

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ЗАХІДНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

ЗАТВЕРДЖУЮ

Декан факультету  
Фінансів та обліку



Андрій КІЗИМА

\_\_\_\_\_ 2024 р.

ЗАТВЕРДЖУЮ

Проректор з науково-педагогічної  
роботи



Віктор ОСТРОВЕРХОВ

\_\_\_\_\_ 2024 р.

## РОБОЧА ПРОГРАМА

### з дисципліни «ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ І АНАЛІТИЧНИЙ ІНСТРУМЕНТАРІЙ ПРИЙНЯТТЯ УПРАВЛІНСЬКИХ РІШЕНЬ»

Ступінь вищої освіти – магістр

Галузь знань – 07 «Управління та адміністрування»

Спеціальність – 071 «Облік і оподаткування»

Освітньо-наукова програма:

«Міжнародний облік»

Кафедра бізнес-аналітики та інноваційного інжинірингу

Форма навчання	Курс	Семестр	Лекції, год	Практ., год	ІРС, год	Тренінг, год	СРС, год	Разом, год	Екзамен (сем.)
Денна	1	2	30	30	6	8	135	210	2

30.08.24 р.

Тернопіль – ЗУНУ  
2024

Робоча програма складена на основі освітньо-наукової програми підготовки магістра галузі знань 07 «Управління та адміністрування» спеціальності 071 «Облік і оподаткування», затвердженої Вченою радою ЗУНУ, протокол № 11 від 26 червня 2024 р.

Робочу програму склала к.е.н., доцент, доцент кафедри бізнес-аналітики та інноваційного інжинірингу Ірина СПІЛЬНИК

Робоча програма затверджена на засіданні кафедри бізнес-аналітики та інноваційного інжинірингу, протокол № 1 від 26 серпня 2024 р.

В. о. завідувача кафедри бізнес-аналітики та інноваційного інжинірингу  Руслан БРУХАНСЬКИЙ

Розглянуто та схвалено групою забезпечення спеціальності «Облік і оподаткування», протокол № 2 від 30 серпня 2024 р.

Голова групи забезпечення спеціальності 071 «Облік і оподаткування»  Руслан БРУХАНСЬКИЙ

Гарант ОНП «Міжнародний облік»  Віта СЕМАНЮК

**СТРУКТУРА РОБОЧОЇ ПРОГРАМИ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**  
**«Фінансова звітність і аналітичний інструментарій прийняття**  
**управлінських рішень»**

**1. Опис дисципліни**

Дисципліна – «Фінансова звітність і аналітичний інструментарій прийняття управлінських рішень»	Галузь знань, спеціальність, ступінь вищої освіти	Характеристика навчальної дисципліни
Кількість кредитів ECTS: - 7	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: 1 Семестр: 2
Кількість змістових модулів - 2	Ступінь вищої освіти – другий (магістр)	Лекції: 30 год. Практичні заняття: 30 год.
Загальна кількість годин - 210	Освітньо-наукова програма: «Міжнародний облік»	Тренінг: 8 год. Самостійна робота: 136 год. Індивідуальна робота: 6 год.
Тижневих годин <i>денна форма</i> - 14 <i>з них аудиторних</i> : - 4		Вид підсумкового контролю: екзамен

**2. Мета й завдання дисципліни «Фінансова звітність і аналітичний інструментарій прийняття управлінських рішень»**

**2.1. Мета вивчення дисципліни**

Мета дисципліни полягає у формуванні професійно зорієнтованих знань щодо змісту фінансової звітності й забезпеченні умінь та навичок її формування, а також ефективного застосування аналітичного інструментарію для обґрунтування управлінських рішень.

**2.2. Завдання вивчення дисципліни**

Основними завданнями вивчення дисципліни «Фінансова звітність і аналітичний інструментарій прийняття управлінських рішень» є:

- формування комплексного розуміння значення, мети, видів, призначення, складу, змісту та структури фінансової звітності підприємства, як основного джерела інформації про його діяльність;
- опанування знаннями щодо організації та методики формування фінансової звітності, а також порядку її подання і оприлюднення, передбачених законодавством України та стандартами бухгалтерського обліку;
- засвоєння теоретичних знань щодо сутності, значення фінансового аналізу в управлінні, його видів, змісту і завдань, організації та методології;

- вивчення аналітичного інструментарію (методів, прийомів і способів, методик), сфери та умови його застосування для виявлення тенденції зміни показників, з'ясування їх причин та факторів, прогнозування можливих наслідків; об'єктивної оцінки діяльності підприємства; обґрунтування вибору оптимального варіанту розвитку; здійснення економічної інтерпретації одержаних результатів та формулювання належних висновків.

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

Дисципліна забезпечує формування таких фахових компетентностей, як:

СК01. Формувати та використовувати облікову інформацію для прийняття обґрунтованих управлінських рішень на всіх рівнях управління підприємством в цілях підвищення ефективності, результативності та соціальної відповідальності бізнесу.

СК05. Застосовувати методи і методики аналітичного забезпечення сучасних систем менеджменту з урахуванням стратегії розвитку підприємства в умовах невизначеності, ризику та/або асиметричності інформації.

СК07. Формулювати завдання, удосконалювати методики та впроваджувати сучасні методи фінансового та управлінського обліку, аналізу, аудиту і оподаткування у відповідності зі стратегічними цілями підприємства.

СК09. Здійснювати діяльність з консультування власників, менеджменту підприємства та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

### **2.4. Передумови для вивчення дисципліни**

Вивчення дисципліни «Фінансова звітність і аналітичний інструментарій прийняття управлінських рішень» здійснюється після набуття студентами знаннями і фаховими компетентностями здобутими при вивченні наступних ОК: ділові комунікації іноземною мовою, методологія наукових досліджень, облік і оподаткування діяльності міжнародних компаній, організація аудиту та фінансового контролю, організація обліку та податкове планування, облікова система країн Європейського Союзу,

### **2.5. Результати навчання**

Вивчення дисципліни передбачає формування таких програмних результатів навчання, як:

ПР07. Розробляти внутрішньофірмові стандарти і форми управлінської та іншої звітності суб'єктів господарювання.

ПР09. Формувати фінансову звітність за національними та міжнародними стандартами для суб'єктів господарювання на корпоративному рівні, оприлюднювати й використовувати відповідну інформацію для прийняття управлінських рішень.

ПР10. Аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень.

ПР14. Обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації.

ПР17. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

### **3. Зміст дисципліни «Фінансова звітність і аналітичний інструментарій прийняття управлінських рішень»**

Змістовий модуль 1. Фінансова звітність підприємства та її зміст

#### ***Тема 1. Облік і фінансова звітність як інформаційна база прийняття управлінських рішень***

Значення бухгалтерського обліку і фінансової звітності як джерела даних про фінансово-господарську діяльність підприємства. Фінансова звітність, як складова інформаційного забезпечення фінансового аналізу. Нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку і фінансової звітності в Україні та на міжнародному рівні. Національні та міжнародні стандарти фінансової звітності. Призначення основних компонентів фінансових звітів. Інформаційні потреби основних користувачів фінансових звітів. Якісні характеристики та принципи подання інформації у фінансових звітах. Принципи побудови форм звітності. Порядок складання, подання і оприлюднення фінансової звітності в Україні. Засоби забезпечення достовірності звітних даних. Відповідальність посадових осіб за достовірність і своєчасність подання звітності. виправлення помилок у фінансових звітах. Зведена і консолідована звітність. Спрощена фінансова звітність.

#### ***Тема 2. Зміст і порядок формування Балансу (Звіту про фінансовий стан) підприємства***

Суть, призначення та принципи побудови бухгалтерського Балансу, його аналітичні можливості. Зміст і форма Балансу. Види Балансу. Формати Балансу (горизонтальний, вертикальний, одноступеневий, багатоступеневий). 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. 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.

#### ***Тема 3. Зміст Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) та порядок його складання***

Призначення та характеристика Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід). Загальні вимоги та джерела даних для складання Звіту про фінансові результати, зміст його розділів і статей, взаємозв'язок з видами діяльності підприємства. Аналітичні можливості звіту. Взаємозв'язок показників звіту і визначення фінансового результату та сукупного доходу від діяльності. Порядок відображення витрат операційної діяльності. Методика

розрахунку показників прибутковості акцій для акціонерного товариства. Порядок, періодичність складання і подання Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) підприємства. Розкриття інформації про фінансові результати у Примітках до фінансової звітності.

#### ***Тема 4. Структура Звіту про рух грошових коштів та порядок його формування***

Призначення, структура і зміст 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. Взаємозв'язок показників звіту. Порядок визначення даних про рух грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності. Порядок визначення даних про рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності. Зміна валютних курсів та чистий рух 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.

#### ***Тема 5. Будова та порядок складання Звіту про власний капітал***

Призначення, структура і зміст Звіту про власний капітал та джерела інформації для його складання. Зв'язок Звіту про власний капітал з Балансом і Звітом про фінансові результати. Взаємозв'язок показників звіту. Складові власного капіталу. Характеристика статей Звіту про власний капітал. Зміни у розмірі та елементах власного капіталу підприємства. Порядок, періодичність складання і подання Звіту про власний капітал. Розкриття інформації про зміни у власному капіталі у Примітках до фінансової звітності.

Змістовий модуль 2. Аналітичний інструментарій прийняття рішень

#### ***Тема 6. Теоретичні основи фінансового аналізу***

Сутність, значення фінансового аналізу в управлінні, його мета, зміст і завдання. Предмет, метод, об'єкти і суб'єкти фінансового аналізу. Користувачі інформації про результати фінансового аналізу. Види фінансового аналізу. Поняття і склад інформаційного забезпечення 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, їх значення та різновиди. Економіко-математичне моделювання фінансових ситуацій: дисконтування, нарощування, оцінка грошових потоків, інфляційний вплив.

Аналіз фінансової звітності в умовах сучасних інформаційних технологій. Загальна характеристика програмних продуктів аналізу й аудиту фінансової звітності.

### ***Тема 7. Аналітичний інструментарій управління фінансовим станом***

Мета і завдання аналізу фінансового стану підприємства. Експрес-аналіз і деталізований аналіз.

Аналітична оцінка активів підприємства в цілому і в розрізі їх видів. 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. Аналіз боргових прав за обсягом, складом, структурою. Оцінка складу, структури, динаміки та рівня грошових активів в оборотних активах. Аналіз обсягу і динаміки необоротних активів, утримуваних для продажу, та груп вибуття.

Аналітична оцінка рівня, складу та динаміки джерел формування майна та боргових прав підприємства. Аналіз власного капіталу: оцінка його динаміки та структури. Аналіз зобов'язань підприємства: оцінка обсягу, структури, форм залучення.

Система показників фінансової стійкості, алгоритми їх розрахунку та аналітична оцінка досягнутого рівня і динаміки. Поняття фінансового ризику. Дослідження оптимальності структури капіталу. Поняття фінансового важеля та його практичне застосування. Платоспроможність та показники її оцінки.

Показники-індикатори та аналітична оцінка загрози банкрутства. Систематизація факторів, що зумовлюють кризовий стан підприємства та розробка заходів фінансової стабілізації.

### ***Тема 8. Аналітичний інструментарій управління ефективністю діяльності***

Система показників, мета і завдання аналізу ефективності діяльності. Загальна оцінка формування фінансових результатів підприємства. Оцінка якості прибутку. Аналіз фінансових результатів за видами діяльності. Факторний аналіз валового прибутку. Аналіз розподілу прибутку та оптимізація пропорцій між його капіталізованою та споживаною частинами. Система показників рентабельності, аналітична оцінка їх рівня та динаміки. Факторний аналіз показників рентабельності. Факторне моделювання рентабельності за методикою фірми Дюпон. Розроблення рекомендацій підвищення рівня прибутковості діяльності підприємства.

### ***Тема 9. 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 (операційної, інвестиційної та фінансової) діяльності. Оцінка динаміки позитивного та негативного грошових потоків та методи 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. Система заходів, які сприяють збалансованості грошових потоків в коротко- та довгостроковому періодах.

### ***Тема 10. Аналіз ділової та ринкової активності підприємства***

Ділова активність, як індикатор динамічності розвитку підприємства та ефективності використання його потенціалу. Система показників ділової активності, аналітична оцінка їх рівня та динаміки. Аналіз показників обсягів продажу, оборотності активів і капіталу, тривалості операційного і фінансового циклу; ефективності використання основних засобів, інтенсивності використання персоналу підприємства, ефективності використання матеріальних ресурсів. Вплив зміни показників оборотності активів на фінансову стійкість підприємства.

Сутність, завдання фінансового аналізу та індикатори ринкової активності підприємства. Методи і моделі аналізу ринкової активності (на ринку товарів і послуг; на фінансовому ринку, в тому числі на ринку капіталу; на грошово-кредитному ринку; на фондовому ринку) Аналіз ринкової активності підприємств корпоративного сектору економіки за показниками стійкого росту капіталу, прибутковості, дивідендного доходу та ціни акції підприємства. Аналітичний інструментарій управління вартістю підприємства.

### ***Тема 11. Аналітичний інструментарій підтримки інвестиційних рішень***

Поняття і форми інвестиційної діяльності підприємства. Пріоритетні завдання аналізу інвестиційної діяльності підприємства. Врахування фактору часу при обґрунтуванні інвестиційних вкладень. Ануїтет, або фінансова рента. Врахування інфляційного впливу при інвестуванні. Класифікація та суть ризиків інвестиційної діяльності. Аналіз формування коштів для фінансування інвестиційної діяльності. Обґрунтування і методи оцінки економічної ефективності реальних інвестиційних проєктів. Оцінка фактора ризику окремого проєкту. Фундаментальний і технічний аналіз цінних паперів. Аналітичний інструментарій формування збалансованого інвестиційного портфеля.

### ***Тема 12. Комплексний аналіз і рейтингова оцінка***

Сутність і завдання комплексного фінансового аналізу. Методичний інструментарій експрес-аналізу за даними фінансової звітності. Методичний інструментарій комплексного аналізу фінансового стану.

Значення, завдання і суб'єкти рейтингової оцінки фінансового стану. Зміст і послідовність застосування методики комплексної рейтингової оцінки: вибір системи показників та критерії їх оцінки; забезпечення порівнянності оцінюваних параметрів; вибір алгоритмів розрахунку комплексних рейтингових оцінок.



**4. Структура залікового кредиту дисципліни  
«Фінансова звітність і аналітичний інструментарій прийняття рішень»**

Денна форма

Теми лекційних занять	Кількість годин					
	Лекції	Практичні заняття	Тренінг	Самостій-на робота	ІРС	Контрольні заходи
<b>Змістовий модуль 1. Фінансова звітність підприємства та її зміст</b>						
Тема 1. Облік і фінансова звітність як інформаційна база прийняття управлінських рішень.	2	2	1	10	1	Поточне оцінювання
Тема 2. Зміст і порядок складання Балансу (Звіту про фінансовий стан) підприємства.	2	2	1	12		Поточне оцінювання
Тема 3. Зміст Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) та порядок його складання.	2	2	1	12		Поточне оцінювання
Тема 4. Структура Звіту про рух грошових коштів та порядок його формування.	2	2	1	10	2	Поточне оцінювання
Тема 5. Будова та порядок складання Звіту про власний капітал.	2	2		10		Поточне оцінювання
Модуль 1						Модульний контроль
<b>Змістовий модуль 2. Аналітичний інструментарій прийняття рішень</b>						
Тема 6. Теоретичні основи фінансового аналізу.	2	2	1	12	1	Поточне оцінювання
Тема 7. Аналітичний інструментарій управління фінансовим станом.	4	4		12		Поточне оцінювання
Тема 8. Аналітичний інструментарій управління ефективністю діяльності.	4	4	1	12		Поточне оцінювання
Тема 9. Аналіз грошових потоків підприємства.	4	4	1	12	1	Поточне оцінювання
Тема 10. Аналіз ділової та ринкової активності підприємства.	2	2		12		Поточне оцінювання
Тема 11. Аналітичний інструментарій підтримки інвестиційних рішень.	2	2	1	12	1	Поточне оцінювання
Тема 12. Комплексний аналіз і рейтингова оцінка.	2	2		10		Поточне оцінювання
Модуль 2						Модульний контроль
<b>Разом</b>	<b>30</b>	<b>30</b>	<b>8</b>	<b>136</b>	<b>6</b>	<b>Екзамен</b>

## Тематика практичних занять:

### Практичне заняття № 1 (2 год.)

*Тема: Облік і фінансова звітність як інформаційна база прийняття управлінських рішень.*

*Мета: Засвоєння призначення, 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 № 2 (2 год.)

*Тема: Баланс (Звіт про фінансовий стан) підприємства*

*Мета: Опанувати методичні основи формування Балансу 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.
5. Розкриття інформації про фінансовий стан підприємства у Примітках до фінансової звітності.
6. Періодичність складання та подання Балансу. Події після дати балансу.

### Практичне заняття № 3 (2 год.)

*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 Звіту про фінансові результати (Звіту 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. Розкриття інформації про елементи операційних витрат та прибутковості акцій.
5. Розкриття інформації про фінансові результати підприємства у Примітках до фінансової звітності.

### Практичне заняття № 4 (2 год.)

*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. Методика заповнення Звіту форми № 3 за прямим методом.
3. Методика заповнення Звіту форми № 3 (за прямим методом).
4. Розкриття інформації про рух грошових коштів у Примітках до фінансової звітності.

Практичне заняття № 5 (2 год.)

*Тема: Звіт про власний капітал*

*Мета: Засвоєння питань формування Звіту про власний капітал, Приміток до фінансової звітності.*

Питання для обговорення:

1. Структура та основні вимоги до Звіту про власний капітал відповідно.
2. Методика складання Звіту про власний капітал.
3. Розкриття інформації про власний капітал у Примітках до фінансової звітності.
4. Характеристика і методика заповнення «Приміток до річної фінансової звітності». Особливості Приміток відповідно до МСФЗ.

Практичне заняття № 6 (2 год.)

*Тема: Тема 6. Теоретичні основи фінансового аналізу*

*Мета: Оволодіння теоретичними засадами фінансового аналізу.*

Питання для обговорення:

1. Сутність і призначення основних методів і прийомів фінансового аналізу.
2. Характеристика застосовуваних аналітичних моделей, їх різновиди.
3. Традиційні прийоми фінансового аналізу.
4. Прийоми моделювання та аналізу факторних систем.
5. Математико-статистичні прийоми фінансового аналізу.
6. Прийоми фінансової математики та коригування на вплив інфляції.
7. Евристичні прийоми аналізу.
8. Аналіз фінансової звітності в умовах сучасних інформаційних технологій. Переваги і можливості програмних продуктів аналізу й аудиту фінансової звітності.

Практичне заняття № 7 (4 год.)

*Тема: Аналітичний інструментарій управління фінансовим станом*

*Мета: Опанувати аналітичний інструментарій аналізу фінансового стану підприємства.*

Питання для обговорення:

1. Мета і завдання аналізу фінансового стану підприємства.

2. Види організації аналітичної роботи (експрес-аналіз і деталізований аналіз фінансового стану).

3. Аналітична оцінка активів підприємства в цілому і в розрізі їх видів (груп).

4. Аналітична оцінка рівня, складу та динаміки джерел формування майна та боргових прав підприємства.

5. Система показників фінансової стійкості, алгоритми їх розрахунку та аналітична оцінка досягнутого рівня і динаміки. Поняття фінансового ризику. Дослідження оптимальності структури капіталу. Поняття фінансового важеля та його практичне застосування.

6. Платоспроможність та показники її оцінки. Показники-індикатори та аналітична оцінка загрози банкрутства.

#### *Практичне заняття № 8 (4 год.)*

*Тема: Аналітичний інструментарій управління ефективністю діяльності*

*Мета: Вивчення методики аналізу фінансових результатів.*

Питання для обговорення:

1. Система показників, мета і завдання аналізу ефективності діяльності.
2. Загальна оцінка рівня та динаміки фінансових результатів. Оцінка якості прибутку.
3. Факторний аналіз валового прибутку.
4. Аналіз розподілу прибутку та оптимізація пропорцій між його капіталізованою та споживаною частинами.
5. Система показників рентабельності, аналітична оцінка їх рівня та динаміки. Факторний аналіз показників рентабельності.
6. Факторне моделювання та аналіз показників рентабельності за методикою фірми Дюпон.

#### *Практичне заняття № 9 (4 год.)*

*Тема: Аналіз грошових потоків підприємства*

*Мета: Вивчення методичного інструментарію аналізу грошових потоків.*

Питання для обговорення:

1. Економічна сутність грошового потоку підприємства та класифікація його видів.
2. Аналіз грошових потоків за видами (операційної, інвестиційної та фінансової) діяльності.
3. Аналіз показників та факторів руху грошових коштів.
4. Коефіцієнтний аналіз відносних показників грошового потоку.

#### *Практичне заняття № 10 (2 год.)*

*Тема : Аналіз ділової та ринкової активності підприємства*

*Мета: Засвоєння методичного інструментарію аналізу ділової та ринкової активності підприємства*

Питання для обговорення:

1. Сутність та система показників ділової та ринкової активності.
2. Завдання та джерела аналізу ділової та ринкової активності

3. Оцінка рівня та динаміки показників ділової активності підприємства.
4. Аналіз індикаторів ринкової активності підприємства.
5. Методика аналізу інвестиційної привабливості підприємства.

Практичне заняття № 11 (2 год.)

*Тема: Аналітичний інструментарій підтримки інвестиційних рішень.*

*Мета: Опанування аналітичним інструментарієм підтримки інвестиційних рішень.*

Питання для обговорення:

1. Поняття і форми інвестиційної діяльності.
2. Формування системи інвестицій фірми.
2. Критерії прийняття інвестиційних рішень.
3. Аналіз інвестицій в цінні папери.
  - 3.1 Зміст фундаментального аналізу.
  - 3.2. Зміст технічного аналізу.
4. Аналіз в управлінні портфелем цінних паперів.

Практичне заняття № 12 (2 год.)

*Тема: Комплексний аналіз і рейтингова оцінка фінансового стану підприємства.*

*Мета: Опанування аналітичним інструментарієм комплексного аналізу та рейтингової оцінки фінансового стану підприємства.*

Питання для обговорення:

1. Значення, завдання та суб'єкти рейтингової оцінки фінансового стану.
2. Методика розрахунку комплексної рейтингової оцінки:
  - 2.1. Вибір вихідної системи показників.
  - 2.2. Розрахунок та оцінка значень окремих показників.
  - 2.3. Забезпечення порівняльності оцінюваних параметрів.
  - 2.4. Вибір алгоритмів розрахунку комплексних порівняльних оцінок.

## **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 особливість 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?

**Завдання 7.** Використовуючи матеріал тем 6, 7, 8, 9, 10, 11, в аналітичних таблицях довільної форми здійсніть експрес-аналіз основних фінансових показників аналізованого підприємства.

**Завдання 8.** На основі проведеного у завданні 7 аналізу сформулюйте висновок про виявлені вами тенденції у зміні фінансового стану та ефективності діяльності підприємства.

Результати проходження тренінгу оформіть 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 (20 балів);
- глибина та різносторонність знань (20 балів);
- системність та логіка викладення матеріалу (20 балів);
- ступінь ознайомлення з новітніми розробками, нормативною, інструктивною базою та уміння використовувати їх у відповіді (20 балів);
- уміння узагальнювати викладений матеріал (20 балів).

## 7. Самостійна робота

Основним завданням самостійної роботи студентів є опрацювання спеціальної літератури, у тому числі рекомендованих джерел іноземною мовою, та оволодіння теоретико-методичними та прикладними аспектами звітності підприємства та її фінансового аналізу. Відповідно до структури навчального кредиту з дисципліни «Фінансова звітність і аналітичний інструментарій прийняття управлінських рішень» 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.

Наскрізний проєкт побудований 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. Проєкт виконується в окремому робочому зошиті (можливе зброшування аркушів формату А4). У додатку до робочого зошита слід розмістити фінансову звітність підприємства, яке обрано як об'єкт дослідження (за 2022-2023 роки).

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 усунення виявлених недоліків і удосконалення діяльності.

Для кращого засвоєння курсу та якісного виконання роботи рекомендована така послідовність дій:

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 повністю подати їх умови.
- ✓ Завдання, в яких вказані лише відповіді без розрахунків і пояснень, вважатимуться не виконаними.
- ✓ До кожного завдання потрібно сформулювати аналітичний висновок.
- ✓ Роботи, списані частково або повністю, не зараховуватимуться.
- ✓ Проєкт слід відповідно оформити: записи здійснювати охайно, сторінки скріпити і пронумерувати, залишити поля для зауважень рецензента, навести перелік використаної літератури.

Підсумкова оцінка за проектом 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 (або і перенесення показників із форм звітності) - (10 балів).
2. Здійснення підготовчих аналітичних операційв (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).

### **Завдання для наскрізного проекту:**

#### **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 показників).
3. Результати перевірки узгодженості найважливіших показників звітності відобразить 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 порівняно до нього джерела засобів				
у % до капіталу				
2.1. Власний капітал, тис. грн.				
у % до власного і порівняно до власного капіталу				
2.2. Забезпечення наступних витрат і платежів, тис. грн.				
у % до власного і порівняно				
2.3. Доходи майбутніх періодів, тис. грн.				
у % до власного і порівняно				
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. Розрахуйте та кількісно оцініть показники фінансової стійкості підприємства.
2. Вивчіть динаміку показників фінансової стійкості.
3. Сформулюйте відповідний висновок.

Таблиця 4.

#### 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 5.**

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 5.**

#### **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 6.**

1. За даними таблиці 6 дайте оцінку динаміки фінансового результату від операційної діяльності.
2. Виявіть втрачені можливості збільшення прибутку (або причини утворення збитків).
3. Дайте критичну оцінку виявлених змін.

**Таблиця 6.**

#### **Динаміка фінансового результату 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 7.**

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. Дайте критичну оцінку виявлених змін показників.
4. Вкажіть на можливі причини і наслідки виявлених тенденцій.
5. За результатами проведеного аналізу сформулюйте аналітичний висновок, в якому обґрунтуйте ваші пропозиції щодо вдосконалення діяльності підприємства.

Таблиця 7.

**Динаміка операційних витрат підприємства**

(тис. грн.)

Елементи операційних витрат	Попередній рік		Звітний рік		Динаміка			
	сума	частка, %	сума	частка, %	абсолютна у сумі	відносна, %	частки, %	у % до зміни підсумку
Матеріальні затрати								
Витрати на оплату праці								
Відрахування на соціальні заходи								
Амортизація								
Інші операційні витрати								
Разом								

**Завдання 8.**

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 8.

**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 9.**

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 9.

**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 10.

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

### 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 з дозволу дирекції факультету (інституту) за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).

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

*Політика щодо відвідування:* За об'єктивних причин (наприклад, карантин, військовий 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 «Фінансова звітність і аналітичний інструментарій прийняття рішень» визначається як середньозважена величина складових залікового кредиту.

Структура залікового кредиту для студентів (екзамен):

Модуль 1		Модуль 2		Модуль 3	Модуль 4	Модуль 5
10 %	10 %	10 %	10%	5%	15%	40%
Поточне оцінювання	Модульний контроль	Поточне оцінювання	Модульний контроль	Тренінг	Самостійна робота	Екзамен
Середній бал за результатами поточного оцінювання з тем 1-5 (max 100 балів)	Письмова робота з тем 1-5: 10 тестів по 6 балів; 2 задачі по 20 балів (max 100 балів)	Середній бал за результатами поточного оцінювання з тем 6-12 (max 100 балів)	Письмова робота з тем 6-12: 10 тестів по 6 балів; 2 задачі по 20 балів (max 100 балів)	Середній бал за результатами виконання завдань тренінгу (max 100 балів)	Середній бал за виконання завдань наскрізного проєкту (max 100 балів)	10 тестів по 3 бали; теоретичне питання 30 балів; 2 задачі по 20 балів (max 100 балів)

## Шкала оцінювання ЗУНУ:

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 дисципліна

№	Найменування	Номер теми
1.	Мультимедійний проєктор	1-12
2.	Проекційний екран	1-12
3.	Комп'ютеризована аудиторія (персональні комп'ютери)	1-12
4.	Телекомунікаційне програмне забезпечення (Internet Explorer, Opera, Google Chrome, Firefox).	1-12
5.	Комунікаційна навчальна платформа Moodle	1-12
6.	Комунікаційне програмне забезпечення Zoom для проведення занять в режимі on-line (за необхідності)	1-12
7.	Програмне забезпечення: ОС Windows	1-12
8.	Програмне забезпечення базових інформаційних технологій: MS Office (Word, Excel, PowerPoint, Microsoft Visio)	1-12
9.	Спеціалізовані програмні продукти: <i>SOFA Statistics, PSPP, BAS Бухгалтерія, BAS Комплексне управління підприємством, FinMap</i>	7-12
10.	Зразки форм фінансової звітності суб'єктів господарювання	1-12

### РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ

#### Основна література:

1. Верига Ю., Ватуля І., Левченко З. Звітність підприємства: Підручник. Київ. Центр учбової літератури. 2019. 776 с.
2. Загурський О. М. Фінансовий аналіз. Кредитно-модульний курс. Київ. ЦУЛ, 2019. 472 с.
3. Іванчук Н. В. Звітність підприємств : навчальний посібник. Острог : Видавництво Національного університету «Острозька академія», 2021. 208 с.
4. Крупельницька І. Г. Звітність підприємств: навч. посіб. Київ. : ЦУЛ, 2019. 232 с.
5. Лень В.С., Гливенко В.В. Звітність підприємства. Підручник. 2-ге вид. Каравела, 2019. 676с.
6. Методичні рекомендації з організації самостійної роботи та завдання для контролю знань з дисципліни «Фінансова звітність і аналітичний інструментарій прийняття управлінських рішень» здобувачів другого (магістерського) рівня вищої освіти зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування» галузі знань 07 «Управління та адміністрування» / Укл. Ірина Спільник, Микола Палюх. Тернопіль. ЗУНУ, 2025. 56 с.
7. Опорний конспект з дисципліни «Фінансова звітність і аналітичний інструментарій прийняття управлінських рішень» для здобувачів другого (магістерського) рівня вищої освіти за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» галузі знань «Управління та адміністрування» / Укл. Ірина Спільник. Тернопіль: ЗУНУ, 2022. 108 с.
8. Петришин Л.П., Сиротюк Г.В. Звітність підприємств навч. посіб. Львів: Магнолія 2006, 2019. 440 с.
9. Пічугіна Т. С., Шубіна С.В., Мірошник О.Ю. Фінансовий аналіз у схемах і таблицях: навч. посіб. Львів : Новий світ-2000, 2019. 328 с.
10. Самайчук С.І., Крикунова В.М., Танклевська Н.С. Фінансовий аналіз: навч. посіб. Херсон : ОЛДІ-ПЛЮС, 2019. 215 с.
11. Тематика, методичні вказівки та завдання для проведення практичних занять з дисципліни «Фінансова звітність і аналітичний інструментарій прийняття управлінських рішень» для здобувачів другого (магістерського) рівня вищої освіти за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» галузі знань «Управління та адміністрування» / Укл. Ірина Спільник. Тернопіль: ЗУНУ, 2022. 52 с.
1. Тютюнник Ю. М., Дорогань-Писаренко Л. О., Тютюнник С. В. Фінансовий аналіз : навч.

посіб. Полтава: Видавництво ПП «Астроя», 2020. 434 с.

2. Чубка О.М., Хома І.Б., Ливдар М.В. Фінансовий аналіз: практикум. Київ. Видавничий дім «Кондор», 2023. 160 с.

#### Додаткова література:

1. Гірняк О. М., Лазановський П. П. Обґрунтування господарських рішень і оцінювання ризиків. Львів : Українська академія друкарства, 2019. 268 с.
2. 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>.
3. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. Закон України № 996-XIV, від 16.07.1999.
4. Про Примітки до річної фінансової звітності. Наказ Міністерства фінансів України N 302 від 29.11.2000 р. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0904-00>
5. Путівник по звітності 2024. <https://www.buhoblik.org.ua/normativka/spravochniki/putevoditel-po-otchetnosti/putivnik-viberite.html>
6. Спільник І.В., Палюх М.С. Система обліку і звітності в умовах цифрових трансформацій. Вектори розвитку науки і бізнесу в глобальному середовищі: тренди та перспективи. Матеріали Національної науково-практичної конференції. (м. Тернопіль, 7 листопада 2019 р.). Тернопіль, ТНЕУ, 2019. С.194-196. <http://dspace.tneu.edu.ua/bitstream/316497/36569/1/>
7. 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.
8. 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.
9. Brukhanskyi R., Spilnyk I. (2019) "Cryptographic Objects in the Accounting System", *Proceedings of 9th International Conference IEEE Advanced Computer Information Technologies, ACIT'2019*, pp. 384-387.) DOI: 10.1109/ACITT.2019.8780073.
10. 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.
11. Finch C. A Student's guide to International Financial Reporting Standards Kaplan Publishing; 3rd edition (1 Oct. 2012) 410 p.
12. Fridson M. S., Alvarez F. Financial Statement Analysis: A Practitioner's Guide. Wiley; 4th edition. (July 5, 2011) 400 p.
13. 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.
14. Kaplan. Financial Reporting - Study text. Kaplan publishing (1 may 2021) 711 p.
15. Robinson T. R. International Financial Statement Analysis (CFA Institute Investment Series) Wiley; 4th edition (9 Mar. 2020) 1008 p.
16. 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)
17. Spilnyk, I., Brukhanskyi, R., Struk, N., Kolesnikova, O., Sokolenko, L. (2022) Digital accounting: innovative technologies cause a new paradigm. *Independent Journal of Management & Production* (Special Edition ISE, S&P) Vol. 13 No. 3. pp. 215-224. DOI: <https://doi.org/10.14807/ijmp.v13i3.1991>
18. Walsh C. Key Management Ratios. (Financial Times Series) Financial Times Press; 4th

edition (October 9, 2008) 408 p.

19. Warner S., Hussain S. *The Finance Book: Understand the numbers even if you're not a finance professional*. FT Publishing International; 2nd edition (14 April 2022) 360 p.