

ЗМІСТ

Вступ	5
1. Мета та завдання дисципліни “Фінансовий аналіз”, її місце в навчальному процесі	8
2. Теоретичний експрес-лекційний курс за основними розділами дисципліни “Фінансовий аналіз”	13
2.1. Роль фінансового аналізу в ринкових умовах. Види аналізу господарської діяльності підприємства	13
2.2. Джерела інформації для виконання фінансового аналізу	15
2.2.1. Види аналізу форм фінансової звітності	16
2.2.2. Прийоми аналізу фінансового стану підприємства	17
2.3. Оцінка фінансового стану виробничо-фінансового об’єкта	18
2.3.1. Аналіз абсолютних показників фінансової стійкості	19
2.3.2. Аналіз відносних показників фінансової стійкості	20
2.4. Аналіз майнового стану підприємства	22
2.5. Аналіз запасів підприємства	23
2.6. Аналіз обертання товарно-матеріальних цінностей	24
2.7. Аналіз нематеріальних активів підприємства	24
2.8. Аналіз показників оцінки обертання оборотного капіталу	26
2.9. Джерела фінансування поточних активів підприємства	28
2.10. Аналіз руху та оборотності грошових коштів	29
2.10.1. Розрахунок тривалості фінансового циклу	31
2.10.2. Методи оцінки руху грошових коштів	33
2.10.3. Оцінка оптимального рівня грошових коштів на підприємстві	47
2.10.4. Визначення вартості грошей у часі	51
2.11. Аналіз дебіторської заборгованості на підприємстві	58
2.11.1. Структурно-логічна модель управління дебіторською заборгованістю	61
2.12. Аналіз ліквідності підприємства	70
2.13. Оцінка банкрутства підприємства	71
2.13.1. Об’єктивні та суб’єктивні причини банкрутства	71
2.13.2. Оцінка неплатоспроможної структури балансу підприємства	72
2.13.3. Моделі дискримінантного аналізу визначення ймовірності банкрутства	74
2.13.4. Двофакторна і п’ятифакторна моделі Альтмана прогнозування банкрутства	77
2.14. Фінансові результати діяльності підприємства та їхній аналіз	78
2.15. Аналіз динаміки операційних витрат на підприємстві	79
2.16. Взаємозв’язок витрат, обсягу реалізацій та прибутку на підприємстві	85
2.17. Факторний аналіз прибутку від реалізації	88
2.18. Аналіз резервів зростання прибутку	90
2.19. Аналіз впливу на прибуток маржинального доходу	94
2.20. Аналіз показників рентабельності підприємства	95
2.21. Факторний аналіз показників рентабельності	98
2.22. Аналіз політики формування оптимальної структури капіталу	100
2.23. Оцінка ефективності використання власного і позиченого капіталу. Ефект фінансового важеля	105
2.24. Оцінка виробничо-фінансового левериджу	109
2.25. Аналіз підприємницького ризику	111
2.26. Аналіз впливу інфляції на фінансовий стан підприємства	115

2.27. Аналіз дивідендної політики	119
3. Контрольні запитання для самоперевірки	128
4. Тести для самопідготовки	137
5. Типові задачі з дисципліни “Фінансовий аналіз”	181
6. Обов’язкові задачі для самостійного розв’язання (додатковий матеріал до підготовки виконання лабораторних робіт)	188
7. Методичні вказівки до виконання лабораторних робіт	196
з дисципліни “Фінансовий аналіз”	196
7.1. Лабораторна робота № 1 Тема: “Горизонтальний, вертикальний та порівняльний аналіз бухгалтерського балансу”	196
7.2. Лабораторна робота № 2. Тема: “Аналіз майнового стану підприємства”	197
7.3. Лабораторна робота № 3. Тема: “Аналіз показників фінансової стійкості підприємства”	201
7.4. Лабораторна робота № 4. Тема: “Аналіз ліквідності активів та платоспроможності підприємства”	207
7.5. Лабораторна робота № 5. Тема: “Факторний аналіз прибутку від операційної діяльності”	211
7.6. Лабораторна робота № 6. Тема: “Методи вимірювання показників рентабельності”	215
7.7. Лабораторна робота № 7. Тема: “Аналіз власного капіталу”	221
7.8. Лабораторна робота № 8. Тема: “Аналіз ділової активності підприємства”	224
7.9. Вимоги до оформлення та захисту звіту з лабораторних робіт з дисципліни “Фінансовий аналіз”	229
7.9.1. Вимоги до оформлення лабораторної роботи	230
7.9.2. Правила виконання та захисту лабораторних робіт	231
8. Методичні вказівки до виконання контрольних робіт з дисципліни “Фінансовий аналіз” для студентів заочної форми навчання	232
8.1. Теми контрольної роботи № 1	232
8.2. Завдання до контрольної роботи № 2	238
9. Методичний матеріал до виконання курсового проекту з дисципліни “Фінансовий аналіз”	240
9.1. Завдання на курсовий проект	241
9.2. Зміст курсового проекту	242
9.3. Рекомендації до виконання спеціально-розрахункової частини курсового проекту	244
9.4. Вимоги до оформлення курсового проекту з дисципліни “Фінансовий аналіз”	250
Термінологічний словник	257
Список літератури	299
Додаток А	303
Додаток Б	313
Додаток В	316
Додаток Д	319
Додаток Е	322
Додаток Ж	325
Додаток З	326
Додаток И	329
Додаток К	332
Додаток Л	336
Додаток М	337
Додаток Н	340