

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЗАХІДНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ЄРЕВАНСЬКИЙ НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ**

ЗАТВЕРДЖУЮ

Директор Єреванського навчально-
наукового інституту ЗУНУ



Смак ГУДРАТЯН
_____ 2025 р.

РОБОЧА ПРОГРАМА

з дисципліни

«ЗВІТНІСТЬ І ФІНАНСОВИЙ АНАЛІЗ»

ступінь вищої освіти – **бакалавр**

галузь знань - D Бізнес, адміністрування та право

спеціальність - D1 Облік та оподаткування

освітньо-професійна програма - «Облік та оподаткування»

Кафедра фінансів, обліку і аудиту

Форма навчання	Курс	Семестр	Лекції (год.)	Практичні заняття (год.)	ІРС (год.)	Тренінг (год.)	Самост. робота студ.(год.)	Разом (год.)	Екз. (сем.)
Денна	3	6	46	30	5	6	93	180	6
Заочна	3	6	8	4	-	-	168	180	6

Єреван- ЄННІ ЗУНУ – 2025

Робоча програма складена на основі освітньої програми підготовки бакалавра галузі знань D Бізнес, адміністрування та право, спеціальності D1 Облік та оподаткування, затвердженої Вченою радою ЄННІ ЗУНУ (протокол № 8 від 26.06.2025 р.)

Робочу програму розробила к.е.н, доцент, доцент кафедри фінансів, обліку і аудиту ЄННІ ЗУНУ Овакімян Тамара .

Робоча програма затверджена на засіданні кафедри фінансів, обліку і аудиту, протокол № 1 від 30.08.2025 року.

Завідувач кафедри фінансів,
обліку і аудиту,
кандидат економічних наук,
доцент



Арпенік МУРАДЯН

Гарант ОП
к.е.н., доцент



Арпенік МУРАДЯН

СТРУКТУРА РОБОЧОЇ ПРОГРАМИ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ «Звітність і фінансовий аналіз»

1. Опис дисципліни

Дисципліна – «Звітність і фінансовий аналіз»	Галузь знань, спеціальність, ступінь вищої освіти	Характеристика навчальної дисципліни
Кількість кредитів ECTS: – 6	Галузь знань 07 «Управління та адміністрування»	Статус дисципліни – обов’язкова дисципліна циклу професійної підготовки Мова навчання - українська
Кількість залікових модулів <i>Денна форма навчання – 5</i>	Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»	Рік підготовки – 3 <i>Денна – 3</i> <i>Заочна – 3</i> Семестр: <i>Денна – 6</i> <i>Заочна – 6</i>
Кількість змістових модулів - 2	Ступінь вищої освіти – перший (бакалавр)	Лекції: <i>Денна – 46 год.</i> <i>Заочна – 8 год.</i> Практичні заняття: <i>Денна – 30 год.</i> <i>Заочна – 4 год.</i>
Загальна кількість годин - 180	Освітньо професійна програма: «Облік і оподаткування»	Самостійна робота: <i>Денна – 93 год.,</i> <i>Заочна – 168 год.</i> Тренінг: – 6 год. Індивідуальна робота: – 5 год.
Тижневих годин <i>денна форма – 12,</i> <i>з них: аудиторних - 5</i>		Вид підсумкового контролю – екзамен

2. Мета й завдання дисципліни «Звітність і фінансовий аналіз»

2.1. Мета вивчення дисципліни

Метою вивчення навчальної дисципліни «Звітність і фінансовий аналіз» є формування у здобувачів вищої освіти теоретичних знань, професійно зорієнтованих умінь і навичок щодо змісту, структури, видів і форм фінансової, податкової, статистичної та спеціальної звітності, методики їх складання, узгодженості показників, порядку затвердження та оприлюднення, а також методики та організації фінансового аналізу, практичного використання його прийомів та методик у процесі прийняття управлінських рішень, що сприятиме формуванню висококваліфікованих фахівців у галузі «Обліку і оподаткування».

2.2. Завдання вивчення дисципліни

Основними завданнями вивчення дисципліни «Звітність і фінансовий аналіз» є:

- формування комплексного розуміння значення, мети, видів, призначення, складу, змісту та структури звітності підприємства, як основного джерела інформації про його діяльність;

- оволодіння методикою складання фінансової, податкової, статистичної та спеціальної звітності, передбаченої стандартами бухгалтерського обліку і законодавством України;
- засвоєння теоретичних знань щодо сутності, значення фінансового аналізу в управлінні, його видів, змісту і завдань, організації та методології;
- вивчення методів, прийомів і методик фінансового аналізу, сферу та умови їх застосування;
- опанувати вміння виявляти тенденції зміни показників, з'ясовувати їх причини, а також прогнозувати можливі наслідки; давати об'єктивну оцінку фінансово-господарській діяльності підприємства; здійснювати економічну інтерпретацію одержаних результатів та формулювати належні висновки.

2.3. Найменування та опис компетентностей, формування яких забезпечує вивчення дисципліни.

Дисципліна формує такі фахові компетентності як:

- здатність до відображення інформації про господарські операції суб'єктів господарювання в фінансовому та управлінському обліку, їх систематизації, узагальненні у звітності та інтерпретації для задоволення інформаційних потреб осіб, що приймають рішення;
- проводити аналіз господарської діяльності підприємства та фінансовий аналіз з метою прийняття управлінських рішень;
- здійснювати облікові процедури із застосуванням спеціалізованих інформаційних систем і комп'ютерних технологій;
- ідентифікувати та оцінювати ризики недосягнення управлінських цілей суб'єкта господарювання, недотримання ним законодавства та регулювання діяльності, недостовірності звітності, збереження й використання його ресурсів;
- демонструвати розуміння вимог щодо професійної діяльності, зумовлених необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави.

2.4. Передумови для вивчення дисципліни

Вивчення дисципліни «Звітність і фінансовий аналіз» доцільне після оволодіння студентами знаннями з таких дисциплін як: «Мікроекономіка», «Макроекономіка», «Економіка підприємства», «Інформаційно-комунікаційні технології», «Основи обліку і оподаткування», «Менеджмент», «Основи фінансово-економічного аналізу» та набуття ними відповідних компетенцій.

2.5. Результати навчання

У результаті вивчення дисципліни «Звітність і фінансовий аналіз» передбачається одержання таких програмних результатів навчання як:

- розуміти місце і значення облікової, аналітичної, контрольної, податкової та статистичної систем в інформаційному забезпеченні
- розуміти місце і значення облікової, аналітичної, контрольної, податкової та статистичної систем в інформаційному забезпеченні користувачів

обліково- аналітичної інформації у вирішенні проблем в сфері соціальної, економічної і екологічної відповідальності підприємств;

- визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності;
- формувати й аналізувати фінансову, управлінську, податкову і статистичну звітність підприємств та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень;
- володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств;
- розуміти організаційно-економічний механізм управління підприємством та оцінювати ефективність прийняття рішень з використанням обліково-аналітичної інформації;
- визначати напрями підвищення ефективності формування фінансових ресурсів, їх розподілу та контролю використання на рівні підприємств різних організаційно-правових форм власності;
- застосовувати спеціалізовані інформаційні системи і комп'ютерні технології для обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування;
- розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності;
- розуміти вимоги до діяльності за спеціальністю, зумовлені необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави.

3. Зміст дисципліни «Звітність і фінансовий аналіз»

Тема 1. Поняття, види та призначення звітності підприємства

Поняття звітності підприємства, джерела її формування, мета і значення. Звітність підприємств та її інформаційна забезпеченість бухгалтерським обліком. Обумовленість порядку складання звітності підприємства Наказом про його облікову політику. Мета та призначення звітності підприємства. Користувачі звітності та їх інформаційні потреби. Адресати звітності. Значення звітності. Державне регулювання звітності в Україні. Вимоги, що висуваються до складових звітності підприємства. Класифікаційні ознаки видів звітності підприємства. Призначення та характеристика найважливіших видів звітності. Мета, склад, елементи фінансової звітності і принципи її організації. Мета, призначення і види «нефінансової звітності». Звіт про управління. Соціальна звітність (Звіт із сталого розвитку). Спеціальна звітність та її призначення і організація. Податкова звітність, мета її складання та подання. Нормативно-правове забезпечення статистичної звітності та її організація. Призначення внутрішньої звітності підприємства та її роль у системі внутрішнього управління підприємством.

Тема 2. Фінансова звітність та загальні вимоги до її формування

Фінансова звітність, як визначальна складова інформаційного забезпечення фінансового аналізу. Національні та міжнародні стандарти фінансової звітності. Вимоги Н(П)СБО 1 до складу та елементів фінансової звітності. Призначення основних компонентів фінансових звітів. Інформаційні потреби основних користувачів фінансових звітів. Порядок складання, подання і оприлюднення фінансової звітності в Україні. Якісні характеристики та принципи подання інформації у фінансових звітах. Принципи побудови форм звітності. Загальні положення щодо порядку заповнення звітних форм. Розкриття інформації у фінансових звітах. Порядок подання та оприлюднення фінансової звітності. Засоби забезпечення достовірності звітних даних. Відповідальність посадових осіб за достовірність і своєчасність подання звітності. виправлення помилок у фінансових звітах. Зведена і консолідована звітність. Фінансова звітність суб'єкта малого підприємництва. Нормативно-правова база організації фінансової звітності в Україні. Сучасні інформаційні системи і обліково-аналітичні технології у формуванні звітності підприємства. Поняття електронного формату звітності.

Тема 3. Баланс (Звіт про фінансовий стан підприємства), його будова і зміст

Суть, призначення та принципи побудови бухгалтерського Балансу, його аналітичні можливості. Зміст і форма Балансу. Види Балансу. Формати Балансу (горизонтальний, вертикальний, одноступеневий, багатоступеневий). Джерела інформації для заповнення Балансу. Побудова і зміст чинної форми Балансу. Узгодженість Плану рахунків і Балансу. Загальна характеристика активу і пасиву Балансу. Елементи балансу, особливості їх відображення, визнання та оцінки. Активи: Розділ I. Необоротні активи. Розділ II. Оборотні активи. Розділ III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття. Пасиви: Розділ I. Власний капітал. Розділ II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення. Розділ III. Поточні зобов'язання і забезпечення. Розділ IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, і групами вибуття. Розкриття окремих статей Балансу в Примітках до звітності. Підготовка облікових даних для складання Балансу. Методика і техніка заповнення Балансу. Розкриття інформації про фінансовий стан підприємства у Примітках до фінансової звітності. Періодичність складання та подання Балансу. Події після дати балансу. Особливості Балансу за МСФЗ.

Тема 4. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), його зміст і структура

Призначення та загальна характеристика Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід). Джерела даних для складання Звіту про фінансові результати. Аналітичні можливості звіту. Структура і зміст розділів і статей Звіту про фінансові результати. Розділ I. Фінансові результати. Визначення, оцінка і класифікація доходів і витрат у р.1 Звіту про фінансові результати підприємства. Система показників фінансових результатів за звітний період та їх взаємозв'язок. Визначення валового прибутку (збитку). Визначення фінансових результатів від операційної діяльності (прибутку, збитку). Визначення фінансового результату до оподаткування (прибутку, збитку). Визначення чистого фінансового результату

(прибутку, збитку) підприємства. Розрахунок показників прибутковості акцій. Розділ II. Сукупний дохід. Сутність та порядок визначення сукупного доходу. Розділ III. Елементи операційних витрат. Склад і структура елементів операційних витрат. Розділ IV. Розрахунок показників прибутковості акцій. Показники прибутковості акцій і порядок їх розрахунку. Порядок, періодичність складання і подання Звіту про фінансові результати. Розкриття інформації про фінансові результати у Примітках до фінансової звітності. Особливості звіту, складеного за МСФЗ.

Тема 5. Звіт про рух грошових коштів та його особливості

Призначення, зміст і структура Звіту про рух грошових коштів. Джерела інформації для його складання. Зв'язок Звіту про рух грошових коштів з Балансом і Звітом про фінансові результати. Методи складання Звіту про рух грошових коштів (прямий і непрямий). Порядок визначення даних про рух грошових коштів за результатами операційної діяльності при застосуванні прямого і непрямого методів складання. Порядок визначення даних про рух грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності. Порядок визначення даних про рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності. Визначення чистого руху грошових коштів, впливу зміни валютних курсів на залишок коштів та зміни обсягу грошових коштів за звітний період. Порядок, періодичність складання і подання Звіту про рух грошових коштів. Розкриття інформації про рух грошових коштів у Примітках до фінансової звітності. Особливості звіту, складеного за МСФЗ.

Тема 6. Звіт про власний капітал

Призначення, зміст і структура Звіту про власний капітал та джерела інформації для його складання. Зв'язок Звіту про власний капітал з Балансом і Звітом про фінансові результати. Складові власного капіталу. Характеристика статей Звіту про власний капітал. Особливості формування звітних даних про зміни в розмірах зареєстрованого капіталу, резервного капіталу. Порядок, періодичність складання і подання Звіту про власний капітал. Розкриття інформації про зміни у власному капіталі у Примітках до фінансової звітності. Особливості звіту, складеного за МСФЗ.

Тема 7. Примітки до річної фінансової звітності та Додаток до Приміток «Інформація за сегментами». Виправлення помилок і внесення змін до фінансових звітів

Склад, зміст розділів і методика складання Приміток до фінансової звітності за вітчизняними та міжнародними стандартами. Загальні положення П(С)БО 29 «Фінансова звітність за сегментами». Зміст форми Додаток до Приміток до фінансової звітності «Інформація за сегментами» та порядок її складання. Загальні вимоги та зміст П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах». Порядок виправлення показників фінансової звітності внаслідок змін в облікових оцінках та обліковій політиці. Виправлення показників фінансової звітності внаслідок помилкових записів у системі бухгалтерського обліку до і після дати балансу. Узагальнення та розкриття інформації щодо виправлення помилок і змін у фінансових звітах. Особливості Приміток, складених за МСФЗ.

Тема 8. Теоретичні основи фінансового аналізу

Фінансовий аналіз як основа прийняття рішень в сфері управління ресурсами підприємства. Предмет та об'єкти фінансового аналізу. Основні завдання фінансового аналізу. Види фінансового аналізу. Метод фінансового аналізу та характеристика його складових елементів. Традиційні прийоми фінансового аналізу: спостереження, порівняння, групування, деталізація, балансовий: їх суть, можливості та межі застосування. Математико-статистичні прийоми фінансового аналізу: прийоми математичної статистики (кореляційно-регресійний, дисперсійний аналіз); прийоми класичної вищої математики (диференціювання, логарифмування); прийоми математичного програмування: суть, можливості та межі застосування. Евристичні прийоми аналізу (мозкової атаки, круглого столу, контрольних питань, асоціацій і аналогій): суть, можливості та межі застосування. Характеристика моделей, які застосовуються в фінансовому аналізі.

Тема 9. Аналіз стану майна і боргових прав підприємства та джерел їх формування

Аналіз стану майна та боргових прав підприємства. Оцінка активів підприємства в цілому і в розрізі їх видів (груп). Оцінка обсягу, складу, структури і тенденцій зміни необоротних активів. Вивчення обсягу, складу та структури оборотних активів. Аналіз матеріальних оборотних активів за обсягом, складом і структурою. Виявлення непотрібних (зайвих) запасів та визначення шляхів їх скорочення. Аналіз боргових прав (дебіторської заборгованості) підприємства за обсягом, складом, структурою. Оцінка складу, структури, динаміки та рівня участі грошових активів в оборотних активах. Витрати майбутніх періодів та оцінка динаміки їх частки. Аналіз обсягу і динаміки необоротних активів, утримуваних для продажу, та груп вибуття.

Загальна оцінка рівня, складу та динаміки джерел формування майна та боргових прав підприємства. Аналіз власного капіталу: оцінка його динаміки та структури. Розрахунок показників: основний капітал, робочий капітал, чистий робочий капітал та їх економічна інтерпретація. Аналіз зобов'язань підприємства (довгострокові зобов'язання і забезпечення; поточні зобов'язання і забезпечення, у тому числі кредиторська заборгованість): оцінка обсягу, структури, форм залучення та ефективності використання. Оцінка динаміки доходів майбутніх періодів. Аналіз зобов'язань, пов'язаних з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття.

Тема 10. Аналіз показників фінансової стійкості підприємства

Значення та завдання аналізу фінансової стійкості підприємства. Система показників фінансової стійкості, алгоритми їх розрахунку та оцінка досягнутого рівня і динаміки. Оцінка забезпеченості активів власним оборотним капіталом, з'ясування причин нестачі та оцінка наслідків. Поняття фінансового ризику. Ціна та структура капіталу. Дослідження оптимальності структури капіталу. Поняття фінансового важеля та його практичне застосування. Систематизація факторів, що зумовлюють кризовий стан фінансового розвитку підприємства та розробка заходів фінансової стабілізації. Формування системи показників-індикаторів для оцінки загрози банкрутства.

Тема 11. Аналіз стану розрахунків, платоспроможності та ліквідності підприємства

Значення і завдання аналізу стану розрахунків, платоспроможності та ліквідності. Аналіз стану розрахунків підприємства за показниками боргових прав (дебіторська заборгованість) і зобов'язань (кредиторська заборгованість) їх співвідношення, оборотності та динаміки, виявлення обсягів і частки простроченої заборгованості. Суть понять: «ліквідність активу», «ліквідність балансу», «ліквідність підприємства». Розрахунок і критерії оцінки показників ліквідності. Платоспроможність та показники її оцінки. Взаємозв'язок між показниками ліквідності і платоспроможності. Причини неплатоспроможності підприємства та система заходів щодо їх усунення. Сутність поняття «кредитоспроможність», значення та завдання аналізу. Система показників та методика їх оцінки. Використання прийомів комплексної рейтингової оцінки в аналізі кредитоспроможності суб'єктів господарювання.

Тема 12. Аналіз ділової та ринкової активності підприємства

Ділова та ринкова активність, як індикатори динамічності розвитку підприємства, ефективності використання його потенціалу та інвестиційної привабливості. Завдання та джерела аналізу. Система показників ділової і ринкової активності, оцінка їх рівня та динаміки. Аналіз оборотності оборотних активів. Показники ефективності використання оборотних активів. Аналіз оборотності запасів підприємства. Аналіз показників оборотності грошових активів і дебіторської заборгованості. Розрахунок впливу зміни оборотності оборотних активів на фінансову стійкість підприємства. Розроблення рекомендацій підвищення рівня ділової і ринкової активності підприємства.

Тема 13. Аналіз фінансових результатів і рентабельності діяльності

Значення, завдання, система показників та джерела аналізу фінансових результатів підприємства. Загальна оцінка формування фінансових результатів (валового прибутку, прибутку від операційної діяльності, фінансового результату до оподаткування, чистого прибутку) підприємства. Оцінка якості прибутку. Аналіз фінансових результатів за видами діяльності. Факторний аналіз валового прибутку, як основної складової операційного. Виявлення причин збитків діяльності підприємства та розробка заходів щодо їх скорочення. Аналіз розподілу прибутку та оптимізація пропорцій між його капіталізованою та споживаною частинами. Аналіз показників і факторів рентабельності. Система показників рентабельності, оцінка їх рівня та динаміки. Факторний аналіз показників рентабельності. Факторне моделювання рентабельності власного капіталу за моделлю фірми Дюпон. Розробка рекомендацій підвищення рівня прибутковості діяльності підприємства.

Тема 14. Аналіз грошових потоків підприємства

Значення і завдання аналізу грошових коштів підприємства. Економічна сутність руху грошових коштів підприємства та класифікація його видів. Аналіз грошових потоків за видами діяльності. Аналіз грошового потоку від видів (операційної, інвестиційної та фінансової) діяльності підприємства. Оцінка

динаміки позитивного та негативного грошових потоків та вивчення методів їх збалансованості. Чистий грошовий потік як важливий показник діяльності підприємства та індикатор рівня збалансованості його грошових потоків. Факторний аналіз руху грошових коштів. Оцінка відносних показників ліквідності та ефективності грошового потоку. Розроблення системи заходів, спрямованої на усунення незбалансованості грошових потоків.

4. Структура залікового кредиту дисципліни «Звітність і фінансовий аналіз»

Денна форма

Теми лекційних занять	Кількість годин					
	Лекції	Практичні заняття	Гренінг	Самостій-на робота	ІРС	Контрольні заходи
Змістовий модуль 1. Звітність підприємства						
Тема 1. Поняття, види та призначення звітності підприємства	2	2	1	6	1	Поточне оцінюванн я
Тема 2. Фінансова звітність та загальні вимоги до її формування	2	2		4		Поточне оцінювання
Тема 3. Баланс (Звіт про фінансовий стан підприємства), його будова і зміст	4	2	1	8	1	Поточне оцінювання
Тема 4. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), його зміст і структура	4	2		8		Поточне оцінювання
Тема 5. Звіт про рух грошових коштів та його особливості	4	2	1	8	1	Поточне оцінювання
Тема 6. Звіт про власний капітал	4	2		4		Поточне оцінювання
Тема 7. Примітки до річної фінансової звітності. Виправлення помилок і внесення змін до фінансових звітів	4	2		4		Поточне оцінювання
Змістовий модуль 2. Фінансовий аналіз						
Тема 8. Теоретичні основи фінансового аналізу	4	4	1	10	1	Поточне оцінювання
Тема 9. Аналіз стану майна і боргових прав підприємства та джерел їх формування	4	2		8		Поточне оцінювання
Тема 10. Аналіз показників фінансової стійкості підприємства	2	2	1	6	1-	Поточне оцінюванн я
Тема 11. Аналіз стану розрахунків, платоспроможності та ліквідності підприємства	2	2		4		Поточне оцінювання
Тема 12. Аналіз ділової та ринкової активності підприємства	2	2	1	4	1	Поточне оцінювання
Тема 13. Аналіз фінансових результатів і рентабельності діяльності	4	2		10		Поточне оцінювання
Тема 14. Аналіз грошових потоків підприємства	4	2		9		Поточне оцінювання
Разом	46	30	6	93	5	Екзамен

Заочна форма

Теми лекційних занять	Кількість годин			
	Лекції	Практичні заняття	Самостійна робота	Контрольні заходи
Змістовий модуль 1. Звітність підприємства				
Тема 1. Поняття, види та призначення звітності підприємства	1	2	12	Поточне оцінювання
Тема 2. Фінансова звітність та загальні вимоги до її формування			12	Поточне оцінювання
Тема 3. Баланс (Звіт про фінансовий стан підприємства), його будова і зміст			12	Поточне оцінювання
Тема 4. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), його зміст і структура	1		12	Поточне оцінювання
Тема 5. Звіт про рух грошових коштів та його особливості.	1		12	Поточне оцінювання
Тема 6. Звіт про власний капітал	1		12	Поточне оцінювання
Тема 7. Примітки до річної фінансової звітності та Додаток до Приміток «Інформація за сегментами». Виправлення помилок і внесення змін до фінансових звітів			12	Поточне оцінювання
Змістовий модуль 2. Фінансовий аналіз				
Тема 8. Теоретичні основи фінансового аналізу	2	2	12	Поточне оцінювання
Тема 9. Аналіз стану майна і боргових прав підприємства та джерел їх формування	1		12	Поточне оцінювання
Тема 10. Аналіз показників фінансової стійкості підприємства			12	Поточне оцінювання
Тема 11. Аналіз стану розрахунків, платоспроможності та ліквідності підприємства			12	Поточне оцінювання
Тема 12. Аналіз ділової та ринкової активності підприємства			12	Поточне оцінювання
Тема 13. Аналіз фінансових результатів і рентабельності діяльності	1		12	Поточне оцінювання
Тема 14. Аналіз грошових потоків підприємства			12	Поточне оцінювання
Разом	8		4	168

5. Тематика практичних занять

Практичне заняття № 1

Тема: Поняття, види та призначення звітності підприємства

Мета: Засвоєння сутності та призначення різних видів звітності підприємства

Питання для обговорення:

1. Поняття звітності, джерела її формування, мета і значення.
2. Вимоги, що висуваються до складових звітності підприємства.
3. Класифікаційні ознаки видів звітності підприємства.
4. Призначення та характеристика найважливіших видів звітності.
5. Сучасні інформаційні системи і обліково-аналітичні технології складання звітності. Поняття електронного формату звітності.

Практичне заняття № 2

Тема: *Фінансова звітність та загальні вимоги до її формування*
Мета: *Засвоєння складу, змісту та загальних вимог до формування фінансової звітності*

Питання для обговорення:

1. Склад та елементи фінансової звітності.
2. Користувачі фінансової звітності та їх інформаційні потреби.
3. Порядок складання, подання і оприлюднення фінансової звітності в Україні.
4. Якісні характеристики фінансової звітності та принципи її складання.
5. Відповідальність посадових осіб за достовірність і своєчасність подання звітності.
6. Нормативно-правова база організації фінансової звітності в Україні.

Практичне заняття № 3

Тема: *Баланс (Звіт про фінансовий стан) підприємства.*
Мета: *Опанувати методичні основи формування Балансу (Звіту про фінансовий стан) підприємства.*

Питання для обговорення:

1. Зміст і форма Балансу (Звіту про фінансовий стан) підприємства.
2. Принципи і вимоги до показників, відображених у Балансі.
3. Види Балансу.
4. Методика складання Балансу та характеристика його статей.

Практичне заняття № 4

Тема: *Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)*
Мета: *Оволодіння методичними основами заповнення Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)*

Питання для обговорення:

1. Зміст та загальні вимоги до розкриття статей “Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)”.
2. Методика заповнення 1 розділу Звіту про фінансові результати
3. Порядок формування інформації про сукупний дохід у Звіті про фінансові результати.
4. Подання інформації про елементи операційних витрат та прибутковості акцій у ф. №2.

Практичне заняття № 5

Тема: *Звіт про рух грошових коштів*
Мета: *Засвоєння питань формування Звіту про рух грошових коштів підприємства*

Питання для обговорення:

1. Структура, зміст та основні вимоги до заповнення Звіту про рух грошових коштів.
2. Методи визначення показників щодо руху грошових коштів.
3. Техніка заповнення форми № 3 (прямим методом) та форми № 3 (непрямим методом).

Практичне заняття № 6

Тема: Звіт про власний капітал

Мета: Засвоєння питань формування Звіту про власний капітал

Питання для обговорення:

1. Структура, зміст та основні вимоги до Звіту про власний капітал відповідно до НП(С)БО 1.
2. Джерела інформації та зміст Звіту про власний капітал (ф. №4).
3. Методика складання Звіту про власний капітал.

Практичне заняття № 7

Тема: Примітки до річної фінансової звітності. виправлення помилок і зміни у фінансових звітах

Мета: Засвоєння порядку заповнення Приміток, виправлення помилок і внесення змін до фінансових звітів

Питання для обговорення:

1. Характеристика «Приміток до річної фінансової звітності».
2. Методика заповнення форми Приміток до річної фінансової звітності.
3. Загальні вимоги та зміст П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах».
4. Порядок виправлення показників фінансової звітності внаслідок змін в облікових оцінках та обліковій політиці.
5. Виправлення показників фінансової звітності внаслідок помилкових записів у системі бухгалтерського обліку до і після дати балансу.
6. Узагальнення та розкриття інформації щодо виправлення помилок і змін у фінансових звітах.

Практичне заняття № 8

Тема: Теоретичні засади фінансового аналізу

Мета: Оволодіння теоретико-методологічними засадами фінансового аналізу

Питання для обговорення:

1. Суть та сфера використання фінансового аналізу.
2. Предмет, об'єкти та суб'єкти фінансового аналізу.
3. Види фінансового аналізу та їх завдання.
4. Характеристика та сфера застосування прийомів фінансового аналізу.

Практичне заняття № 9

Тема: Аналіз майна, боргових прав підприємства та джерел їх формування

Мета: Засвоєння методики аналізу майна, боргових прав підприємства та джерел їх формування

Питання для обговорення:

1. Загальна оцінка обсягу, складу та структури активів підприємства. Поняття лівостороннього ризику.
2. Аналіз необоротних активів.
3. Аналіз оборотних активів:

4. Загальна оцінка обсягу, складу та структури капіталу підприємства.
5. Аналіз власного капіталу. Оцінка забезпеченості підприємства власним капіталом.
6. Аналіз стороннього капіталу.

Практичне заняття № 10

Тема: Аналіз показників фінансової стійкості підприємства

Мета: Вивчення методики аналізу фінансової стійкості підприємства

Питання для обговорення:

1. Значення та завдання аналізу фінансової стійкості підприємства.
2. Система показників фінансової стійкості, алгоритми їх розрахунку та оцінка досягнутого рівня і динаміки.
3. Ідентифікація типу фінансового стану за ступенем фінансової стійкості. Систематизація факторів, що зумовлюють кризовий стан фінансового розвитку підприємства та розробка заходів фінансової стабілізації.
4. Система показників-індикаторів для оцінки загрози банкрутства.

Практичне заняття № 11

Тема: Аналіз стану розрахунків, ліквідності та платоспроможності

Мета: Вивчення методики аналізу платоспроможності

Питання для обговорення:

1. Платоспроможність та показники її оцінки.
2. Сутність та показники ліквідності.
3. Взаємозв'язок між показниками ліквідності і платоспроможності.
4. Причини неплатоспроможності підприємства та система заходів щодо їх усунення.
5. Суть поняття “кредитоспроможність”. Система показників та методика їх оцінки.

Практичне заняття № 12

Тема: Аналіз ділової активності підприємства

Мета: Оволодіння методичними основами аналізу ділової активності

Питання для обговорення:

1. Сутність та система показників ділової та ринкової активності.
2. Завдання та джерела аналізу.
3. Оцінка рівня та динаміки показників ділової і ринкової активності підприємства.
4. Розробка рекомендацій підвищення рівня ділової і ринкової активності підприємства.

Практичне заняття № 13

Тема: Аналіз фінансових результатів та рентабельності діяльності

Мета: Вивчення методики аналізу фінансових результатів

Питання для обговорення:

1. Система показників фінансових результатів підприємства, значення і завдання аналізу.

2. Загальна оцінка рівня та динаміки фінансових результатів. Оцінка якості прибутку.
3. Факторний аналіз валового прибутку.
4. Аналіз розподілу прибутку.
5. Оцінка рівня і динаміки показників рентабельності.
6. Факторне моделювання та аналіз показників рентабельності.

Практичне заняття № 14

Тема: Аналіз грошових потоків підприємства

Мета: Вивчення методичних основ аналізу грошових потоків

Питання для обговорення:

1. Економічна сутність грошового потоку підприємства та класифікація його видів.
2. Значення, завдання, джерела даних аналізу руху грошових коштів підприємства.
3. Аналіз показників та факторів руху грошових коштів.
4. Коефіцієнтний аналіз відносних показників грошового потоку.

6. Організація і проведення тренінгу

Тематика: Робота з фінансовою звітністю підприємства

Методична доцільність проведення тренінгу полягає у забезпеченні студентів знаннями і навичками, які можуть використовуватися при формуванні та фінансовому аналізі звітності підприємства. У процесі проведення тренінгу студентам пропонуються комплекти фінансової звітності при роботі з якими вони зможуть продемонструвати набуті знання і вміння формувати фінансову та інші форми звітності підприємства.

Ситуаційні завдання для проведення тренінгу:

- Завдання 1.** Здійсніть загально-економічну характеристику діяльності обраного підприємства (галузь, регіон, КВЕД, масштаби діяльності згідно ПКУ, Закону України про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні).
- Завдання 2.** Охарактеризуйте особливості складання фінансової звітності підприємства (повна, скорочена, за національними стандартами чи міжнародними стандартами) та обґрунтуйте чому саме такий формат. З якою періодичністю і у якому складі складає підприємство фінансову звітність?
- Завдання 3.** Проаналізуйте, чи дотримано технічні вимоги щодо складання фінансової звітності підприємством? Дайте обґрунтовану відповідь.
- Завдання 4.** Розкрийте, які складові (компоненти) включає комплект річної фінансової звітності обраного підприємства.
- Завдання 5.** Опишіть особливості складання окремих форм фінансової звітності цього підприємства.
- Завдання 6.** Дайте обґрунтовану відповідь на питання: чи існують особливості щодо формування Приміток до річної фінансової звітності підприємства? У чому вони полягають?

Результати проходження тренінгу оформляються як цілісний звіт в електронному варіанті або на аркушах формату А4. Сторінки слід пронумерувати, залишити поля для зауважень рецензента.

Оцінка з тренінгу визначається як середнє арифметичне окремих оцінок за виконання його завдань (за 100-бальною шкалою).

Критерії оцінювання результатів проходження тренінгу:

- повнота відповіді на задане питання (60 балів);
- глибина та різносторонність знань (10 балів);
- системність та логіка викладення матеріалу (10 балів);
- ступінь ознайомлення з новітніми розробками, нормативною, інструктивною базою та уміння використовувати їх у відповіді (10 балів);
- уміння узагальнювати викладений матеріал (10 балів).

7. Самостійна робота

Для успішного вивчення і засвоєння дисципліни «Звітність і фінансовий аналіз» студенти повинні володіти значним обсягом інформації, у тому числі в позааудиторний час шляхом самостійної роботи над навчальною, науковою, методичною літературою, законодавчими, нормативними, інструктивними матеріалами і т.д.

Оцінювання результатів самостійної роботи студентів заочної форми проводиться під час проведення екзамену.

Методичні вказівки щодо виконання наскрізного проєкту

Відповідно до структури навчального кредиту з дисципліни «Звітність і фінансовий аналіз» передбачається оцінювання самостійної роботи студента за результатами виконання наскрізного проєкту. Мета виконання наскрізного проєкту - закріплення знань щодо змісту звітності підприємства і фінансового аналізу, оволодіння його методикою для аналітичного обґрунтування управлінських рішень, спрямованих на підвищення ефективності діяльності підприємств у системі ринкових відносин, прийомами розрахунку впливу певних чинників на відхилення показників, способами виявлення резервів підвищення ефективності діяльності підприємств. Самостійна робота побудована у вигляді наскрізної впорядкованої послідовності завдань за основними темами курсу з використанням реальних даних фінансової звітності підприємства. Кожен студент виконує проєкт тільки за цифровими даними свого підприємства, назву якого необхідно вказати на титульній сторінці.

Підсумкова оцінка за проєктом визначається як середнє арифметичне окремих оцінок за виконання його завдань (за 100-бальною шкалою).

Критерії оцінювання виконання практичного (розрахункового) завдання:

1. Правильна побудова аналітичної таблиці і перенесення показників звітності - (10 балів).
2. Здійснення підготовчих аналітичних розрахунків (узагальнюючих і часткових показників, які потребують додаткового розрахунку; абсолютних і відносних відхилень) - (10 балів).
3. Правильна побудова факторної моделі - (10 балів).

4. Вибір оптимального способу вирішення задачі - (5 балів).
5. Правильність застосування методики аналізу – (30 балів).
6. Наявність перевірки розв'язку – (5 балів).
7. Наявність висновку – (10 балів).
8. Висновок логічний, повний (10 балів).
9. Висновок поширений, містить критичну оцінку результатів аналізу, вказує на можливі причини і наслідки виявлених змін, містить пропозиції по усуненню недоліків і поліпшенні результатів роботи підприємства – (10 балів).

Задачі слід розв'язувати самостійно, пояснюючи розв'язання необхідними формулами й розрахунками. Зроблені до кожної задачі аналітичні розрахунки повинні супроводжуватися висновками про можливі причини відхилень параметрів, пропозиціями щодо мобілізації виявлених резервів.

Для кращого засвоєння курсу та якісного виконання роботи рекомендується така послідовність опрацювання.

1. Ознайомлення з навчальною програмою, змістом теми та методичними вказівками щодо вивчення матеріалу.
2. Опрацювання конспекту лекції за темою.
3. Робота над розділом посібника чи підручника, що стосується теми.
4. Розв'язання задач згідно з визначеними завданнями.

При виконанні завдання необхідно дотримуватись таких вимог.

- ✓ Проєкт слід виконати та подати у встановлені кафедрою терміни.
- ✓ Задачі розв'язувати у визначеній послідовності.
- ✓ Перед розв'язуванням задач подати повністю їх умови.
- ✓ Відповіді на завдання без розрахунків і пояснень, вважаються не виконаними.
- ✓ До кожного завдання потрібно сформулювати розгорнутий аналітичний висновок.
- ✓ Роботи, списані частково або повністю, не зараховуватимуться.
- ✓ Проєкт виконується в окремому робочому зошиті (можливе зброшування аркушів формату А4). Сторінки слід пронумерувати, залишити поля для зауважень рецензента, навести перелік використаної літератури.
- ✓ У додатку до робочого зошита слід розмістити фінансову звітність підприємства, яке обрано як об'єкт дослідження (за 2023-2024 роки).

Завдання для наскрізного проєкту:

Завдання 1.

1. Перевірте наявність та повноту заповнення усіх форм звітності підприємства.
2. Здійсніть контроль внутрішньоформової та міжформової узгодженості даних фінансової звітності аналізованого підприємства (по п'ять узгоджень).
3. Результати перевірки узгодженості найважливіших показників звітності відобразіть у табл.1.
4. Зробіть висновок про якість складання та подання фінансової звітності.

Таблиця 1.

Зіставність основних показників фінансової звітності підприємства

(тис. грн.)

Назва показника фінансової звітності	№ форми	Номер рядка, графи	Сума	Примітка
	№ форми	Номер рядка, графи	Сума	
1.				

2.				
3.				
4.				

Завдання 2.

1. Проаналізуйте динаміку рівня, складу та структури активів підприємства.
2. Оцініть з позиції ліквідності та оборотності капіталу зміни окремих груп активів.
3. За результатами проведеного аналізу сформулюйте аналітичний висновок.

Таблиця 2.

Динаміка майна та боргових прав підприємства

Показники	На початок року	На кінець року	Абсолютна динаміка	Темп зміни, %
А	1	2	3	4
1. Всього активів, тис. грн., в т.ч.:				
2. Необоротні активи, тис. грн.				
в % до вартості активів				
3. Оборотні активи, тис. грн.				
в % до вартості активів,				
з них:				
3.1. Матеріальні оборотні активи, тис. грн.				
в % до вартості оборотних активів				
3.2. Засоби в розрахунках, тис. грн.				
в % до вартості оборотних активів				
3.3. Поточні фінансові інвестиції, грошові кошти та їх еквіваленти, тис. грн.				
в % до вартості оборотних активів				
3.4. Витрати майбутніх періодів, тис. грн.				
в % до вартості оборотних активів				
3.5. Інші оборотні активи, тис. грн.				
в % до вартості оборотних активів				
4. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття, (тис. грн.)				
в % до вартості активів				

Завдання 3.

1. Проаналізуйте динаміку рівня, складу та структури джерел фінансування підприємства.
2. Оцініть з позиції фінансової стійкості зміни окремих розділів пасивів.
3. За результатами проведеного аналізу сформулюйте аналітичний висновок.

Таблиця 3.

Динаміка джерел фінансування підприємства

Показники	На початок року	На кінець року	Абсолютна динаміка	Темп зміни, %
1. Всього капіталу, тис. грн.,				
2. Власний капітал і прирівняні до нього джерела засобів у % до капіталу				
2.1. Власний капітал, тис. грн.				
у % до власного і прирівняного до власного капіталу				
2.2. Забезпечення наступних витрат і платежів, тис. грн.				
у % до власного і прирівняного				
2.3. Доходи майбутніх періодів, тис. грн.				
у % до власного і прирівняного				
3. Сторонній капітал, тис. грн.				
у % до капіталу,				
в т.ч.: 3.1 Довгострокові зобов'язання, тис. грн.				
у % до стороннього капіталу				
3.2. Короткострокові позики, тис. грн.				

у % до стороннього капіталу				
3.3 Кредиторська заборгованість, тис. грн.				
в % до стороннього капіталу				
4. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групи вибуття, тис. грн.	-	-		
у % до капіталу	-	-		

Завдання 4.

1. Оцініть ефективність використання сукупних та оборотних активів підприємства.
2. Визначте на яких стадіях кругообігу відбулося його прискорення, а на яких сповільнення.
3. Розрахуйте обсяг коштів, вивільнених (залучених) в оборот у зв'язку з прискоренням (сповільненням) оборотності оборотних активів.
4. Сформулюйте відповідний аналітичний висновок.

Таблиця 4.

Ефективність використання активів підприємства

Показники	Попередній рік	Звітний рік	Відхилення	
			абсолютне	відносне, %
1. Чистий дохід від реалізації продукції, тис. грн.				
2. Одноденна реалізація, грн.				
3. Середня вартість сукупних активів, тис. грн.				
4. Середня вартість оборотних активів, тис. грн., т.ч.				
4.1. запасів				
4.2. дебіторської заборгованості				
4.3. грошових коштів та поточних інвестицій				
5. Тривалість обороту сукупних активів, дні				
6. Тривалість обороту оборотних активів, дні				
6.1. запасів				
6.2. дебіторської заборгованості				
6.3. грошових коштів та поточних інвестицій				
Сума вивільнення (залучення) коштів в оборот у зв'язку з прискоренням (сповільненням) оборотності	х	х		х

Завдання 5.

1. Розрахуйте та кількісно оцініть показники фінансової стійкості підприємства.
2. Охарактеризуйте динаміку показників фінансової стійкості.
3. Сформулюйте ґрунтовний аналітичний висновок.

Таблиця 5.

Показники фінансової стійкості підприємства

Показники	На початок року	На кінець року	Відхилення
1. Коефіцієнт автономії			
2. Коефіцієнт співвідношення позиченого і власного капіталу			
3. Коефіцієнт довгострокового залучення позиченого капіталу			
4. Коефіцієнт маневрування власного капіталу			
5. Коефіцієнт забезпеченості оборотних активів власним оборотним капіталом			
6. Коефіцієнт забезпеченості матеріальних запасів власним оборотним капіталом			
7. Коефіцієнт абсолютної ліквідності			
8. Коефіцієнт проміжної ліквідності			
9. Коефіцієнт загальної ліквідності			

Завдання 6.

1. За даними таблицю 6 дайте загальну оцінку фінансових результатів.

2. Проаналізуйте абсолютну, відносну динаміку їх зміни та координації, виявіть втрачені можливості збільшення чистого прибутку (або причини утворення збитків).
3. За результатами проведеного аналізу сформулюйте аналітичний висновок, в якому обґрунтуйте ваші пропозиції щодо вдосконалення діяльності підприємства.

Таблиця 6.

Динаміка фінансових результатів підприємства

(тис. грн.)

Показники	Попередній рік	Звітний рік	Динаміка	
			абсолютна	відносна, %
1. Валовий прибуток (збиток)				
2. Фінансовий результат від операційної діяльності				
3. Доходи від іншої діяльності				
4. Витрати від іншої діяльності				
5. Фінансовий результат до оподаткування				
6. Податок на прибуток				
7. Чистий прибуток (збиток)				

Завдання 7.

1. За даними фінансової звітності дайте оцінку динаміки фінансового результату від операційної діяльності.
2. Виявіть втрачені можливості збільшення прибутку (або причини утворення збитків).
3. Сформулюйте аналітичний висновок щодо критичної оцінки виявлених змін.

Таблиця 7.

Динаміка фінансових результатів від операційної діяльності підприємства

(тис. грн.)

Показники	Попередній рік	Звітний рік	Динаміка	
			абсолютна	відносна, %
1. Валовий прибуток (збиток)				
2. Інші операційні доходи				
3. Адміністративні витрати				
4. Витрати на збут				
5. Інші операційні витрати				
6. Фінансовий результат від операційної діяльності				

Завдання 8.

1. Визначте загальну величину операційних витрат підприємства за попередній та звітний періоди.
2. Проаналізуйте абсолютну, відносну, структурну динаміку та вагомість зміни окремих елементів операційних витрат.
3. Вкажіть на можливі причини і наслідки виявлених тенденцій.
4. За результатами проведеного аналізу сформулюйте аналітичний висновок,

Таблиця 8.

Динаміка операційних витрат підприємства

(тис. грн.)

Елементи операційних витрат	Попередній рік		Звітний рік		Динаміка			
	сума	частка, %	сума	частка, %	абсолютна у сумі	відносна, %	частки [is1], %	у % до зміни підсумку
Матеріальні затрати								

Витрати на оплату праці								
Відрахування на соціальні заходи								
Амортизація								
Інші операційні витрати								
Разом								

Завдання 9.

1. Розрахуйте показники рентабельності (активів, загальної (економічної) рентабельності, фінансової рентабельності (власного капіталу), рентабельності реалізації (у відсотках до одержаного доходу та у % до понесених витрат), операційної діяльності) підприємства.
2. Виявіть динаміку показників.
3. За результатами проведеного аналізу сформулюйте аналітичний висновок, в якому прокоментуйте з'ясовані тенденції зміни показників прибутковості та вкажіть на можливі причини цих змін.

Таблиця 9.

Динаміка показників рентабельності

Показники	Попередній рік	Звітний рік	Динаміка	
			абсолютна	відносна, %
1. Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)				
2. Валовий прибуток (збиток)				
3. Фінансовий результат від операційної діяльності				
4. Прибуток до оподаткування				
5. Чистий прибуток (збиток)				
6. Середньорічна вартість активів				
7. Середньорічна вартість власного капіталу				
8. Середньорічна вартість основних засобів				
9. Середньорічна вартість матеріальних оборотних активів				
10. Собівартість проданої продукції				
11. Витрати операційної діяльності				
12. Рентабельність активів				
13. Економічна рентабельність				
14. Фінансова рентабельність				
15. Рентабельність реалізації у % до доходу				
16. Рентабельність реалізації у % до витрат				
17. Рентабельність операційної діяльності за собівартістю				

Завдання 10.

1. Оцініть динаміку рентабельності власного капіталу підприємства.
2. За системою факторного моделювання фірми Дюпон визначте вплив чинників на зміну рентабельності власного капіталу відносно його базового значення.
3. Чи існують резерви зростання?
4. Дайте критичну оцінку виявлених змін показників.
5. За результатами проведеного аналізу сформулюйте аналітичний висновок, в якому обґрунтуйте Ваші пропозиції щодо підвищення прибутковості власного капіталу.

Таблиця 10.

Динаміка рентабельності власного капіталу

Показники	Попередній рік	Звітний рік	Динаміка	
			абсолютна	відносна, %
1. Дохід від реалізації продукції, (тис. грн.)				
2. Чистий прибуток, (тис. грн.)				
3. Середньорічна вартість активів, (тис. грн.)				
4. Середньорічна вартість власного капіталу, (тис. грн.)				
5. Рентабельність власного капіталу, %				

6. Прибутковість реалізації, %				
7. Коефіцієнт оборотності активів				
8. Коефіцієнт координації активів і власного капіталу				

Завдання 11.

1. Використовуючи дані про рух грошових коштів підприємства, оцініть його обсяг, зміну та динаміку.
2. З'ясуйте характер чистого грошового потоку.
3. Визначте відносні показники грошового потоку та їх зміну.
4. Вкажіть на можливі негативні наслідки дефіцитного грошового потоку.
5. Сформулюйте відповідний висновок.

Таблиця 11.

Динаміка грошових коштів підприємства

(тис. грн.)

Показники	Попередній рік	Звітний рік	Відхилення	
			абсолютне	відносне, %
1. Залишок грошових коштів на початок року				
2. Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності				
3. Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності				
4. Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності				
5. Чистий рух грошових коштів за звітний період				
6. Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів				
7. Залишок грошових коштів на кінець року				

Завдання 12.

За результатами проведеного аналізу сформулюйте аргументований висновок щодо фінансового стану підприємства та вкажіть основні шляхи його поліпшення.

8. Засоби оцінювання та методи демонстрування результатів навчання.

У процесі вивчення дисципліни використовуються такі засоби оцінювання та методи демонстрування результатів навчання:

- поточне оцінювання (опитування, тестування, ситуаційні завдання, есе)
- проміжне модульне оцінювання (Модульний контроль 1 і 2);
- оцінювання результатів проходження тренінгу (Модуль 3);
- оцінювання результатів самостійної роботи (наскрізний проєкт) (Модуль 4)
- підсумкове оцінювання (екзамен) (Модуль 5).

9. Політика щодо оцінювання та відвідування:

Політика щодо граничних термінів і перескладання: Для виконання індивідуальних завдань і проведення контрольних заходів встановлюються конкретні терміни. Перескладання модулів відбувається в установленому з дозволу керівництва факультету (інституту) за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).

Політика щодо академічної доброчесності: Списування або обмін у будь якій формі інформацією з іншими студентами а також використання друкованих і електронних джерел інформації (за виключенням дозволених допоміжних матеріалів) під час контрольних заходів та екзаменів заборонене.

Політика щодо відвідування: Відвідування занять є обов'язковим. Пропуски практичних занять відпрацьовуються. За об'єктивних причин (наприклад, карантин, воєнний стан, хвороба, закордонне стажування) навчання може відбуватись в он-лайн формі за погодженням із керівником курсу.

10. Критерії, форми поточного та підсумкового контролю

Підсумковий бал (за 100-бальною шкалою) з дисципліни «Звітність і фінансовий аналіз» визначається як середньозважена величина складових залікового кредиту.

Модуль 1		Модуль 2		Модуль 3	Модуль 4	Модуль 5
10 %	10 %	10 %	10 %	5 %	15 %	40 %
Поточне оцінювання	Модульний контроль 1	Поточне оцінювання	Модульний контроль 2	Тренінг	Самостійна робота	Екзамен
Середній бал за результатами поточного оцінювання за темами першого змістового модуля	Письмова робота за темами першого змістового модуля (10 тестів по 5 балів, 1 ситуаційне завдання - 50 балів).	Середній бал за результатами поточного оцінювання за темами другого змістового модуля	Письмова робота за темами другого змістового модуля (10 тестів по 5 балів, 1 ситуаційне завдання - 50 балів).	Середній бал за результатами виконання завдань тренінгу	Середній бал за результатами виконання завдань самостійної роботи	Підсумкове оцінювання: 10 тестів по 3 бали; теоретичне питання 30 балів; 2 ситуаційних завдання по 20 балів.

Критерії оцінювання знань:

Усне опитування, виконання завдань типу ессе, рефератів (за 100 бальною шкалою):

- повнота відповіді на поставлене питання (розкриття теми) (60 балів);
- глибина та різносторонність знань (10 балів);
- системність та логіка викладення матеріалу (10 балів);
- ступінь ознайомлення з новітніми розробками, нормативною, інструктивною базою, та уміння використовувати їх у відповіді (10 балів);
- уміння узагальнювати викладений матеріал (10 балів).

У разі оцінювання теоретичного завдання за відмінною від 100 бальною шкали оцінювання, результат здобувача, оцінений за 100 бальною шкалою переводиться у бали, пропорційно до питомої ваги завдання у підсумковій оцінці за результатами такого оцінювання.

Ситуаційне (розрахункове) завдання (за 100 бальною шкалою):

Володіння навчальним матеріалом у повному обсязі, правильне застосування методики вирішення завдання, аргументовано інтерпретує отримані результати, повна самостійність виконання (90-100 балів).

Достатній рівень володіння навчальним матеріалом, правильне застосування методики завдання з допущенням деяких неточностей та технічних помилок, фрагментарна аргументація та часткова інтерпретація отриманих результатів, часткова самостійність виконання завдання (75-90 балів).

Задовільний рівень володіння матеріалом, фрагментарне вміння застосування методики вирішення завдання з допущенням несуттєвих помилок і неточностей, поверхневий виклад змісту отриманих результатів, відсутність аргументації та інтерпретації отриманих результатів, неповна самостійність виконання (60-74 бали).

Низький рівень володіння матеріалом, невміння правильно застосувати методику вирішення завдання, несамотійність виконання завдання, відсутність аргументації та інтерпретації отриманих результатів (0-59 бали).

У разі оцінювання ситуаційного завдання за відмінною від 100 бальною шкали, результат здобувача, оцінений за 100 бальною шкалою переводиться у бали, пропорційно до питомої ваги завдання у підсумковій оцінці за результатами такого оцінювання.

Тестові завдання (типу меню) одиничного або множинного вибору:

При виконанні тестових завдань здобувачам пропонуються завдання, ціна кожного з яких визначається певною кількістю балів. У випадку правильної або частково правильної відповіді здобувача на завдання, у залік йому відносять ціну завдання в балах, а у випадку неправильної (або відсутньої) відповіді – 0 балів. Сума набраних балів за виконання усіх тестових завдань є підсумковою оцінкою за виконання тестових завдань.

У разі оцінювання тестового завдання за відмінною від 100 бальної шкали оцінювання, результат здобувача, оцінений за 100 бальною шкалою переводиться у бали, пропорційно до питомої ваги завдання у підсумковій оцінці за результатами такого оцінювання.

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		D (задовільно)
60–64	Задовільно	E (достатньо)
35–59		FX (незадовільно з можливістю повторного складання)
1–34	Незадовільно	F (незадовільно з обов'язковим повторним курсом)

11. Інструменти, обладнання та програмне забезпечення, використання яких передбачає дисципліна

№	Найменування	Номер теми
1.	Мультимедійний проєктор	1-14
2.	Екран проєкційний	1-14
3.	Комп'ютеризована аудиторія, доступ до мережі Інтернет	1-14
4.	Базове програмне забезпечення: ОС Windows 10 – згідно ліцензії Microsoft IT Academy та Microsoft DreamSpark for Students. Стандартне програмне забезпечення базових інформаційних технологій: MS Office (Excel), телекомунікаційне програмне забезпечення (Internet Explorer, Opera, Google Chrome, Firefox, ZOOM, MOODLE, Viber)	1-14
5.	Зразки форм звітності суб'єктів господарювання	1-14

РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ:

1. Вісник. Право знати все про податки і збори. Офіційне видання Державної фіскальної служби України. URL: <http://www.visnuk.com.ua/>.
2. Іванчук Н. В. Звітність підприємств : навчальний посібник. Острог : Видавництво Національного університету «Острозька академія», 2021. 208 с.
3. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291 (зі змінами та доповненнями) URL: <http://www.uapravo.net/data/akt450/page1.htm>.
4. Інтернет-портал “Бухгалтер 911”. URL: <http://buhgalter911.com/>.
5. Єпіфанова, І. Ю. Джеджула В.В. Фінансовий аналіз та звітність: електронний практикум комбінованого (локального та мережного) використання [Електронний ресурс] / І. Ю. Єпіфанова, В. В. Джеджула. 2-ге вид., доп. Вінниця : ВНТУ, 2022. 144 с.
6. Концептуальна основа фінансової звітності [Електронний ресурс]. Режим доступу: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_009.
7. Методичні вказівки для виконання комплексного практичного індивідуального завдання з дисципліни «Звітність і фінансовий аналіз» здобувачами ступеня вищої освіти «бакалавр» зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування» галузі знань «Управління та адміністрування» / Укл. Ірина Спільник, Олексій Ярошук, Микола Палюх. Тернопіль, ЗУНУ, 2024. 31 с.
8. Магопєць, О. А., Шалімова, Н.С., Черновол, О.М. Фінансовий аналіз : навч. посіб.; М-во освіти і науки України, Центральноукраїн. нац. техн. ун-т. [2-ге вид., випр. та доп.]. Кропивницький : ЦНТУ, 2022. 230 с.
9. Методичні вказівки та завдання з вивчення дисципліни «Звітність і фінансовий аналіз» здобувачами ступеня вищої освіти «бакалавр» за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» галузі знань «Управління та адміністрування» / Укл. Ірина Спільник, Микола Палюх. Тернопіль: ЗУНУ, 2024. 126 с.
10. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, затв. наказом Міністерства фінансів України від 28.03.2013 р. № 433 URL: <http://www.minfin.gov.ua>
11. Міжнародні стандарти фінансової звітності. URL: <https://mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-finansovoi-zvitnosti>.
12. Міністерство фінансів України: веб-сайт. URL: <http://www.minfin.gov.ua/>
13. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку. URL: <http://vobu.ua/ukr/documents/accounting/item/natsionalni-polozhennya-standarti-bukhgalterskogo-obliku>
14. Опорний конспект з дисципліни «Звітність і фінансовий аналіз» для здобувачів ступеня вищої освіти «бакалавр» зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування» галузі знань 07 «Управління та адміністрування» / Укл. Ірина Спільник. Тернопіль: ЗУНУ, 2024. 116 с.
15. Петришин Л.П., Сиротюк Г.В. Звітність підприємств навч. посібник. Львів: Магнолія-2006, 2019. 440 с.
16. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. Закон України № 996-XIV, від 16.07.1999.
17. Про державну статистику. Закон України від 17.09.1992 р. № 2614-XII. [Електронний ресурс]. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2614-12#Text>.
18. Про затвердження Методичних рекомендацій з перевірки порівнянності показників фінансової звітності. Наказ Міністерства фінансів України. № 476 від 11.04.2013 р.

19. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. Наказ Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.99 р. URL : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>
20. Путівник по звітності 2024. URL: <https://www.buhoblik.org.ua/normativka/spravochniki/putevoditel-po-otchetnosti/putivnik-viberite.html>
21. Спільник І.В., Палюх М.С. Бухгалтерський облік в умовах цифрової економіки. Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації. 2019. Випуск 1-2. С. 83-96. DOI: <https://doi.org/10.35774/ibo2019.01.083>
22. Спільник Ірина, Палюх Микола. Інформаційні проблеми фінансової звітності в контексті відображення результатів надзвичайних подій. Освіта, наука, бізнес, енергетичні технології: сучасний стан, проблеми та перспективи: матеріали XII Національної науково-практичної конференції [Тернопіль, 16 листопада 2023 р.]. Тернопіль: ФОП Осадца Ю. В., 2023. 90 с. С.20-22
23. Тютюнник Ю. М., Дорогань-Писаренко Л. О., Тютюнник С. В. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Полтава: Видавництво ПП «Астроя», 2020. 434 с.
24. Тютюнник Ю.М. Фінансовий аналіз. Навчально-методичний посібник для практичних занять і самостійної роботи (для здобувачів вищої освіти денної та заочної форм навчання ступеня вищої освіти Бакалавр освітньо-професійної програми Облік і оподаткування спеціальності 071 Облік і оподаткування). Полтава: ПДАУ, 2021. 99 с.
25. Чубка О.М., Хома І.Б., Ливдар М.В. Фінансовий аналіз: практикум. Київ. Видавничий дім «Кондор», 2023. 160 с.
26. Berman K., Knight, J., Case J. Financial Intelligence, Revised Edition: A Manager's Guide to Knowing What the Numbers Really Mean. Harvard Business Review Press; Revised edition, (19 Feb. 2013) 304 p.
27. Buffett M. Clark D. Warren Buffett and the Interpretation of Financial Statements: The Search for the Company with a Durable Competitive Advantage Simon & Schuster UK; UK ed. edition (6 Jan. 2011) 224 p.
28. Finch C. A student's guide to International Financial Reporting Standards Kaplan Publishing; 3rd edition (1 Oct. 2012) 410 p.
29. Fridson M. S., Alvarez F. Financial Statement Analysis: A Practitioner's Guide. Wiley; 4th edition. (July 5, 2011) 400 p.
30. Ittelson T. Financial Statements: A Step-by-Step Guide to Understanding and Creating Financial Reports New Page Books,US; 3rd Revised edition (25 April 2020) 320 p.
31. Kaplan. Financial Reporting - Study text. Kaplan publishing (1 may 2021) 711 p.
32. Robinson T. R. International Financial Statement Analysis (CFA Institute Investment Series) Wiley; 4th edition (9 Mar. 2020). 1008 p.
33. Spilnyk I., Brukhanskyi R. and Yaroshchuk O. (2020) "Accounting and Financial Reporting System in the Digital Economy", *Proceedings of 10th International Conference IEEE Advanced Computer Information Technologies, ACIT'2020*, pp. 581-584.) DOI: [10.1109/ACIT49673.2020.9208976](https://doi.org/10.1109/ACIT49673.2020.9208976)
34. Walsh C. Key Management Ratios. (Financial Times Series). Financial Times Press; 4th edition (October 9, 2008) 408 p.