ФАХОВИЙ КОЛЕДЖ
ЗАКЛАДУ ВИЩОЇ ОСВІТИ «УНІВЕРСИТЕТ КОРОЛЯ ДАНИЛА»

Циклова комісія з бізнесу та управління

ЗАТВЕРДЖУЮ
Директор Фахового коледжу
ЗВО «Університет Короля Данила»
_____Володимир ЯСЛИК

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

«ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ТА АНАЛІЗ»

Галузь знань 07 Управління та адміністрування / D Бізнес, адміністрування та право.

Спеціальність 072 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок / D2 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок.

Освітньо-професійна програма «Фінанси, банківська справа та страхування».

Освітньо-професійний ступінь – *фаховий молодший бакалавр.*
Статус дисципліни – *обов'язкова.*
Мова викладання, навчання та оцінювання – *українська.*

Івано-Франківськ, 2026

Розробник:

ЦЮЦЯК Ігор Любомирович – спеціаліст вищої категорії, викладач циклової комісії з бізнесу та управління Фахового коледжу ЗВО «Університет Короля Данила».

Розглянуто та схвалено на засіданні циклової комісії з бізнесу та управління
Протокол № 1 від 26 серпня 2026 р.
Голова циклової комісії **Андрій ЦЮЦЯК**

Схвалено методичною радою
Фахового коледжу
ЗВО «Університет Короля Данила»
Протокол № 1 від 27 серпня 2026 р.
Голова методичної ради **Олег КЛІЩ**

ВСТУП

Мета вивчення дисципліни – формування у здобувачів освіти базових знань і практичних навичок щодо порядку формування та аналізу фінансової звітності, а також правильного інтерпретування отриманої інформації.

Предмет навчальної дисципліни – фінансова звітність підприємств, порядок її формування та аналіз показників, що характеризують фінансовий стан і результати діяльності підприємства.

Завдання: вивчення теоретичних засад і практичного порядку складання фінансової звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, оволодіння методикою аналізу фінансової звітності та формування вмінь інтерпретувати її показники для оцінювання фінансового стану, результатів діяльності та прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

У результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен **знати:**

1) основні законодавчі та нормативно-правові акти, що регламентують порядок складання та подання фінансової звітності;
2) принципи формування, склад, структуру та якісні характеристики фінансової звітності;
3) порядок складання, подання та розкриття інформації у фінансовій звітності;
4) теоретичні основи, методи та інформаційне забезпечення аналізу фінансової звітності;
5) порядок проведення аналізу активів, власного капіталу та зобов'язань підприємства;
6) методику визначення показників ліквідності, платоспроможності та фінансової стійкості підприємства;
7) порядок проведення аналізу доходів, витрат, фінансових результатів і руху грошових коштів підприємства.

У результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен **уміти:**

1) використовувати положення законодавчих і нормативно-правових актів, що регламентують порядок складання та подання фінансової звітності;
2) складати фінансову звітність підприємства відповідно до вимог національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку;
3) застосовувати набуті теоретичні знання для розв'язання професійних завдань, пов'язаних із формуванням та аналізом фінансової звітності;
4) здійснювати пошук, відбір і опрацювання інформації фінансової звітності та інших джерел, необхідної для проведення фінансового аналізу;
5) виконувати розрахунок показників фінансового стану підприємства та формулювати обґрунтовані висновки за результатами їх оцінювання;
6) аналізувати форми фінансової звітності та інтерпретувати отриману інформацію для прийняття обґрунтованих управлінських рішень;
7) визначати й аналізувати показники ліквідності, платоспроможності та фінансової стійкості підприємства;
8) аналізувати фінансові результати діяльності та рух грошових коштів підприємства.

ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

		Денна форма	Заочна форма
Курс		**3**	**3**
Семестр		**5**	**5**
Кількість кредитів ECTS (год.)		**3 (90 год.)**	**3 (90 год.)**
Аудиторні навчальні заняття, год.	лекції	**20**	**4**
	семінарські	**20**	**4**
Самостійна робота, год		**20**	**52**
Підсумковий контроль		**30**	**30**
Форма підсумкового контролю	екзамен	**екзамен**	**екзамен**

СТРУКТУРНО–ЛОГІЧНА СХЕМА ВИВЧЕННЯ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Пререквізити	Постреквізити
Вступ у спеціальність	Бухгалтерський облік і фінансова звітність у комерційних банках
Основи фінансової грамотності	
Бухгалтерський облік	

ЗАГАЛЬНІ ТА СПЕЦІАЛЬНІ КОМПЕТЕНТНОСТІ

яких набувають студенти внаслідок вивчення навчальної дисципліни «Фінансова звітність та аналіз» згідно з освітньо-професійною програмою «Фінанси, банківська справа та страхування»

Результати навчання	Код та назва компетентності
РН 8. Здійснювати пошук, відбір та опрацювання інформації з різних джерел у процесі професійної діяльності	ЗК 6. Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях
	ЗК 8. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел
РН 11. Формувати й аналізувати форми фінансової звітності та правильно інтерпретувати отриману інформацію	СК 6. Здатність складати й аналізувати фінансову звітність

ПОЛІТИКА КУРСУ

ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

Відповідно до Положення про організацію освітнього процесу у Фаховому коледжі ЗВО «Університету Короля Данила», студенти зобов'язані виконувати вимоги освітньо-професійної програми, графік освітнього процесу й вимоги навчального плану.

ПОВЕДІНКА В АУДИТОРІЇ

Усі учасники освітнього процесу повинні дотримуватися норм і правил внутрішнього розпорядку відповідно до Статуту Університету, Положення про Фаховий коледж і Положення про систему внутрішнього розпорядку.

1. Студент повинен з'являтися на заняття без запізнень. Про початок і закінчення занять інформує розклад, доступний в електронному чи паперовому вигляді.
2. Студенти заходять в аудиторію тільки після того, як її залишать викладач і група, що мали там попереднє заняття.
3. Студенти повинні бути в аудиторії перед початком заняття, приходити раніше викладача.
4. Перед початком заняття студент має вимкнути звук мобільного телефона й інших пристроїв. Таке міжнародне правило етикету стосується не тільки навчального процесу, а й будь-яких офіційних заходів. Користуватися ґаджетами під час заняття в цілях, що не пов'язані з навчальним процесом чи порушують його, не дозволяється.
5. В аудиторії слід поводитися виховано, стримано, уважно слухати викладача й бути активним учасником навчального процесу.
6. Потрібно дотримуватися правил внутрішнього розпорядку коледжу, бути толерантними, доброзичливими й виваженими у спілкуванні зі студентами й викладачами.
7. У разі дистанційної форми навчання присутність студента на практичному занятті передбачає обов'язково ввімкнуту камеру, а також активність та уважність.

ДОТРИМАННЯ АКАДЕМІЧНОЇ ДОБРОЧЕСНОСТІ

На початку вивчення курсу викладач знайомить студентів з основними пунктами Положення про академічну доброчесність, відповідно до якого й здійснюється навчальний процес.

Студент зобов'язаний:

1. Поважати права всіх членів академічної спільноти ЗВО «Університет Короля Данила», Фахового коледжу зокрема.
2. Дотримуватися гендерної, расової, етнокультурної, міжконфесійної та політичної толерантності.
3. Не фальшувати, не підробляти документи, що стосуються навчального процесу.
4. Не списувати, не використовувати шпаргалки й інші підказки під час проміжного чи підсумкового контролю.
5. Поводитися гідно, навчатися сумлінно, бути чесним у міжособистісному спілкуванні.
6. Не пропонувати й не надавати членам академічної спільноти ЗВО «Університет Короля Данила», Фахового коледжу зокрема, неправомірної вигоди, не займатися протекціонізмом.

ВІДПРАЦЮВАННЯ ПРОПУЩЕНИХ ЗАНЯТЬ
Відповідно до Положення про систему контролю та оцінювання знань здобувачів освіти Фахового коледжу ЗВО «Університет Короля Данила» усі пропущені заняття, а також отримані негативні оцінки студенти зобов'язані відпрацювати впродовж трьох наступних тижнів. Усі завдання, передбачені програмою, мають бути виконані в установлений термін.
ОСКАРЖЕННЯ ПРОЦЕДУРИ ПРОВЕДЕННЯ ТА РЕЗУЛЬТАТІВ КОНТРОЛЬНИХ ЗАХОДІВ (СЕМЕСТРОВОГО ТА ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ)
Оскарження процедури проведення та результатів контрольних заходів відповідно до Положення про систему контролю та оцінювання знань здобувачів освіти Фахового коледжу ЗВО «Університет Короля Данила» розглядає та вирішує проректор з навчальної роботи на підставі заяви студента або подання директора Фахового коледжу.

МЕТОДИ НАВЧАННЯ ТА ДІАГНОСТИКА РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ		
Результати Навчання	**Методи навчання**	**Форми та методи оцінювання**
Освітній компонент «Фінансова звітність та аналіз»		
РН 8. Здійснювати пошук, відбір та опрацювання інформації з різних джерел у процесі професійної діяльності.	Словесні методи (лекція, розповідь-пояснення, бесіда). Наочні методи (ілюстрування, мультимедійні методи). Практичні методи (вправи, практичні роботи). Творчі (дослідження студентів). Метод самостійної роботи. Робота під керівництвом викладача. Інтерактивні методи (дискусія, мозковий штурм).	Екзамен. Поточний контроль. Усний контроль. Письмовий контроль. Тестовий контроль.
РН 11. Формувати й аналізувати форми фінансової звітності та правильно інтерпретувати отриману інформацію.		

ДІАГНОСТИКА РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ

Система оцінювання результатів навчання здобувачів освіти 3 курсу за освітньо-професійною програмою «Фінанси, банківська справа та страхування» здійснюється відповідно до «Положення про систему контролю та оцінювання знань здобувачів освіти Фахового коледжу ЗВО «Університету Короля Данила». Кожен вид контролю передбачений з урахуванням результатів навчання.

Видами діагностики та контролю знань з навчальної дисципліни є *поточний контроль, підсумковий контроль*, *оцінювання самостійної роботи*, *самоконтроль*.

Поточний контроль (в т. ч. контроль самостійної роботи та форми самоконтролю) – усне опитування та виконання письмових завдань (тестів), виступи, презентації на практичних заняттях. Оцінювання здійснюється за національною чотирибальною шкалою – «2»; «3»; «4»; «5».

Фіксація поточного контролю здійснюється в «Електронному журналі обліку успішності академічної групи» на підставі чотирибальної шкали. У разі відсутності здобувача освіти на занятті виставляється «н». За результатами поточного контролю у Журналі автоматично обчислюється підсумкова оцінка та здійснюється підрахунок пропущених занять. Усереднена оцінка переводиться в 60-бальну шкалу згідно нижченаведеної таблиці.

Здобувачі освіти повинні мати оцінки з не менше 50 % аудиторних занять.

Оцінювання самостійної роботи, яка передбачена в тематичному плані навчальної дисципліни разом з аудиторною роботою, здійснюється під час проведення практичних занять (поточний контроль). Поточний контроль самостійної роботи передбачає усну відповідь, захист практичних робіт, вирішення ситуаційних задач, виконання індивідуальних завдань, відпрацювання практичних навичок тощо.

Виставлення балів за самостійну роботу під час поточного контролю обов'язково супроводжується оцінювальними судженнями. Бали додаються до балів, які отримав здобувач освіти під час поточного контролю, але не більше, ніж кількість балів з оцінювання окремої теми заняття.

Оцінювання тем, які виносяться лише на самостійну роботу і не входять до тем аудиторних занять, контролюється під час підсумкового контролю.

Підсумковий контроль проводиться для встановлення рівня досягнення здобувачами освіти програмних результатів навчання з навчальної дисципліни «Фінансова звітність та аналіз», після завершення вивчення дисципліни.

До підсумкового контролю допускаються здобувачі освіти, які за результатами поточного контролю отримали 35 балів і більше. Усі здобувачі освіти, що отримали 34 балів і менше, не допускаються до складання підсумкового контролю і на підставі укладання додаткового договору, здійснюють повторне вивчення дисципліни впродовж наступного навчального семестру.

Підсумковий контроль знань проводиться у формі заліку, завданням якого є перевірка розуміння здобувачем освіти програмного матеріалу в цілому, логіки та взаємозв'язків між окремими розділами, здатності творчого використання накопичених знань, вміння формулювати своє ставлення до певної проблеми навчальної дисципліни тощо. Усі здобувачі освіти зобов'язані до заліку відпрацювати всі пропущені практичні заняття.

За результатами підсумкового контролю здобувач освіти може отримати 40 балів. Здобувачі освіти, які під час підсумкового контролю отримали 25 балів і менше, вважаються такими, що не склали екзамен/диференційований залік і повинні йти на перездачу.

Загальна семестрова оцінка з дисципліни, яка виставляється в екзаменаційних відомостях, оцінюється в балах (національної шкали, 100-бальної шкали й шкали ЄКТС) і є сумою балів, отриманих під час поточного та підсумкового контролю.

Здобувачі освіти можуть підвищувати свій рейтинг під час екзаменаційній сесії через одноразову повторну перездачу, попередньо подавши заяву адміністрації коледжу не пізніше одного робочого дня після сесії.

Одержаний при підвищенні рейтингу результат буде остаточним при виставленні підсумкового контролю.

Здобувачі освіти, які не з'явилися на залік без поважних причин, вважаються такими, що отримали незадовільну оцінку.

Самоконтроль передбачений у формі питань для самоконтролю, які розміщено на сторінці навчальної дисципліни «Фінансова звітність та аналіз» в Системі дистанційної освіти та виконанні практичних завдань, виконуючи які здобувачі фахової передвищої освіти мають можливість самостійно перевірити правильність виконання та проаналізувати неправильні результати.

КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ
(за 4-бальною шкалою)

Шкала в балах	***Оцінка шкали ECTS***	***Національна шкала***
90-100 балів	A	5 («відмінно»)
83-89 балів	B	4 («дуже добре»)
75-82 бали	C	4 («добре»)
67-74 бали	D	3 («задовільно»)
60-66 балів	E	3 («достатньо»)
35-59 балів	FX	2 («незадовільно»)
0-34 бали	F	2 («неприйнятно»)

При цьому, оцінки повинні відповідати таким критеріям:

«відмінно» – здобувач освіти міцно засвоїв матеріал навчальної дисципліни, глибоко й всебічно знає зміст, основні положення рекомендованої літератури, вільно володіє практичними навичками з порядку формування та аналізу фінансової звітності, демонструє логічне мислення, високий рівень творчого підходу, пропонує оригінальні ідеї та застосовує знання у вирішенні ситуаційних завдань.

«дуже добре» – здобувач освіти добре засвоїв теоретичний матеріал, аргументовано викладає його, володіє практичними навичками з порядку формування та аналізу фінансової звітності, активно бере участь в обговореннях, ділиться ідеями, більшість завдань виконує вчасно, допускаючи лише незначні недоліки.

«добре» – здобувач освіти володіє навчальним матеріалом і практичними інструментами, висловлює власні міркування з порядку формування та аналізу фінансової звітності, проте допускає неточності у логіці викладу чи аналізі практичного матеріалу.

«задовільно» – здобувач освіти в основному опанував теоретичні питання з порядку формування та аналізу фінансової звітності, але відповідає непереконливо, плутає поняття, а додаткові питання викликають невпевненість або виявляють відсутність стабільних знань.

«достатньо» – здобувач освіти володіє матеріалом з порядку формування та аналізу фінансової звітності на елементарному рівні, відповідаючи на запитання практичного характеру, виявляє неточності у знаннях, не вміє оцінювати факти та явища й пов’язувати їх із майбутньою діяльністю.

«незадовільно» – здобувач освіти не опанував навчальний матеріал дисципліни, не знає визначень і майже не орієнтується в рекомендованій літературі.

«неприйнятно» – здобувач освіти взагалі не орієнтується в навчальному матеріалі, а практичні навички з порядку формування та аналізу фінансової звітності не сформовані.

ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ
«Фінансова звітність та аналіз»

1. ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Тема 1. Загальні засади фінансової звітності

1. Сутність та значення бухгалтерської звітності підприємства
2. Види звітності підприємства
3. Мета, склад та призначення фінансової звітності
4. Якісні характеристики фінансової звітності
5. Принципи формування фінансової звітності

Тема 2. Баланс (Звіт про фінансовий стан)

1. Поняття, структура та призначення бухгалтерського Балансу
2. Порядок відображення необоротних активів у Балансі
3. Порядок відображення оборотних активів у Балансі
4. Порядок відображення власного капіталу у складі пасиву Балансу
5. Порядок відображення довгострокових зобов'язань і забезпечень у пасиві Балансу
6. Порядок відображення поточних зобов'язань і забезпечень у пасиві Балансу

Тема 3. Звіт про фінансові результати

1. Зміст, структура та призначення Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)
2. Класифікація видів діяльності для складання Звіту про фінансові результати
3. Визначення чистого фінансового результату (прибутку/збитку) та його відображення у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід)
4. Порядок складання розділу «Сукупний дохід» Звіту про фінансові результати
5. Склад операційних витрат та порядок їх відображення у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід)

Тема 4. Звіт про рух грошових коштів

1. Зміст, структура та призначення Звіту про рух грошових коштів
2. Порядок визначення руху грошових коштів від операційної діяльності
3. Порядок визначення руху грошових коштів від інвестиційної діяльності
4. Порядок визначення руху грошових коштів від фінансової діяльності
5. Розрахунок чистого руху грошових коштів за звітний період та його відображення у Звіті

Тема 5. Звіт про власний капітал

1. Зміст, структура та призначення Звіту про власний капітал
2. Поняття власного капіталу, його функції та складові елементи
3. Порядок складання Звіту про власний капітал

Тема 6. Спрощена фінансова звітність

1. Критерії віднесення підприємств до суб'єктів підприємництва, які мають право складати спрощену фінансову звітність

2. Склад і строки подання спрощеної фінансової звітності
3. Порядок складання спрощеної фінансової звітності

Тема 7. Теоретичні основи аналізу фінансової звітності

1. Мета та зміст аналізу фінансової звітності
2. Завдання аналізу та інформаційні потреби користувачів фінансової звітності
3. Метод та прийоми аналізу фінансової звітності
4. Інформаційне забезпечення аналізу фінансової звітності

Тема 8. Аналіз Балансу (Звіту про фінансовий стан)

1. Зміст, завдання та теоретичні аспекти аналізу Балансу (Звіту про фінансовий стан)
2. Сутність, класифікація та необхідність аналізу активів підприємства
3. Оцінка складу та структури необоротних активів підприємства
4. Аналіз стану та використання оборотних активів підприємства
5. Економічна сутність та класифікація джерел формування капіталу підприємства
6. Мета та завдання аналізу пасивів (джерел формування капіталу підприємства)
7. Аналіз складу та структури власного капіталу підприємства
8. Аналіз складу і структури поточних зобов'язань

Тема 9. Аналіз ліквідності, платоспроможності та фінансової стійкості підприємства

1. Сутність ліквідності та платоспроможності підприємства
2. Класифікація активів за ознакою ліквідності та пасивів залежно від терміновості їх погашення
3. Аналіз ліквідності Балансу (Звіту про фінансовий стан)
4. Оцінювання ліквідності та платоспроможності підприємства
5. Сутність, завдання та необхідність проведення аналізу фінансової стійкості підприємства
6. Аналіз відносних показників фінансової стійкості підприємства
7. Характеристика та порядок визначення типів фінансової стійкості підприємства

Тема 10. Аналіз доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємства

1. Аналіз доходів, відображених у Звіті про фінансові результати
2. Аналіз витрат, відображених у Звіті про фінансові результати
3. Аналіз структури та динаміки фінансових результатів діяльності підприємства
4. Розрахунок показників рентабельності

Тема 11. Аналіз руху грошових коштів

1. Економічна сутність грошових потоків підприємства
2. Сутність, мета і завдання аналізу Звіту про рух грошових коштів
3. Класифікація грошових потоків підприємства
4. Аналіз руху грошових коштів у результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності
5. Коефіцієнтний аналіз грошових потоків підприємства

2.ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН									
№	Назва теми	Денна форма навчання				Заочна форма навчання			
		всього	лекції	практичні заняття	самостійна робота	**всього**	лекції	практичні заняття	самостійна робота
1	Загальні засади фінансової звітності	6	2	2	2	36	2	2	4
2	Баланс (Звіт про фінансовий стан)	6	2	2	2				6
3	Звіт про фінансові результати	6	2	2	2				6
4	Звіт про рух грошових коштів	6	2	2	2				6
5	Звіт про власний капітал	6	2	2	2				6
6	Спрощена фінансова звітність	6	2	2	2				4
7	Теоретичні основи аналізу фінансової звітності	6	2	2	2	24	2	2	4
8	Аналіз Балансу (Звіту про фінансовий стан)	6	2	2	2				4
9	Аналіз ліквідності, платоспроможності та фінансової стійкості підприємства	6	2	2	2				4
10	Аналіз доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємства	6	2	2	2				4
11	Аналіз руху грошових коштів								4
	Кількість годин на вивчення дисципліни	**60**	**20**	**20**	**20**	**60**	**4**	**4**	**52**
	Підсумковий контроль	**30**				**30**			
	Всього годин на вивчення дисципліни	**90**	**20**	**20**	**50**	**90**	**4**	**4**	**82**

3.ПЛАН ЛЕКЦІЙНИХ ЗАНЯТЬ

№ заняття	Теми лекцій	Кількість годин	
		денна форма	заочна форма
Лекція 1	Загальні засади фінансової звітності	2	2
Лекція 2	Баланс (Звіт про фінансовий стан)	2	
Лекція 3	Звіт про фінансові результати	2	
Лекція 4	Звіт про рух грошових коштів	2	
Лекція 5	Звіт про власний капітал	2	
Лекція 6	Спрощена фінансова звітність	2	
Лекція 7	Теоретичні основи аналізу фінансової звітності	2	2
Лекція 8	Аналіз Балансу (Звіту про фінансовий стан)	2	
Лекція 9	Аналіз ліквідності, платоспроможності та фінансової стійкості підприємства	2	
Лекція 10	Аналіз доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємства	2	
	Аналіз руху грошових коштів		
	Всього лекційних занять	**20**	**4**

4.ПЛАН СЕМІНАРСЬКИХ ЗАНЯТЬ

№ заняття	Тема заняття	Кількість годин	
		денна форма	заочна форма
1	Загальні засади фінансової звітності	2	2
2	Баланс (Звіт про фінансовий стан)	2	
3	Звіт про фінансові результати	2	
4	Звіт про рух грошових коштів	2	
5	Звіт про власний капітал	2	
6	Спрощена фінансова звітність	2	
7	Теоретичні основи аналізу фінансової звітності	2	2
8	Аналіз Балансу (Звіту про фінансовий стан)	2	
9	Аналіз ліквідності, платоспроможності та фінансової стійкості підприємства	2	
10	Аналіз доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємства	2	
	Аналіз руху грошових коштів		
	Всього семінарських занять	**20**	**4**

САМОСТІЙНА РОБОТА

Назва теми	Зміст завдання для самостійної роботи	Кількість годин		Рекомендовані джерела інформації
		денна форма	заочна форма	
Тема 1. Загальні засади фінансової звітності	Опрацювати питання: 1. Нормативно-правове регулювання фінансової звітності в Україні 2. Етапи складання фінансової звітності та вимоги до її подання 3. Вплив облікової політики підприємства на показники фінансової звітності	2	4	**2, 3, 4, 5, 6, 8, 10, 11**
Тема 2. Баланс (Звіт про фінансовий стан)	Опрацювати питання: 1. Правила оцінки статей Балансу 2. Зв'язок Балансу з іншими формами фінансової звітності 3. Підготовка облікових даних для складання Балансу 4. Узгодженість Плану рахунків бухгалтерського обліку зі статтями Балансу	2	6	**2, 3, 4, 5, 6, 8, 11**
Тема 3. Звіт про фінансові результати	Опрацювати питання: 1. Роль Звіту про фінансові результати у прийнятті управлінських рішень 2. Узгодженість статей Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) з Планом рахунків бухгалтерського обліку 3. Вплив облікової політики підприємства на формування показників Звіту про фінансові результати 4. Порядок розкриття інформації про доходи та витрати у примітках до Звіту про фінансові	2	6	**2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 11**

Тема 4. Звіт про рух грошових коштів	Опрацювати питання: 1. Значення Звіту про рух грошових коштів при прийнятті управлінських рішень 2. Узгодженість статей Звіту про рух грошових коштів з Планом рахунків бухгалтерського обліку 3. Особливості застосування прямого та непрямого методів у розділі операційної діяльності Звіту про рух грошових коштів 4. Вплив облікової політики на формування Звіту про рух грошових коштів 5. Розкриття у примітках до фінансової звітності інформації, пов'язаної з рухом грошових коштів	2	6	**2, 3, 4, 5, 6, 8, 11**
Тема 5. Звіт про власний капітал	Опрацювати питання: 1. Узгодженість статей Звіту про власний капітал з Планом рахунків бухгалтерського обліку 2. Відображення змін у складових власного капіталу протягом звітного періоду 3. Особливості обліку нерозподіленого прибутку та його вплив на показники власного капіталу 4. Вплив результатів іншого сукупного доходу на показники власного капіталу	2	6	**2, 3, 4, 5, 6, 8, 11**
Тема 6. Спрощена фінансова звітність	Опрацювати питання: 1. Нормативно-правове регулювання складання спрощеної фінансової звітності 2. Відмінності між повною та спрощеною фінансовою звітністю 3. Узгодженість показників спрощеної фінансової звітності з Планом рахунків бухгалтерського обліку 4. Особливості відображення фінансових результатів у спрощеній формі звітності	2	4	**2, 3, 4, 5, 6, 8, 11**

Тема 7. Теоретичні основи аналізу фінансової звітності	Опрацювати питання: 1. Предмет, об'єкт та суб'єкти аналізу фінансової звітності 2. Фінансова звітність як інформаційна база фінансового аналізу 3. Основні вимоги до складання фінансової звітності	2	4	**2, 3, 4, 5, 6, 8, 11**
Тема 8. Аналіз Балансу (Звіту про фінансовий стан)	Опрацювати питання: 1. Завдання, основні напрямки та інформаційне забезпечення аналізу необоротних активів підприємства 2. Аналіз наявності та стану нематеріальних активів підприємства 3. Зміст, завдання та основні напрямки аналізу оборотних активів підприємства 4. Аналіз ефективності використання оборотних активів підприємства 5. Характеристика основних джерел фінансування діяльності підприємства 6. Зміст та завдання аналізу власного капіталу підприємства 7. Завдання, основні напрямки та інформаційне забезпечення аналізу довгострокових й поточних зобов'язань 8. Оцінка ефективності використання власного та позикового капіталу	2	4	**1, 2, 5, 7**
Тема 9. Аналіз ліквідності, платоспроможності та фінансової стійкості підприємства	Опрацювати питання: 1. Характеристика основних факторів, що впливають на підвищення ліквідності підприємства	2	4	**1, 2, 5, 7**

	2. Критерії оцінювання платоспроможності підприємства 3. Характеристика основних факторів, що впливають на підвищення фінансової стійкості підприємства 4. Вплив структури активів та джерел їх формування на характеристику фінансової стійкості підприємства 5. Шляхи зміцнення фінансової стійкості підприємства			
Тема 10. Аналіз доходів, витрат та фінансових результатів діяльності підприємства	Опрацювати питання: 1. Завдання, основні напрямки та інформаційне забезпечення аналізу фінансових результатів діяльності підприємства 2. Аналіз формування чистого фінансового результату діяльності підприємства 3. Аналіз впливу використання прибутку на фінансовий стан підприємства	2	4	**1, 2, 5, 7**
Тема 11. Аналіз руху грошових коштів	Опрацювати питання: 1. Завдання та значення аналізу у процесі управління грошовими потоками підприємства 2. Переваги та недоліки прямого й непрямого методів оцінки руху грошових коштів		4	**1, 2, 5, 7**
Всього годин самостійної роботи		**20**	**52**	

ПРОГРАМОВІ ВИМОГИ
ДЛЯ ПІДГОТОВКИ ДО ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ

1. Сутність та значення бухгалтерської звітності підприємства
2. Види звітності підприємства
3. Мета, склад та призначення фінансової звітності
4. Якісні характеристики фінансової звітності
5. Принципи формування фінансової звітності
6. Нормативно-правове регулювання фінансової звітності в Україні
7. Етапи складання фінансової звітності та вимоги до її подання
8. Вплив облікової політики підприємства на показники фінансової звітності
9. Поняття, структура та призначення бухгалтерського Балансу
10. Порядок відображення необоротних активів у Балансі
11. Порядок відображення оборотних активів у Балансі
12. Порядок відображення власного капіталу у складі пасиву Балансу
13. Порядок відображення довгострокових зобов'язань і забезпечень у пасиві Балансу
14. Порядок відображення поточних зобов'язань і забезпечень у пасиві Балансу
15. Правила оцінки статей Балансу
16. Зв'язок Балансу з іншими формами фінансової звітності
17. Підготовка облікових даних для складання Балансу
18. Узгодженість Плану рахунків бухгалтерського обліку зі статтями Балансу
19. Зміст, структура та призначення Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)
20. Класифікація видів діяльності для складання Звіту про фінансові результати
21. Визначення чистого фінансового результату (прибутку/збитку) та його відображення у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід)
22. Порядок складання розділу «Сукупний дохід» Звіту про фінансові результати
23. Склад операційних витрат та порядок їх відображення у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід)
24. Роль Звіту про фінансові результати у прийнятті управлінських рішень
25. Узгодженість статей Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) з Планом рахунків бухгалтерського обліку
26. Вплив облікової політики підприємства на формування показників Звіту про фінансові результати
27. Порядок розкриття інформації про доходи та витрати у примітках до Звіту про фінансові
28. Зміст, структура та призначення Звіту про рух грошових коштів
29. Порядок визначення руху грошових коштів від операційної діяльності
30. Порядок визначення руху грошових коштів від інвестиційної діяльності
31. Порядок визначення руху грошових коштів від фінансової діяльності

32. Розрахунок чистого руху грошових коштів за звітний період та його відображення у Звіті
33. Значення Звіту про рух грошових коштів при прийнятті управлінських рішень
34. Узгодженість статей Звіту про рух грошових коштів з Планом рахунків бухгалтерського обліку
35. Особливості застосування прямого та непрямого методів у розділі операційної діяльності Звіту про рух грошових коштів
36. Вплив облікової політики на формування Звіту про рух грошових коштів
37. Розкриття у примітках до фінансової звітності інформації, пов'язаної з рухом грошових коштів
38. Зміст, структура та призначення Звіту про власний капітал
39. Поняття власного капіталу, його функції та складові елементи
40. Порядок складання Звіту про власний капітал
41. Узгодженість статей Звіту про власний капітал з Планом рахунків бухгалтерського обліку
42. Відображення змін у складових власного капіталу протягом звітного періоду
43. Особливості обліку нерозподіленого прибутку та його вплив на показники власного капіталу
44. Вплив результатів іншого сукупного доходу на показники власного капіталу
45. Критерії віднесення підприємств до суб'єктів підприємництва, які мають право складати спрощену фінансову звітність
46. Склад і строки подання спрощеної фінансової звітності
47. Порядок складання спрощеної фінансової звітності
48. Нормативно-правове регулювання складання спрощеної фінансової звітності
49. Відмінності між повною та спрощеною фінансовою звітністю
50. Узгодженість показників спрощеної фінансової звітності з Планом рахунків бухгалтерського обліку
51. Особливості відображення фінансових результатів у спрощеній формі звітності
52. Мета та зміст аналізу фінансової звітності
53. Завдання аналізу та інформаційні потреби користувачів фінансової звітності
54. Метод та прийоми аналізу фінансової звітності
55. Інформаційне забезпечення аналізу фінансової звітності
56. Предмет, об'єкт та суб'єкти аналізу фінансової звітності
57. Фінансова звітність як інформаційна база фінансового аналізу
58. Основні вимоги до складання фінансової звітності
59. Зміст, завдання та теоретичні аспекти аналізу Балансу (Звіту про фінансовий стан)
60. Сутність, класифікація та необхідність аналізу активів підприємства
61. Оцінка складу та структури необоротних активів підприємства
62. Аналіз стану та використання оборотних активів підприємства
63. Економічна сутність та класифікація джерел формування капіталу підприємства
64. Мета та завдання аналізу пасивів (джерел формування капіталу підприємства)

65. Аналіз складу та структури власного капіталу підприємства
66. Аналіз складу і структури поточних зобов’язань
67. Завдання, основні напрямки та інформаційне забезпечення аналізу необоротних активів підприємства
68. Аналіз наявності та стану нематеріальних активів підприємства
69. Зміст, завдання та основні напрямки аналізу оборотних активів підприємства
70. Аналіз ефективності використання оборотних активів підприємства
71. Характеристика основних джерел фінансування діяльності підприємства
72. Зміст та завдання аналізу власного капіталу підприємства
73. Завдання, основні напрямки та інформаційне забезпечення аналізу довгострокових й поточних зобов’язань
74. Оцінка ефективності використання власного та позикового капіталу
75. Сутність ліквідності та платоспроможності підприємства
76. Класифікація активів за ознакою ліквідності та пасивів залежно від терміновості їх погашення
77. Аналіз ліквідності Балансу (Звіту про фінансовий стан)
78. Оцінювання ліквідності та платоспроможності підприємства
79. Сутність, завдання та необхідність проведення аналізу фінансової стійкості підприємства
80. Аналіз відносних показників фінансової стійкості підприємства
81. Характеристика та порядок визначення типів фінансової стійкості підприємства
82. Характеристика основних факторів, що впливають на підвищення ліквідності підприємства
83. Критерії оцінювання платоспроможності підприємства
84. Характеристика основних факторів, що впливають на підвищення фінансової стійкості підприємства
85. Вплив структури активів та джерел їх формування на характеристику фінансової стійкості підприємства
86. Шляхи зміцнення фінансової стійкості підприємства
87. Аналіз доходів, відображених у Звіті про фінансові результати
88. Аналіз витрат, відображених у Звіті про фінансові результати
89. Аналіз структури та динаміки фінансових результатів діяльності підприємства
90. Розрахунок показників рентабельності
91. Завдання, основні напрямки та інформаційне забезпечення аналізу фінансових результатів діяльності підприємства
92. Аналіз формування чистого фінансового результату діяльності підприємства
93. Аналіз впливу використання прибутку на фінансовий стан підприємства
94. Економічна сутність грошових потоків підприємства
95. Сутність, мета і завдання аналізу Звіту про рух грошових коштів
96. Класифікація грошових потоків підприємства
97. Аналіз руху грошових коштів у результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності

98. Коефіцієнтний аналіз грошових потоків підприємства
99. Завдання та значення аналізу у процесі управління грошовими потоками підприємства
100. Переваги та недоліки прямого й непрямого методів оцінки руху грошових коштів

РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ

Основна література

1. Дропа Я.Б. Фінансовий аналіз : навч. посібник. Електрон. вид. Львів. ЛНУ ім. Івана Франка, 2023. 238 с.
2. Єпіфанова І.Ю. Фінансовий аналіз та звітність: електронний практикум комбінованого (локального та мережного) використання / І.Ю. Єпіфанова, В.В. Джеджула. 2-ге вид., доп. Вінниця : ВНТУ, 2022. 144 с.
3. Звітність підприємства: навчальний посібник/ Т.М. Сторожук, Н.С. Дружинська. Державний податковий університет. Ірпінь, 2024. 660 с. https://ir.dpu.edu.ua/items/f4007d60-71f5-4062-89c2-41d96311eb84
4. Іванчук Н.В. Звітність підприємств: навч. посіб. Острог: Видавництво Національного університету «Острозька академія», 2021. 208 с.
5. Луцька Н.І., Тимоць М.В., Цюцяк І.Л., Цюцяк А.Л. Фінансова звітність та її аналіз: навчальний посібник. Івано-Франківськ: ЗВО «Університет Короля Данила», 2023. 274 с.
6. Сиротюк Г.В., Петришин Л.П. Звітність підприємств: навч. посіб. Видавництво «Магнолія 2006», 2021. 440 с.
7. Ситник Н.С., Ясіновська І.Ф. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Львів : «ГАЛИЧ-ПРЕС». 2025. 300 с.
8. Фінансовий облік і звітність: навч. посіб. / С.І. Мельник, І.М. Горбан, Н.С. Марушко. Львів: Львівський державний університет внутрішніх справ, 2022. 388 с.: https://dspace.lvduvs.edu.ua/handle/1234567890/5229
9. Цюцяк А.Л., Цюцяк І.Л. Порядок обліково-звітного відображення доходів і витрат підприємств ресторанного господарства. Trends in scientific thought in economics and management: collective monograph / Galushkina T., Butrym O., Baranovska V., Afanasieva O., Zaruba D., – etc. – International Science Group. – Boston : Primedia eLaunch, 2021. 502 p. p. 11-19.

Додаткова література

10. Луцька Н.І., Цюцяк А.Л., Цюцяк І.Л. Вплив цифровізації на обліково-звітний процес, оподаткування та стратегічне управління бізнесом. Moderní aspekty vědy: XLIV. Díl mezinárodní kolektivní monografie / Mezinárodní Ekonomický Institut s.r.o.. Česká republika: Mezinárodní Ekonomický Institut s.r.o., 2024. str. 454. С. 40-55: https://drive.google.com/file/d/1Dk6By-HBC38Ov3kk3o5TtcnxX3Qw4lFM/view?pli=1
11. Фінансовий облік : підручник; 3-тє вид., доп. та перероб. / Я.Д. Крупка, З.В. Задорожний, П.Н. Денчук [та ін.]. Тернопіль: ЗУНУ, 2023. 488 с.: http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/48101/1/finans_oblik-2023.pdf
12. Цюцяк І., Цюцяк А. Факторний аналіз рентабельності власного капіталу: сутність та методика проведення. Вісник Чернівецького торговельно-

економічного інституту. Чернівці: ЧТЕІ КНТЕУ, 2020. – Вип. І-ІІ (77-78). Економічні науки. С.238-249.
13. Луцька Н., Цюцяк І., Цюцяк А. Сутність основних засобів та аналіз ефективності їх використання в умовах цифрової трансформації. Галицький економічний вісник. 2024. Том 91. № 6. С. 71-80. https://doi.org/10.33108/galicianvisnyk_tntu2024.06.071

Електронні інформаційні ресурси

Інформаційною базою вивчення навчальної дисципліни «Фінансова звітність та аналіз» є:

1) законодавчі акти, нормативні документи, інструктивні, методичні матеріали й рекомендації міністерств, відомств;

2) фінансово-економічні бюлетені Державної служби статистики України;

3) матеріали науково-практичних конференцій;

4) підручники та навчальні посібники на електронних носіях;

5) професійні видання України;

6) Інтернет-ресурси, зокрема:

– законодавство України – http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi;

– офіційний сайт Кабінету Міністрів України – http://www.kmu.gov.ua;

– офіційний сайт Міністерства фінансів України – http://www.minfin.gov.ua;

– офіційний сайт Державної податкової служби України – https://www.tax.gov.ua;

– офіційний сайт Державної служби статистики України – http://www.ukrstat.gov.ua;

– Національна бібліотека України імені В.І. Вернадського – http://www.nbuv.gov.ua;

– Національна Парламентська бібліотека України – http://www.nplu.kiev.ua.