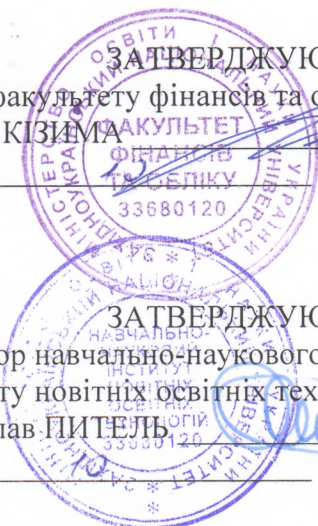


МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЗАХІДНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

ЗАТВЕРДЖУЮ
Декан факультету фінансів та обліку
Андрій КІЗИМА
« 05 » _____ 2023 р.



ЗАТВЕРДЖУЮ
В.о. проректора з науково-педагогічної
роботи
Віктор ОСТРОВЕРХОВ
« 05 » _____ 2023 р.



ЗАТВЕРДЖУЮ
Директор навчально-наукового
інституту новітніх освітніх технологій
Святослав ПИТЕЛЬ
« 05 » _____ 2023 р.



РОБОЧА ПРОГРАМА

з дисципліни

«Управління фінансовою санацією суб'єктів господарювання»

ступінь вищої освіти – магістр

галузь знань – 07 «Управління та адміністрування»

спеціальність – 072 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок»

освітньо-професійна програма – «Фінансовий менеджмент»

Кафедра фінансових технологій та банківського бізнесу

Форма навчання	Курс	Семестр	Лекції (год.)	Практ. заняття (год.)	ІРС (год.)	Тренінг (год)	Самост. робота студ. (год.)	Разом (год.)	Залік (сем.)
Денна	1	2	30	15	5	4	96	150	2
Заочна	1	2	8	4	-	-	138	150	3

05.10.2023
[Signature]

Тернопіль – 2023

Робочу програму склала доцент кафедри фінансових технологій та банківського бізнесу, к.е.н., доцент Ольга НІПАЛІДІ

Робоча програма затверджена на засіданні кафедри фінансових технологій та банківського бізнесу, протокол №3 від 09.10.2023 р.

Завідувач кафедри фінансових технологій та банківського бізнесу
д.е.н., професор _____ Ольга КНЕЙСЛЕР

Розглянуто та схвалено групою забезпечення спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та фондовий ринок», протокол №3 від 5.12.2023 р.

Голова групи забезпечення спеціальності
д-р екон. наук, професор _____ Ольга КИРИЛЕНКО

Гарант ОП
д-р екон. наук, професор _____ Ольга КНЕЙСЛЕР

**1. СТРУКТУРА РОБОЧОЇ ПРОГРАМИ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ
«Управління фінансовою санацією суб'єктів господарювання»**

1. Опис дисципліни «Управління фінансовою санацією суб'єктів господарювання»

Дисципліна – «Управління фінансовою санацією суб'єктів господарювання»	Галузь знань, спеціальність, ОПП, ступінь вищої школи	Характеристика навчальної дисципліни
Кількість кредитів ECTS – 5	Галузь знань – 07 «Управління та адміністрування»	Вибіркова дисципліна Мова навчання - українська
Кількість залікових модулів – 3	Спеціальність 072 «Фінанси, банківська справа та страхування» Освітньо-професійна програма – Фінансовий менеджмент	Рік підготовки Денна – 1 Заочна – 1 Семестр Денна – 2 Заочна – 2, 3
Кількість змістовних модулів – 2	Ступінь вищої освіти – магістр	Лекції Денна – 30 год. Заочна – 8 год. Практичні заняття Денна – 15 год. Заочна – 4 год.
Загальна кількість годин Денна – 150 год. Заочна – 150 год.		Самостійна робота Денна – 100 год. (у т.ч. тренінг – 4 год.) Заочна – 138 год. Індивідуальна робота Денна – 5 год.
Тижневих годин – 10, з них – аудиторних – 4		Вид підсумкового контролю – залік

2. Мета й завдання вивчення дисципліни

«Управління фінансовою санацією суб'єктів господарювання»

2.1. Мета вивчення дисципліни

Програма та тематичний план дисципліни орієнтовані на формування у студентів системи базових знань з теорії і практики фінансових відносин суб'єктів господарювання, методології та практичного здійснення фінансової санації, провадження справи про банкрутство суб'єктів господарювання, фінансового забезпечення ліквідаційних процедур.

Ця дисципліна відноситься до фундаментальних загальноекономічних наук, які формують фаховий світогляд майбутніх економістів. Оволодіння цим курсом має виробити у студентів навички практичного використання знань щодо діяльності суб'єктів господарювання в процесі прийняття управлінських рішень за кризових умов.

2.2. Завдання вивчення дисципліни

Головним завданням курсу є послідовне і систематизоване вивчення студентами основних питань даної дисципліни, знання якої необхідно для теоретичної і практичної підготовки спеціалістів економічного профілю, фахівців – фінансистів для суб'єктів підприємницької діяльності.

В результаті вивчення дисципліни студенти повинні засвоїти:

- теоретичні основи здійснення фінансового оздоровлення суб'єктів господарювання;

- методику виявлення ознак неплатоспроможності підприємства;
- методику визначення санаційної спроможності підприємства;
- структуру та порядок складання плану санаційних заходів;
- особливості здійснення досудової санації та санації за рішенням господарського суду;
- теоретичні основи банкрутства підприємства;
- порядок здійснення ліквідаційних процедур;
- особливості санації та банкрутства підприємств різних форм власності та видів діяльності.

2.3. Передумови для вивчення дисципліни

Вивчення курсу «Управління фінансовою санацією суб'єктів господарювання» передбачає наявність систематичних та ґрунтовних знань із суміжних курсів (фінанси, економіка підприємства, податкова справа, фінансове право, аудит, бухгалтерський облік та оподаткування, фінанси підприємств), цілеспрямованої роботи над вивченням спеціальної літератури, активної роботи на лекціях та практичних заняттях, самостійної роботи та виконання індивідуальних завдань.

2.4. У результаті вивчення дисципліни «Управління фінансовою санацією суб'єктів господарювання» студенти повинні:

- знати на рівні новітніх досягнень основні концепції і методології наукового пізнання у сфері фінансів, банківської справи та страхування.
- здійснювати діагностику і моделювання фінансової діяльності суб'єктів господарювання.
- застосовувати поглиблені знання в сфері фінансового, банківського та страхового менеджменту для прийняття рішень.
- обґрунтувати вибір варіантів управлінських рішень у сфері фінансів, банківської справи та страхування та оцінювати їх ефективність з урахуванням цілей, наявних обмежень, законодавчих та етичних аспектів.
- оцінювати ступінь складності завдань при плануванні діяльності та опрацюванні її результатів.
- вміти використовувати теоретичний та методичний інструментарій фінансової, економічної, математичної, статистичної, правової та інших наук для діагностики фінансового стану суб'єктів господарювання.
- складати та аналізувати фінансову звітність, інтерпретувати та використовувати фінансову та пов'язану з нею інформацію (дані).
- визначати, обґрунтовувати та брати відповідальність за професійні рішення в сфері фінансового забезпечення функціонування суб'єктів господарювання.
- збирати, аналізувати та пояснювати необхідну інформацію, розраховувати економічні та фінансові показники, обґрунтовувати фінансові рішення на основі використання необхідних інструментальних засобів.
- вміти планувати та реалізовувати заходи з проведення моніторингу діяльності суб'єктів господарювання.
- вміти приймати ефективні управлінські рішення та використовувати методи й механізми проведення фінансового оздоровлення діяльності суб'єкта господарювання.
- виявляти та аналізувати ключові характеристики фінансової діяльності підприємств та рівня їх фінансової безпеки;
- знати методику виявлення ознак неплатоспроможності підприємства та визначення санаційної спроможності підприємства;
- розуміти структуру та порядок складання плану санаційних заходів;

- знати особливості здійснення досудової санації та санації за рішенням господарського суду;
- аналізувати нормативно-правове забезпечення для практичного використання чинного законодавства України з питань банкрутства підприємства;
- знати порядок здійснення ліквідаційної процедури;
- знати особливості санації та банкрутства підприємств різних форм власності та видів діяльності.
- застосовувати набуті теоретичні знання для розв'язання практичних завдань та змістовно інтерпретувати отримані результати.
- приймати ефективні управлінські рішення та використовувати методи й механізми проведення фінансового оздоровлення діяльності суб'єкта господарювання.
- проявляти вміння нести відповідальність за результати професійної діяльності у сфері фінансів суб'єктів господарювання.

3. Програма дисципліни «Управління фінансовою санацією суб'єктів господарювання»

Змістовий модуль 1. Теоретичні основи управління фінансовою санацією суб'єктів господарювання.

Тема 1. Основи управління фінансовою санацією суб'єкта господарювання.

Фінансова криза на підприємстві: її економічний зміст, фактори виникнення, види, глибина.

Економічна суть санації підприємств. Визначення санації у законодавчих актах України, в працях вітчизняних та зарубіжних вчених.

Фінансова санація підприємства: зміст, мета, джерела.

Основні умови та ініціатори прийняття рішення щодо здійснення фінансового оздоровлення підприємства.

Етапи проведення санації підприємства згідно класичної моделі.

Управління фінансовою санацією підприємства.

Тема 2. Санаційний контролінг.

Сутність та завдання санаційного контролінгу. Визначення контролінгу як саморегулювальної системи методів та інструментів антикризового управління на підприємстві. Характеристика фінансового контролінгу як складової контролінгу підприємства. Забезпечення фінансовим контролінгом мети фінансового менеджменту.

Стратегічний та оперативний фінансовий контролінг. Завдання фінансового контролінгу. Санаційний контролінг. Функції санаційного контролінгу: інформаційне забезпечення; координаційна функція; вироблення стратегії санації підприємства; бюджетування; контроль та аналіз відхилень; внутрішній аудит.

Встановлення поточної неплатоспроможності (банкрутства) підприємства.

Система раннього прогнозування банкрутства.

Методи контролінгу. Опитування. Факторний аналіз відхилень. Аналіз точки беззбитковості. Портфельний аналіз. ABC-аналіз.

Тема 3. Складання плану фінансової санації суб'єкта господарювання.

Загальна характеристика плану санації. Зміст плану санації. Характеристика складових плану санаційних заходів. План маркетингу та оцінки ринків збуту. План виробництва та капіталовкладень. Організаційний план. Фінансовий план.

Етапи розробки плану санаційних заходів. Принципи планування.

Розгляд та узгодження плану санації підприємств комітетом кредиторів.

Порядок затвердження плану санацій господарським судом.

Тема 4. Санаційний аудит.

Сутність та основні завдання санаційного аудиту. Санаційна спроможність підприємства. Методи та програма санаційного аудиту.

Порядок проведення санаційного аудиту. Аналіз виробничо-господарської та фінансової діяльності. Становище підприємства на ринку факторів виробництва та ринку збуту продукції.

Експертна оцінка санаційних заходів.

Тема 5. Санація балансу.

Власний капітал, його функції та складові.

Економічний зміст санації балансу та санаційного прибутку.

Економічні передумови зменшення статутного капіталу. Правове забезпечення операцій з капіталом підприємства.

Порядок зменшення статутного капіталу: деномінація та конверсія акцій, санація викупом у власників.

Змістовий модуль 2. Форми і методи фінансової санації та основи банкрутства суб'єкта господарювання.

Тема 6. Фінансування санації суб'єктів господарювання.

Форми фінансової санації. Внутрішні та зовнішні джерела фінансової санації підприємств.

Поняття та класифікація внутрішніх фінансових джерел санації.

Збільшення вхідних грошових потоків. Шляхи збільшення виручки від реалізації продукції. Форми реструктуризації активів підприємства.

Резерви зменшення вихідних грошових потоків.

Класифікація зовнішніх джерел фінансування санацій підприємств.

Фінансування санації за рахунок акціонерного (пайового) капіталу. Альтернативна санація. Участь кредиторів у фінансовому оздоровленні боржника. Фінансова участь персоналу у санації підприємства.

Тема 7. Реструктуризація суб'єкта господарювання.

Реструктуризація підприємства: зміст та форми. Фінансова та виробнича реструктуризація, реструктуризація активів, корпоративна реструктуризація.

Реорганізація підприємства, її види та законодавчі передумови.

Реорганізація, спрямована на укрупнення підприємства. Горизонтальне та вертикальне злиття підприємств, злиття кількох підприємств в одне. Умови та порядок проведення приєднання та поглинання підприємств.

Реорганізація, спрямована на розукрупнення підприємства (поділ, виділення).

Умови та порядок реорганізації підприємства поглинанням.

Порядок складання передавального та розподільного балансу.

Тема 8. Методи державної фінансової підтримки санації суб'єктів господарювання.

Суть та необхідність державної фінансової підтримки санації підприємств.

Форми та методи державної підтримки санації.

Пряме державне фінансування санації підприємств. Бюджетні позики, викуп державою корпоративних прав підприємств, субсидії та умови їх надання підприємствам.

Основні форми непрямой підтримки державою фінансового оздоровлення підприємств. Особливості використання поруки та надання гарантій підприємствам – боржникам з боку держави.

Тема 9. Оцінка вартості майна суб'єкта господарювання.

Діючий порядок оцінки вартості майна підприємства: методи оцінювання майна підприємства, інвентаризація майна та її завдання, аудиторська перевірка фінансової звітності.

Оцінка майнового комплексу, яким володіє підприємство. Оцінка вартості корпоративних прав.

Тема 10. Економіко-правові аспекти банкрутства та ліквідації суб'єкта господарювання.

Необхідність функції та завдання інституту банкрутства. Підстави та порядок порушення справи про банкрутство підприємства. Розпорядник майном боржника, його права, функції та обов'язки. Процедура провадження справи про банкрутство. Порядок визнання боржника банкрутом.

Етапи ліквідації підприємства. Черговість задоволення претензій кредиторів.

Тема 11. Особливості фінансової санації та банкрутства суб'єктів господарювання з врахуванням сфери діяльності.

Санація банківської установи. Ліквідація банківської установи. Реорганізація як метод фінансового оздоровлення банківської установи.

Особливості санації та банкрутства страхових компаній.

Особливості банкрутства сільськогосподарських підприємств, селянських (фермерських) господарств.

Особливості банкрутства державних підприємств.

Особливості банкрутства організацій громадянського суспільства.

4. Структура залікового кредиту дисципліни «Управління фінансовою санацією суб'єктів господарювання»

денна форма навчання

	Кількість годин				
	Лекції	Практичні заняття	Самостійна робота	Індивідуальна робота	Контрольні заходи

Змістовий модуль 1. Теоретичні основи управління фінансовою санацією суб'єктів господарювання					
Тема 1 Основи управління фінансовою санацією суб'єкта господарювання	2	1	9	–	опит. ; тест.
Тема 2. Санаційний контролінг	2	1	9	1	опит. ; тест. розв. задач
Тема 3. Складання плану фінансової санації суб'єкта господарювання	3	1	9	–	опит. ; тест.
Тема 4. Санаційний аудит	3	1	9	–	опит.; тест. ; розв. задач
Тема 5. Санація балансу	3	1	9	1	опит.; тест.; розв. задач
Змістовий модуль 2. Форми і методи фінансової санації та основи банкрутства суб'єкта господарювання					
Тема 6. Фінансування санації суб'єкта господарювання	3	1	9	–	опит.; тест. ; розв. задач
Тема 7. Реструктуризація суб'єкта господарювання	3	2	9	1	опит.; тест. ; розв. задач
Тема 8. Методи державної фінансової підтримки санації суб'єктів господарювання	2	1	9	–	опит. ; тест.
Тема 9. Оцінка вартості майна суб'єкта господарювання	3	2	9	1	опит.; тест.; розв. задач
Тема 10. Економіко-правові аспекти банкрутства та ліквідації суб'єкта господарювання	3	2	9	–	опит.; тест.; розв. задач
Тема 11. Особливості фінансової санації та банкрутства суб'єктів господарювання з врахуванням сфери діяльності	3	2	6	1	опит. ; тест.

Тренінг			4		
Разом	30	15	100	5	

заочна форма навчання

	Кількість годин				
	Лекції	Практичні заняття	Самостійна робота	Індивідуальна робота	Контр. заходи
Змістовий модуль 1. Теоретичні основи управління фінансовою санацією суб'єктів господарювання					
Тема 1. Основи управління фінансовою санацією суб'єкта господарювання	–	–	12	–	–
Тема 2. Санаційний контролінг	2	–	12	–	–
Тема 3. Складання плану фінансової санації суб'єкта господарювання	–	–	12	–	–
Тема 4. Санаційний аудит	2	2	12	–	–
Тема 5. Санація балансу	2	–	12	–	–
Змістовий модуль 2. Форми і методи фінансової санації та основи банкрутства суб'єкта господарювання					
Тема 6. Фінансування санації суб'єкта господарювання	–	–	12	–	–
Тема 7. Реструктуризація суб'єкта господарювання	–	–	12	–	–
Тема 8. Методи державної фінансової підтримки санації суб'єктів господарювання	–	–	12	–	–
Тема 9. Оцінка вартості майна суб'єкта господарювання	–	2	12	–	–
Тема 10. Економіко-правові аспекти банкрутства та ліквідації суб'єкта господарювання	2	–	12	–	–
Тема 11. Особливості фінансової санації та банкрутства суб'єктів господарювання з врахуванням сфери діяльності	–	–	18	–	–
Разом	8	4	138	–	

5. Тематика практичних занять

денна форма навчання

Практичне заняття 1.

Тема 1. Основи управління фінансовою санацією суб'єкта господарювання

Мета: дослідити теоретичні основи управління фінансовою санацією підприємства

Питання для обговорення:

1. Фінансова криза на підприємстві: економічний зміст та причини виникнення.
2. Класифікація фінансової кризи.
3. Економічна сутність санації підприємства.

4. Класична модель фінансової санації.
5. Управління фінансовою санацією підприємства.

Тема 2. Санаційний контролінг

Мета: розкрити процес здійснення санаційного контролінгу на підприємствах.

Питання для обговорення:

1. Характеристика фінансового контролінгу як складової контролінгу підприємства і його завдання.
2. Сутність та завдання санаційного контролінгу.
3. Функції санаційного контролінгу.
4. Методи контролінгу.
5. Система раннього прогнозування банкрутства.

Практичне заняття 2.

Тема 3. Складання плану фінансової санації суб'єкта господарювання

Мета: ознайомитись із процесом складання та погодження плану фінансової санації підприємства.

Питання для обговорення:

1. План фінансового оздоровлення підприємства: склад і структура. Принципи та методи планування.
2. Характеристика окремих розділів плану санації підприємства.
3. Погодження та затвердження плану санації.

Тема 4. Санаційний аудит

Мета: розкрити основні етапи проведення санаційного аудиту на підприємствах-боржниках.

Питання для обговорення:

1. Санаційна спроможність підприємства.
2. Санаційний аудит: методи та програма його проведення.
3. Порядок проведення санаційного аудиту.
4. Загальна оцінка санаційної спроможності підприємства

Практичне заняття 3.

Тема 5. Санація балансу

Мета: вивчити специфіку процесу санації балансу підприємства.

Питання для обговорення:

1. Власний капітал, його функції та складові.
2. Економічний зміст санації балансу та санаційного прибутку.
3. Правове забезпечення операцій з капіталом підприємства.
4. Порядок зменшення статутного капіталу:
 - деномінація та конверсія акцій,
 - санація викупом у власників.

Тема 6. Фінансування санації суб'єкта господарювання

Мета: розкрити особливості процесів фінансування санації підприємства.

Питання для обговорення:

1. Форми фінансової санації підприємств.
2. Поняття та класифікація джерел фінансової санації підприємства.
3. Фінансування санації за рахунок акціонерного (пайового) капіталу.
4. Участь кредиторів у фінансовому оздоровленні боржника.
5. Фінансова участь персоналу у санації підприємства.

Практичне заняття 4.

Тема 7. Реструктуризація суб'єкта господарювання

Мета: вивчити особливості процесів реструктуризації

підприємств. Питання для обговорення:

1. Реструктуризація підприємств, її зміст та форми.
2. Реорганізація підприємств: види та законодавчі передумови.
3. Реорганізація, спрямована на укрупнення підприємств.
4. Реорганізація підприємств, спрямована на розукрупнення.
5. Умови та порядок перетворення підприємства.
6. Порядок складання передавального та розподільного балансу.

Тема 8. Методи державної фінансової підтримки санації суб'єктів господарювання

Мета: вивчити методи державної фінансової підтримки санації підприємств.

Питання для обговорення:

1. Зміст і необхідність державної фінансової підтримки санації підприємств, її форми та методи.
2. Пряме державне фінансування санації підприємств.
3. Непрямі методи державного фінансового оздоровлення підприємств.

Практичне заняття 5.

Тема 9. Оцінка вартості майна суб'єкта господарювання

Мета: з'ясувати необхідність, мету та принципи оцінювання вартості майна суб'єктів господарювання.

Питання для обговорення:

1. Методи оцінювання майна підприємства.
2. Оцінка майнового комплексу, яким володіє підприємство.
3. Оцінка вартості корпоративних прав.
4. Оцінка вартості нерухомого і рухомого майна.
5. Оцінка вартості нематеріальних активів.

Практичне заняття 6.

Тема 10. Економіко-правові аспекти банкрутства та ліквідації суб'єкта господарювання

Мета: дослідити економіко-правові аспекти банкрутства підприємства.

Питання для обговорення:

1. Необхідність, функції та завдання інституту банкрутства.
2. Підстави та порядок порушення справи про банкрутство.
3. Етапи ліквідації підприємства визнаного банкрутом та черговість задоволення претензій кредиторів.

Практичне заняття 7-8.

Тема 11. Особливості фінансової санації та банкрутства суб'єктів господарювання з врахуванням сфери діяльності

Мета: проаналізувати особливості фінансової санації та банкрутства підприємств різних форм власності.

Питання для обговорення:

1. Особливості фінансової санації та банкрутства банківських установ.
2. Особливості санації та банкрутства страхових компаній.
3. Особливості здійснення банкрутства сільськогосподарських підприємств.
4. Особливості здійснення банкрутства державних підприємств.
5. Особливості банкрутства організацій громадянського суспільства.

заочна форма навчання

Практичне заняття 1.

Тема 4. Санаційний аудит

Мета: розкрити основні етапи проведення санаційного аудиту на підприємствах-боржниках.

Питання для обговорення:

5. Санаційна спроможність підприємства.
6. Санаційний аудит: методи та програма його проведення.
7. Порядок проведення санаційного аудиту.
8. Загальна оцінка санаційної спроможності підприємства

Практичне заняття 2.

Тема 9. Оцінка вартості майна суб'єкта господарювання

Мета: з'ясувати необхідність, мету та принципи оцінювання вартості майна суб'єктів господарювання.

Питання для обговорення:

1. Методи оцінювання майна підприємства.
2. Оцінка майнового комплексу, яким володіє підприємство.
3. Оцінка вартості корпоративних прав.
4. Оцінка вартості нерухомого і рухомого майна.
5. Оцінка вартості нематеріальних активів.

6. КОМПЛЕКСНЕ ПРАКТИЧНЕ ІНДИВІДУАЛЬНЕ ЗАВДАННЯ

Індивідуальне завдання з дисципліни «Управління фінансовою санацією суб'єктів господарювання» виконується самостійно кожним студентом за одним із 4-ох варіантів, розподіл яких здійснюється залежно від першої літери прізвища студента. Індивідуальна робота охоплює основні теми дисципліни і полягає у проведенні економічних і фінансових розрахунків та обґрунтуванні отриманих результатів, вона представляє собою набір локальних завдань, основною метою яких є виявлення знань студентів щодо організації фінансових відносин суб'єктів господарювання, а також навичок практичної роботи з розрахунку грошових надходжень, формування фінансових результатів, аналізу фінансового стану підприємства, виявлення ознак та прогнозування ймовірності банкрутства та ін. КППЗ оформлюється у відповідності зі встановленими вимогами і оцінюється за 100-бальною шкалою. Виконання КППЗ є одним із обов'язкових складових модулів залікового кредиту з управління фінансовою санацією підприємства. КППЗ виконується за варіантами, які студенти вибирають за початковою буквою прізвища.

Варіанти	Алфавітний показчик
1	А, С, О, П, Щ, Х, Д
2	Б, Є, Ж, З, М, Ш, Ф
3	Г, Е, І, У, Л, Н, Ю
4	В, Т, Ц, Ч, К, Р, Я

Критеріями оцінки КППЗ є правильність обчислень, повнота аналізу та науковий рівень обґрунтування отриманих результатів.

ТЕОРЕТИЧНА ЧАСТИНА

Варіант 1.

1. Методи санаційного контролінгу.
2. Система раннього попередження та реагування як засіб прогнозування банкрутства.
3. Економічний зміст та фінансова відповідальність за приховане, фіктивне та навмисне банкрутство.

Варіант 2.

1. Порядок проведення досудової санації підприємств.
2. Характеристика зарубіжних методів прогнозування банкрутства.
3. Характеристика судової процедури санації підприємства–боржника.

Варіант 3.

1. Реорганізація підприємства як інструмент фінансового оздоровлення підприємств.
2. Санаційний контролінг, його функції та інструменти.
3. Фінансова криза та її наслідки.

Варіант 4.

1. Вітчизняні методики прогнозування банкрутства підприємств.

2. Формування санаційних планів підприємств-боржників.
3. Особливості проведення фінансової санації державних підприємств.

7. ТЕМАТИКА САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ

№ п/п	Тематика	К-сть год. (денна форма/ заочна форма)
1.	<p style="text-align: center;">Тема 1. Основи управління фінансовою санацією суб'єкта господарювання</p> <p>Фінансова криза на підприємстві: економічний зміст та причини виникнення. Класифікація фінансової кризи. Економічна сутність санації підприємства. Класична модель фінансової санації. Управління фінансовою санацією підприємства.</p>	9/12
2.	<p style="text-align: center;">Тема 2. Санаційний контролінг</p> <p>Формування та розвиток системи контролінгу на промислових підприємствах. Контролінг як інструмент управління підприємством. Сутність та завдання санаційного контролінгу. Характеристика фінансового контролінгу як складової контролінгу підприємства і його завдання. Санаційний контролінг. Функції санаційного контролінгу. Інформаційне забезпечення, координаційна функція, вироблення стратегії санації підприємства. Бюджетування на підприємстві. Контроль та аналіз відхилень. Внутрішній аудит на підприємстві. Система раннього прогнозування банкрутства.</p>	9/12
3.	<p style="text-align: center;">Тема 3. Складання плану фінансової санації суб'єкта господарювання</p> <p>План фінансового оздоровлення підприємства: склад і структура. Принципи та методи планування. Характеристика окремих розділів плану санації підприємства. Погодження та затвердження плану санації.</p>	9/12
4.	<p style="text-align: center;">Тема 4. Санаційний аудит</p> <p>Санаційна спроможність підприємства. Санаційний аудит: методи та програма його проведення. Порядок проведення санаційного аудиту. Загальна оцінка санаційної спроможності підприємства. Роль SWOT-аналізу в обґрунтуванні перспектив розвитку підприємства. Проблеми та особливості впровадження SWOT-аналізу в практику стратегічного управління вітчизняних підприємств.</p>	9/12

	Тема 5. Санація балансу	
5.	<p>Поняття санації балансу. Загальна характеристика плану санаційних заходів. Розробка плану санаційних заходів. Принципи планування. Розгляд та узгодження плану санаційних заходів комітетом кредиторів. Сутність досудової санації підприємства, її мета та критерії. Диференціація кредиторської заборгованості в ході здійснення досудової санації.</p>	9/12
6.	<p style="text-align: center;">Тема 6. Фінансування санації суб'єкта господарювання</p> <p>Форми фінансової санації підприємств. Поняття та класифікація джерел фінансової санації підприємства. Фінансування санації за рахунок акціонерного (пайового) капіталу. Участь кредиторів у фінансовому оздоровленні боржника. Фінансова участь персоналу у санації підприємства.</p>	9/12
7.	<p style="text-align: center;">Тема 7. Реструктуризація суб'єкта господарювання</p> <p>Реструктуризація підприємств, її зміст та форми. Реорганізація підприємств: види та законодавчі передумови. Реорганізація, спрямована на укрупнення підприємств. Реорганізація підприємств, спрямована на розукрупнення. Умови та порядок перетворення підприємства. Порядок складання передавального та розподільного балансу.</p>	9/12
8.	<p style="text-align: center;">Тема 8. Методи державної фінансової підтримки санації суб'єктів господарювання</p> <p>Зміст і необхідність державної фінансової підтримки санації підприємств, її форми та методи. Пряме державне фінансування санації підприємств. Непрямі методи державного фінансового оздоровлення підприємств. Формування механізму державної фінансової підтримки санації підприємств.</p>	9/12
	<p style="text-align: center;">Тема 9. Оцінка вартості майна суб'єкта господарювання</p> <p>Методи оцінювання майна підприємства. Оцінка майнового комплексу, яким володіє підприємство. Оцінка вартості корпоративних прав. Оцінка вартості нерухомого і рухомого майна. Оцінка вартості нематеріальних активів.</p>	9/12
	<p style="text-align: center;">Тема 10. Економіко-правові аспекти банкрутства та ліквідації суб'єкта господарювання</p> <p>Необхідність, функції та завдання інституту банкрутства. Підстави та порядок порушення справи про банкрутство. Етапи ліквідації підприємства визнаного банкрутом та черговість задоволення претензій кредиторів.</p>	9/12
	<p style="text-align: center;">Тема 11. Особливості фінансової санації та банкрутства суб'єктів господарювання з врахуванням сфери діяльності</p> <p>Особливості фінансової санації та банкрутства банківських установ. Особливості санації та банкрутства страхових компаній. Особливості здійснення банкрутства сільськогосподарських підприємств. Особливості банкрутства державних підприємств. Особливості банкрутства організацій громадянського суспільства.</p>	6/18
	Разом:	96/138

Тематика тренінгу

1. Проаналізувати систему раннього прогнозування банкрутства суб'єкта господарювання (обраної студентами самостійно у розрізі галузей економіки) використовуючи статистичний матеріал за останні 3 роки.
2. Відзначити основні проблеми антикризового управління на досліджуваному суб'єкті господарювання та напрями їх вирішення.

Порядок проведення тренінгу

1. Вступна частина проводиться з метою ознайомлення студентів з темою тренінгового заняття.
2. Організаційна частина полягає у створенні робочого настрою у колективі студентів, визначенні правил проведення тренінгового заняття. Можлива наявність роздаткового матеріалу у вигляді таблиць, бланків документів.
3. Практична частина реалізовується шляхом виконання завдань у групах студентів у кількості 3-5 осіб з певних проблемних питань теми тренінгового заняття.
4. Підведення підсумків. Обговорюються результати виконаних завдань у групах. Обмін думками з питань, які виносились на тренінгові заняття.

9. ЗАСОБИ ОЦІНЮВАННЯ ТА МЕТОДИ ДЕМОНСТРУВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ

У процесі вивчення дисципліни «Управління фінансовою санацією суб'єктів господарювання» використовуються наступні засоби оцінювання та методи демонстрування результатів навчання:

- поточне тестування та вибіркоче опитування;
- підсумкове тестування за кожним змістовим модулем;
- розрахункові та розрахунково-графічні роботи;
- презентації результатів виконаних завдань та досліджень;
- оцінювання результатів самостійної роботи;
- студентські презентації та виступи на наукових заходах;
- ректорська контрольна робота;
- залік.

10. Політика оцінювання

Політика щодо дедлайнів і перескладання. Для виконання індивідуальних завдань і проведення контрольних заходів встановлюються конкретні терміни. Перескладання модулів відбувається з дозволу дирекції факультету за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).

Політика щодо академічної доброчесності. Використання друкованих і електронних джерел інформації під час контрольних заходів та екзаменів заборонено.

Політика щодо відвідування. Відвідування занять є обов'язковим компонентом оцінювання. За об'єктивних причин (наприклад, карантин, військовий стан, хвороба, закордонне стажування) навчання може відбуватись в он-лайн формі за погодженням із керівником курсу з дозволу дирекції факультету.

КРИТЕРІЇ, ФОРМИ ПОТОЧНОГО ТА ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ

Підсумковий бал (за 100-бальною шкалою) з дисципліни «Управління фінансовою санацією суб'єктів господарювання» визначається як середньозважена величина, залежно від питомої ваги кожної складової залікового кредиту:

Залікови й модуль 1	Заліковий модуль 2	Залікови й модуль 3
30%	40%	30%

1. Усне опитування під час заняття (5 тем по 10 балів = 50 балів) 2. Письмова робота = 50 балів.	1. Усне опитування під час заняття (5 тем по 10 балів = 50 балів) 2. Письмова робота = 50 балів	1. Написання КПЗ, яке включає вибір варіанту та розв'язання практичних завдань = 50 балів. 2. Тренінг = 20 балів 3. Захист КПЗ = 30 балів
--	---	---

Шкала оцінювання:

За шкалою Університету	За національною шкалою	За шкалою ECTS
90-100	відмінно	A (відмінно)
85-89	добре	B (дуже добре)
75-84		C (добре)
65-74	задовільно	D (задовільно)
60-64		E (достатньо)
35-59	незадовільно	FX (незадовільно з можливістю повторного складання)
1-34		F (незадовільно з обов'язковим повторним курсом)

11. ІНСТРУМЕНТИ, ОБЛАДНАННЯ ТА ПРОГРАМНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ, ВИКОРИСТАННЯ ЯКИХ ПЕРЕДБАЧАЄ НАВЧАЛЬНА ДИСЦИПЛІНА

№	Найменування	Номер теми
1.	Мультимедійний комплекс	1-11

РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

1. Про господарські товариства: Закон України від 19.09.1991 р. № 1576-XII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1576-12#Text>
2. Про акціонерні товариства: Закон України від 17.09.2008 р. № 514-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/514-17#Text>
3. Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю: Закон України від 06.02.2018 р. № 2275-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2275-19#Text>
4. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text>
5. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. №2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
6. Кодекс України з процедур банкрутства від 18.10.2018 р. № 2597-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2597-19#Text>
7. Про затвердження примірних форм плану санації боржника у справі про банкрутство та плану реструктуризації боргів боржника у справі про неплатоспроможність: Наказ Міністерства юстиції України від 24.10.2019 р. № 3258/5. URL: <https://minjust.gov.ua/m/normativno-pravovi-akti-z-pitan-bankrutstva>
8. Про затвердження Порядку погодження планів санації: Наказ Фонду державного майна України від 04.03.2020 р. № 403. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0334-20#Text>
9. Аудит: підручник (в двох частинах) / Брадул О.М. та ін.; за ред. Грушко В.І. Київ : Ліра-К, 2019. 324 с.
10. Базилінська О.Я. Фінансовий аналіз: теорія та практика: навч. посіб. Київ : Центр навчальної літератури, 2019. 328 с.
11. Боднар О. А., Бондаренко Г. Ю., Тарасенко В. П. Фінансова санація підприємства в умовах глобалізації України. Інфраструктура ринку. 2019. Вип. 35. С.138-143.

12. Бужимська К. О., Царук І. М. Формування та розвиток системи контролінгу на промислових підприємствах. Економіка, управління та адміністрування. 2021. № (195). С. 3-7.
13. Васьківська К. В., Гринчишин Я. М. Санація як інструмент антикризового управління підприємств. Ефективна економіка. 2021. №2. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/2_2021/11.pdf
14. Грабован Л. Правовий статус кредиторів за кодексом України з процедур банкрутства. Підприємництво, господарство і право. 2019. № 10. С. 52-60.
15. Жадан Т. А., Мелень О. В., Якименко-Терещенко Н. В. Банкрутство підприємства: сутність поняття та основні ризик-фактори його виникнення в готельно-ресторанному бізнесі. Інфраструктура ринку. 2019. Вип. 37. С. 243-251.
16. Капліна А. І. Контролінг як інструмент управління підприємством. Економіка і суспільство. 2021. Вип. 23. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/159/153>
17. Константиновський С. Кодекс України з процедур банкрутства: новели та перспективи. Підприємництво, господарство і право. 2019. № 5. С. 88-92.
18. Ковальчук Н.О., Федашин М.П., Жаворонок А.В., Абрамова А.С. Управління фінансовою санацією підприємства: навч. посіб. Чернівці: Чернівецький національний університет ім. Ю. Федьковича. 2019. 231 с.
19. Макаревич О. В. Особливості ліквідації юридичної особи за рішенням її учасників. Юридичний науковий електронний журнал. 2019. № 3. С. 71-75.
20. Макаруч О. Ліквідація юридичних осіб і її види за цивільним законодавством України. Національний юридичний журнал: теорія і практика. 2021. №5. С. 112-118.
21. Марусяк Н., Пильнюк Д. Банкрутство підприємства: сутність, причини та наслідки. Економіка та суспільство. 2021. Вип. 33. С. 1-7.
22. Москвін Б. Банкрутство як механізм антикризового управління підприємством. Вісник КНТЕУ. 2020. № 2. С. 58-68.
23. Мостенська Т. Л., Юрій Е. О. Роль реструктуризації та санації в антикризовому управлінні. Ефективна економіка. 2019. №2. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/2_2019/19.pdf
24. Пігуль Н. Г., Семенець В. П. Сутність та значення санації підприємства в сучасних умовах господарювання. Економіка і суспільство. 2020. № 21. С. 86-92.
25. Полінкевич О. М., Лещук В. П. Фінансова санація та банкрутство підприємств: підручник. Київ. Центр навчальної літератури, 2019. 400 с.
26. Череп О. Г., Павленко А. І. Дослідження сутності та структури санаційного потенціалу підприємства. Економічний простір. 2019. № 150. С. 71-75.
27. Ясинська Д. В., Добровольська О. В. Сучасна парадигма діагностики фінансового стану підприємства в період кризи. Економічний простір. 2021. № 166. С. 81-84.
28. Bankruptcy Basics. United States Courts. URL: <https://www.uscourts.gov/services-forms/bankruptcy/bankruptcy-basics>
29. Bankruptcy: How it Works, Types & Consequences. URL: <https://www.experian.com/blogs/ask-experian/credit-education/>
30. Corporate and Business Law: ACCA Approved Study Text. URL: https://www.academia.edu/35165395/BPP_ACCA_F4_Corporate_and_Business_Law_2017
31. The running list of 2020 retail bankruptcies. URL: <https://www.retaildive.com/news/>
32. What Is Bankruptcy? URL: <https://www.investopedia.com/terms/b/bankruptcy.asp>