “Про банки і банківську діяльність”.
3. Закон України “Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом”.
4. Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”.
5. Методика проведення поглибленого аналізу фінансово-господарського стану неплатоспроможних підприємств та організацій, затверджена наказом Агентства з питань запобігання банкрутству підприємств та організацій від 27.06.97 р., № 81.
6. Наказ Мінекономіки України “Про затвердження Положення про порядок складання річного фінансового плану державним підприємством” N 277 від 25.12.2000.
7. Наказ Фонду державного майна України “Положення про порядок складання та затвердження річного фінансового плану господарського товариства, у статутному фонді якого понад 50 відсотків акцій належать державі”, № 343 від 21.02.2002 р.
8. Податковий кодекс України.
9. *Положення (стандарти) бухгалтерського обліку України.*

Допоміжна

1. Бабицька О.О. Леверидж як основний важіль управління формування прибутку сільськогосподарських підприємств // Вісник Сумського національного аграрного університету. – Серія «Економіка і менеджмент». – 2011. – Випуск 6/2. – с. 172–176.
2. Базилінська О.Я. Фінансовий аналіз: теорія та практика. Навчальний посібник. – К.: Центр учбової літератури. – 2009. – 328 с.
3. Барилук І.В., Рубаха М.В. Діагностика впливу факторів економічного середовища та формування фінансового капіталу компаній // Фінанси України. – 2013. – № 9. – с. 104–117.
4. Білик М. Д., Павловська О. В., та ін. Фінансовий аналіз: Навч. посіб. — К.: КНЕУ, 2006. — 592 с.
5. Горяча О.Л. Інвестиційна привабливість промислового підприємства // Вісник Бердянського університету менеджменту та бізнесу. – 2016. – № 1(33). – С. 46–52.
6. Грабовецький Б.С. Фінансовий аналіз та звітність / Б.Є. Грабовецький, І.В. Шварц. – Вінниця: ВНТУ, 2011. – 218 с.
7. Дискіна А.А. Комплексний підхід до оцінки інвестиційної привабливості промислових підприємств // Праці Одеського політехнічного університету. – 2011. – Вип. 2(36). – с. 320–324.
8. Єфименко Т.І. Запровадження інтегрованої звітності та реформування бухгалтерського обліку в умовах євроінтеграції // Фінанси України. – 2014. – № 10. – с. 7–23.
9. Загурський О.М., Фінансовий аналіз: кредитно – модульний курс: Навчальний посібник. – К.: ЦУЛ, 2013. – 472 с.
10. Івахненко В.М., Кириченко К.Г. Загальна оцінка фінансового стану підприємства // Формування ринкової економіки. – 2012. – № 28. – с. 412–421.
11. Кіндрат О. Інформаційна база та джерела аналізу і оцінки фінансово-економічного стану підприємства // Ефективність державного управління. Збірник наукових праць. – 2012. – Вип. 30. – с. 462–466.
12. Копачова К.І. Управління ризиком зниження фінансової стійкості на туристських підприємствах // Науковий вісник: фінанси, банки, інвестиції. – 2013. – № 2. – с. 151–157.
13. Косова Т.Д. Фінансовий аналіз: навчальний посібник / за заг.ред. Т.Д. Косової, І.В. Сіменко. – К.: «Центр учбової літератури», 2013. – 440 с.
14. Мних Є.В. Фінансовий аналіз: підручник. – К: КНТЕУ, 2014. – 536 с.

15. Олійничук В.М. Механізм управління фінансовою стійкістю підприємства в умовах структурних змін податкової політики держави // Інноваційна економіка. – 2014. – № 1(50). – с. 152–159.
16. Писарева О.А. Теоретичні аспекти аналізу показників ліквідності // Управління розвитком. – 2013. – № 12 (152). – с. 68–70.
17. Поддєрьогін А. М. та ін.. Фінанси підприємств: Підручник. – к. : КНЕУ, 2008 р.
18. Проданчук М.А. Шляхи вдосконалення відображення інформації про результати діяльності у фінансовій звітності // Фінанси України. – 2014. – № 7. – с. 99–113.
19. Савчин І.З. Забезпечення фінансової стійкості нафтогазових підприємств в Україні // Вісник ОНУ ім. І.І. Мечникова. – 2016. – Т.21. – Вип. 3. – С. 86–91.
20. Самойлова Т.А. Аналіз ефективності використання власного і позикового капіталу підприємства // Збірник наукових праць ВНАУ. – Серія «Економічні науки». – 2012. – № 3 (69). – Том 2. – с. 173–178.
21. Селіверстова Л.С., Скрипник О.В. Фінансовий аналіз: навчально-методичний посібник / за заг. ред. С.М. Безручченка. – К.: «Видавництво «Центр учбової літератури», 2012. – 274 с.
22. Тимоць М.В. Вплив нових форм фінансової звітності на оцінку фінансового стану підприємств // Економіка: науково-інформаційний вісник. – 2014. – № 9. – с. 258–262.
23. Швидка О.П. Роль оборотного капіталу в забезпеченні прибутковості підприємства // Вісник Криворізького економічного інституту КНУ. – 2013. – № 2. – с. 39–43.
24. Чемчикаленко Р.А., Яременко В.Г., Павленко О.О. Удосконалення системи діагностики платоспроможності підприємства. - Економіка та суспільство. – 2018. – Випуск 15. – С. 780–784.
25. Чепка В.В., Матяш О.К. Фінансова стійкість підприємства: сутність та фактори впливу. – Економіка та суспільство. – 2017. – Випуск 12. – С. 649–655.
26. Шевчук О.Д., Черномаз К.С. Аудиторська оцінка фінансового стану підприємства // Збірник наукових праць ВНАУ. – серія: Економічні науки. – Том 4. – 2012. – № 1(56). – с. 55–60.
27. Шост І.М., Винятинська Л.В. Статистичний аналіз та оцінка рівня платоспроможності лісових господарств // Проблеми економіки. – 2014. – № 3. – с. 171–176.

Інформаційні ресурси

1. Офіційний сайт Національної бібліотеки ім. В.І. Вернадського – Режим доступу: <http://www.nbuv.gov.ua>
2. Офіційний сайт Національного банку України – Режим доступу: <http://www.bank.gov.ua>
3. Наукова періодика України – Режим доступу: <http://www.nbuv.gov.ua/portal/>
4. Офіційний сайт Наукової бібліотеки ім. М. Максимовича – Режим доступу: <http://www.library.univ.kiev.ua/>
5. Офіційний сайт наукової електронної бібліотеки періодичних видань НАН України – Режим доступу: <http://dspace.nbuv.gov.ua/>
6. Офіційний сайт Державного комітету статистики України – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua>

