

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЗАХІДНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
Навчально-науковий інститут біоресурсів і природокористування
Кафедра обліку та економіко-правового забезпечення агропромислового бізнесу

Методичні вказівки

для виконання

комплексного практичного індивідуального завдання

з дисципліни

«Звітність і фінансовий аналіз»

здобувачами першого (бакалаврського) рівня вищої освіти
за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування»
галузі знань 07 «Управління та адміністрування»

Тернопіль
ЗУНУ
2021

Методичні вказівки для виконання комплексного практичного індивідуального завдання з дисципліни «Звітність і фінансовий аналіз» здобувачами першого (бакалаврського) рівня вищої освіти за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» галузі знань «Управління та адміністрування» / Укл. І. В. Спільник, О. В. Ярощук. Тернопіль: ЗУНУ, 2021. 23 с.

Методичні вказівки містять повну детальну характеристику завдання та рекомендації щодо виконання та оформлення комплексного практичного індивідуального завдання з дисципліни «Звітність і фінансовий аналіз» за даними фінансової звітності реального підприємства.

Укладачі:

Спільник Ірина Володимирівна – кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри обліку та економіко-правового забезпечення агропромислового бізнесу Західноукраїнського національного університету;

Ярощук Олексій Вікторович – кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри обліку та економіко-правового забезпечення агропромислового бізнесу Західноукраїнського національного університету;

Рецензенти:

Пуцетейло Петро Романович – доктор економічних наук, професор кафедри обліку та економіко-правового забезпечення агропромислового бізнесу Західноукраїнського національного університету;

Щирба Ірина Маркіянівна – головний бухгалтер, приватне підприємство «Шляховик».

Відповідальний за випуск:

Бруханський Руслан Феоктистович, завідувач кафедри обліку економіко-правового забезпечення агропромислового бізнесу, доктор економічних наук, професор.

Рекомендовано

на засіданні кафедри обліку та економіко-правового забезпечення агропромислового бізнесу.

(Протокол № 7 від «24» лютого 2021 р.)

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

для виконання комплексного практичного індивідуального завдання (КПЗ)

Згідно зі структурою навчального кредиту дисципліни «Звітність і фінансовий аналіз» передбачається виконання комплексного практичного індивідуального завдання (КПЗ). Захищене і зараховане завдання є допуском студента до здачі іспиту з курсу. КПЗ виконується студентом особисто в окремому робочому зошиті.

Мета виконання (КПЗ) - закріплення теоретичних основ з дисципліни, оволодіння методикою аналізу для аналітичного обґрунтування рішень, спрямованих на підвищення ефективності діяльності у системі ринкових відносин, прийомами розрахунку впливу певних чинників на відхилення показників, способами виявлення резервів підвищення ефективності діяльності підприємств.

КПЗ побудоване у вигляді наскрізної впорядкованої послідовності завдань за основними темами курсу з використанням реальних даних фінансової звітності підприємства. Кожен студент виконує КПЗ тільки за цифровими даними свого підприємства, назву якого необхідно вказати на титульній сторінці. Номер варіанта визначає викладач.

У додатку до КПЗ слід розмістити фінансову звітність підприємства, яке обрано в якості об'єкта дослідження (за 2018-2019 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 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 для всіх варіантів завданнями.

При виконанні КПЗ необхідно дотримуватись таких вимог:

- КПЗ 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.
- Роботи, списані частково або повністю, не зараховуватимуться.
- КПЗ слід відповідно оформити: записи здійснювати охайно, сторінки скріпити і пронумерувати, залишити поля для зауважень рецензента, навести перелік використаної літератури.
- У кінці роботи слід поставити особистий підпис та дату її виконання.

У разі неможливості студента самостійно виконати КПЗ (або його частини) через труднощі, що виникли у процесі засвоєння навчального матеріалу, слід звернутися на кафедру за консультацією.

ЗАХІДНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
Кафедра обліку та економіко-правового забезпечення
агропромислового бізнесу

Робочий зошит для виконання
комплексного практичного індивідуального завдання
з дисципліни «Звітність і фінансовий аналіз»

Студент (а/ки) групи _____

Прізвище, ім'я _____

Тернопіль - 2021

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.				

Висновок:

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, %
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				

Висновок:

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				

Висновок:

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. Визначте вплив чинників на зміну тривалості обороту оборотних активів (середніх залишків оборотних активів і одноденного обсягу реалізації).
4. Розрахуйте обсяг коштів, вивільнених (залучених) в оборот у зв'язку з прискоренням (сповільненням) оборотності оборотних активів.
5. Вкажіть основні шляхи прискорення оборотності сукупних активів підприємства.
6. 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	x	x		x

Висновок:

Завдання 5.

1. Розрахуйте та кількісно оцініть показники фінансової стійкості підприємства.
2. Вивчіть динаміку показників фінансової стійкості.
3. Сформулюйте відповідний 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			

Висновок:

Завдання 6.

1. За даними фінансової звітності підприємства заповніть таблицю 6.
2. Дайте загальну оцінку фінансових результатів.
3. Проаналізуйте абсолютну, відносну динаміку їх зміни та координації, виявіть втрачені можливості збільшення чистого прибутку (або причини утворення збитків).
4. 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)				

Висновок:

Завдання 7.

1. За даними фінансової звітності підприємства заповніть таблицю 7.
2. Дайте оцінку динаміки фінансового результату від операційної діяльності.
3. Виявіть втрачені можливості збільшення прибутку (або причини утворення збитків).
4. Дайте критичну оцінку 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				

Висновок:

Завдання 8.

1. За даними свого варіанта заповніть таблицю 8.
2. Визначте загальну величину операційних витрат підприємства за попередній та звітний періоди.
3. Проаналізуйте абсолютну, відносну, структурну динаміку та вагомість зміни окремих елементів операційних витрат.
4. Дайте критичну оцінку виявлених змін показників.
5. Вкажіть на можливі причини і наслідки виявлених тенденцій.
6. За результатами проведеного аналізу сформулюйте аналітичний висновок, в якому обґрунтуйте ваші пропозиції щодо вдосконалення діяльності підприємства.

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, %	у % до зміни підсумку
Матеріальні затрати								
Витрати на оплату праці								
Відрахування на соціальні заходи								
Амортизація								
Інші операційні витрати								
Разом								

Висновок:

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

(тис. грн.)

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				

Висновок:

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				

Висновок:

Завдання 11.

1. Використовуючи дані про рух грошових коштів підприємства, оцініть його обсягзміну 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				

Висновок:

Завдання 12.

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

Висновок:

Методичні вказівки щодо одержання фінансової звітності підприємства відповідно до пропонуванних варіантів КПЗ

Таблиця 1

Варіанти КПЗ

№	Назва підприємства	Код ЄДРПОУ
1.	ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ХЛІБ КИСВА"	33154039
2.	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ІНТЕРГАЛ-БУД» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІРМА «ІНТЕРГАЛ»	32568603
3.	Закрите акціонерне товариство "Вінницький проектний інститут"	07525964
4.	Закрите акціонерне товариство "Метро Менеджмент Україна"	34770707
5.	Приватне акціонерне товариство "АВ-ФАРМА"	24736125
6.	Приватне акціонерне товариство "БІОЛІК"	00479712
7.	Приватне акціонерне товариство "Будівельний Альянс"	31764025
8.	Приватне акціонерне товариство "Вінницязооветпромпочтач"	00727038
9.	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВІННИЦЬКІ СПОРТТОВАРИ"	13342529
10.	Приватне акціонерне товариство "ВАТ Калина"	05468417
11.	Приватне акціонерне товариство "Виробниче договірне об'єднання "Асоціація "Південна"	23235160
12.	Приватне акціонерне товариство "Вороновицьке спеціалізоване підприємство "Агромаш"	00902180
13.	Приватне акціонерне товариство "Гайсинське підприємство по племенній справі у тваринництві"	00692305
14.	Приватне акціонерне товариство "Гайсинське спеціалізоване транспортне підприємство "Агромаш"	20093529
15.	Приватне акціонерне товариство "Галгазотерм"	30336068
16.	Приватне акціонерне товариство "Голопристанський винзавод"	24107607
17.	Приватне акціонерне товариство "ДЕКС"	22965962
18.	Приватне АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДУБНОХМІЛЬ"	00858734
19.	Приватне акціонерне товариство "ЗАВОД МЕТАЛЕВИХ КОНСТРУКЦІЙ УКРСТАЛЬ ЗАПОРІЖЖЯ"	05402588
20.	Приватне акціонерне товариство "Запоріжсклофлюс"	00293255
21.	Приватне акціонерне товариство "Каланчацький маслозавод"	00447652
22.	Приватне акціонерне товариство "Кам'янський"	00413713
23.	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КАРПАТСЬКА РУДНА КОМПАНІЯ"	38241969
24.	Приватне акціонерне товариство "Київський електротехнічний завод "Трансигнал"	00260652
25.	Приватне акціонерне товариство "Ковельська ПМК-62"	01036721
26.	Приватне акціонерне товариство "Козятинське районне підприємство "Агромаш"	03567316
27.	Приватне акціонерне товариство "Коломийська швейна фабрика"	00309223
28.	Приватне акціонерне товариство "Конвеєр"	05763754
29.	Приватне акціонерне товариство "Крим-93"	21485757
30.	Приватне акціонерне товариство "Міррад"	20050342
31.	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НАУКОВО-ВИРОБНИЧА І КОМЕРЦІЙНА ФІРМА "МЕТА"	21781740
32.	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Новатор"	21510691
33.	Приватне акціонерне товариство "Одеський завод мінеральних вод"	05492060
34.	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПЕРЕСУВНА МЕХАНІЗОВАНА КОЛОНА №20"	01354148
35.	Приватне акціонерне товариство "Переяслав-Хмельницьке автотранспортне підприємство 13242"	05538840
36.	Приватне акціонерне товариство "Рекламна агенція "ЛІРА"	24928741

37.	Приватне акціонерне товариство "Ремонтно будівельне управління "Галич"	19331018
38.	Приватне акціонерне товариство "Ремонтно-будівельне управління № 3"	05474671
39.	Приватне акціонерне товариство "Старосамбірський кар'єр"	00292592
40.	Приватне акціонерне товариство "Управління виробничо-технологічної комплектації "Спецсільгоспмонтаж"	00913172
41.	Приватне акціонерне товариство "Управління виробничо-технологічної комплектації"	04638917
42.	Приватне акціонерне товариство "Херсонводпроект"	01038476
43.	Приватне акціонерне товариство "Херсонкнига"	02471206
44.	Приватне акціонерне товариство "Червоний Мак"	19116461
45.	Приватне акціонерне товариство "Чернігівське підприємство по переробці та реалізації рибних товарів "Чернігівриба"	14238455
46.	Приватне акціонерне товариство "Якушинецьке"	01546988
47.	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВІННИЦЬКИЙ ЗАВОД "МАЯК"	14307771
48.	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ГРАНІКОМ"	00902369
49.	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЛАДИЖИНСЬКИЙ РЕМОНТНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД"	13311061
50.	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КРИЖОПІЛЬСЬКЕ АВТОТРАНСПОРТНЕ ПІДПРИЄМСТВО 10539»	05461059
51.	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПРОМТЕХНОЛОГІЯ»	32556362
52.	Приватне акціонерне товариство по підвищенню родючості землі та захисту рослин "Агросервіс"	05489974
53.	Приватне акціонерне товариство фабрика "Середнянка"	04853067
54.	Приватне акціонерне товариство "Новоград-Волинський пивоварний завод"	05418359
55.	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОДЕСЕНЕРГОБУДТРАНС"	04872300
56.	Приватне акціонерне товариство "Омелянівський гранітний кар'єр"	31638386
57.	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "РЕНОМЕ РЕНТ"	19247460
58.	Приватне акціонерне товариство "Спеціалізована механізована пересувна колона №6 Укрхмільбуд"	05471394
59.	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ХМІЛЬНИЦЬКИЙ ЕЛЕВАТОР"	00953295
60.	Приватне Підприємство "Харон Вестоіл"	34667870
61.	Публічне акціонерне товариство "Діброва"	22375137
62.	Публічне акціонерне товариство "ЗАПОРІЗЬКИЙ ЗАВОД МЕТАЛЕВИХ КОНСТРУКЦІЙ"	05402588
63.	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ СТАЛЕЛИВАРНИЙ ЗАВОД"	05756783
64.	Публічне акціонерне товариство "Львівелектромаш"	13800245
65.	Публічне акціонерне товариство "Південна винокурня"	00413558
66.	Публічне акціонерне товариство "Проторус"	01350222
67.	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМЕРЦІЙНИЙ БАНК «ПРЕМІУМ»	35264721
68.	Публічне акціонерне товариство Херсонського обласного підприємства фірма "Взуття"	01554657
69.	Публічне акціонерне товариство "Бердичівський машинобудівний завод "Прогрес"	00217426
70.	Публічне акціонерне товариство "Миколаївзалізобетон - 1"	05514962
71.	Товариство з обмеженою відповідальністю "Інвест-Будресурс"	33599166
72.	Товариство з обмеженою відповідальністю "Будспецсервіс"	32555547
73.	Товариство з обмеженою відповідальністю "НІКА" ЛТД	16399955
74.	Товариство з обмеженою відповідальністю "Сервіс-Технобуд"	33744388
75.	Товариство з обмеженою відповідальністю проектно-будівельна фірма "Ріка"	04855566
76.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СУЧАСНІ БІОПРОДУКТИ"	34842210
77.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГПІ-5"	35572722

Для того, щоб отримати фінансову звітність підприємства свого варіанта необхідно зайти на сайт <https://stockmarket.gov.ua/> та зареєструватися користувачем (рис 1).

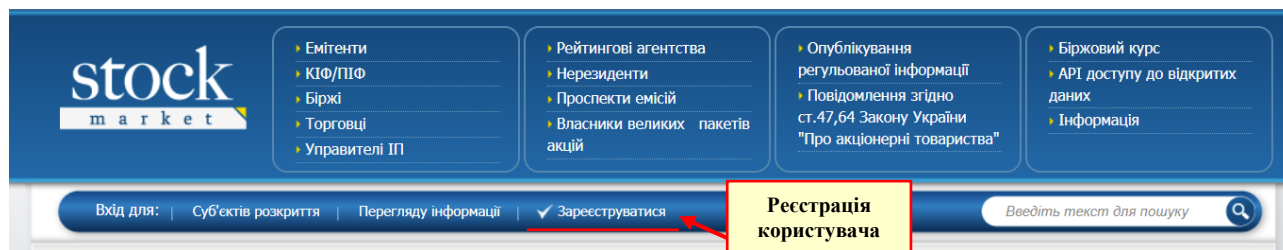


Рис. 1. Реєстрація користувача.

Після реєстрації авторизуйтеся і оберіть вкладку «Емітенти», далі – «Річна інформація (XML)» та введіть код ЄДРПОУ суб'єкта господарювання Вашого варіанта (рис. 2 та рис. 3) і натисніть «Пошук».

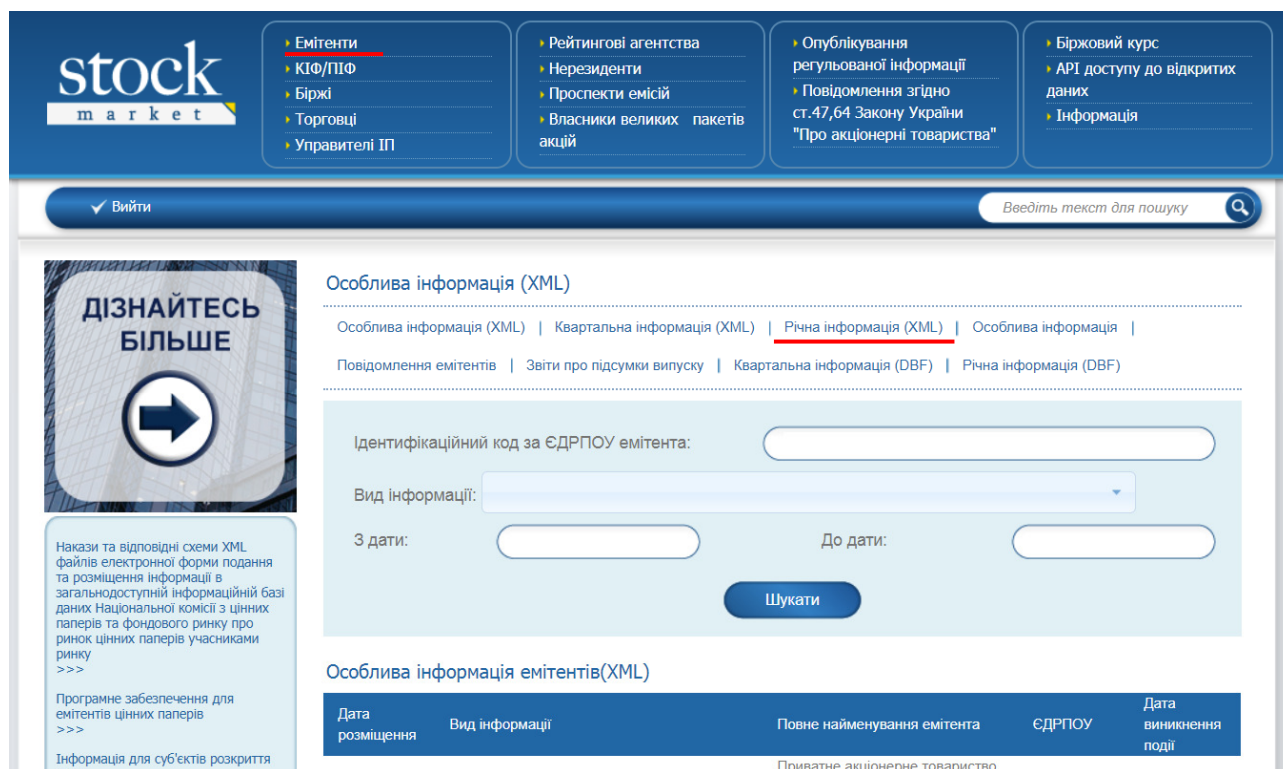


Рис. 2. Вибір виду інформації.

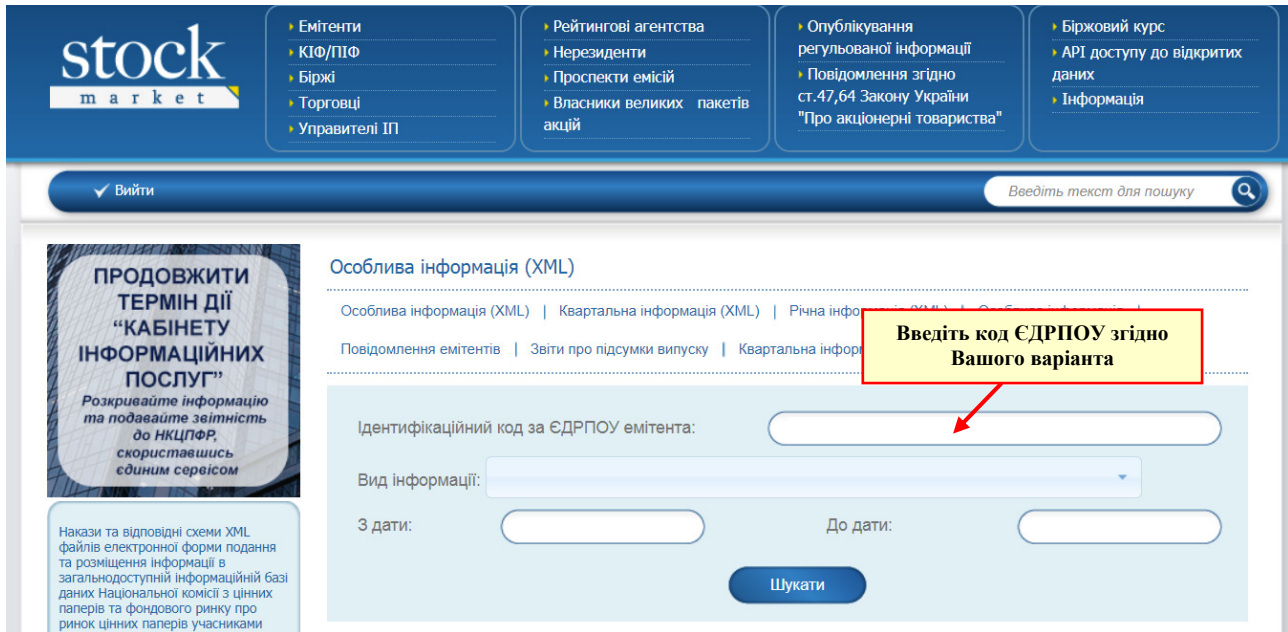


Рис. 3. Пошук за ЄДРПОУ

Наприклад, Вам потрібно знайти звітність Приватне акціонерне товариство «Гал-ЕКСПО». У поле пошуку «Введіть ЄДРПОУ» вводимо його ЄДРПОУ (13827994), натискаємо «Шукати» і одержуємо вибірку з гіперпосиланням на річну звітність (рис. 4).

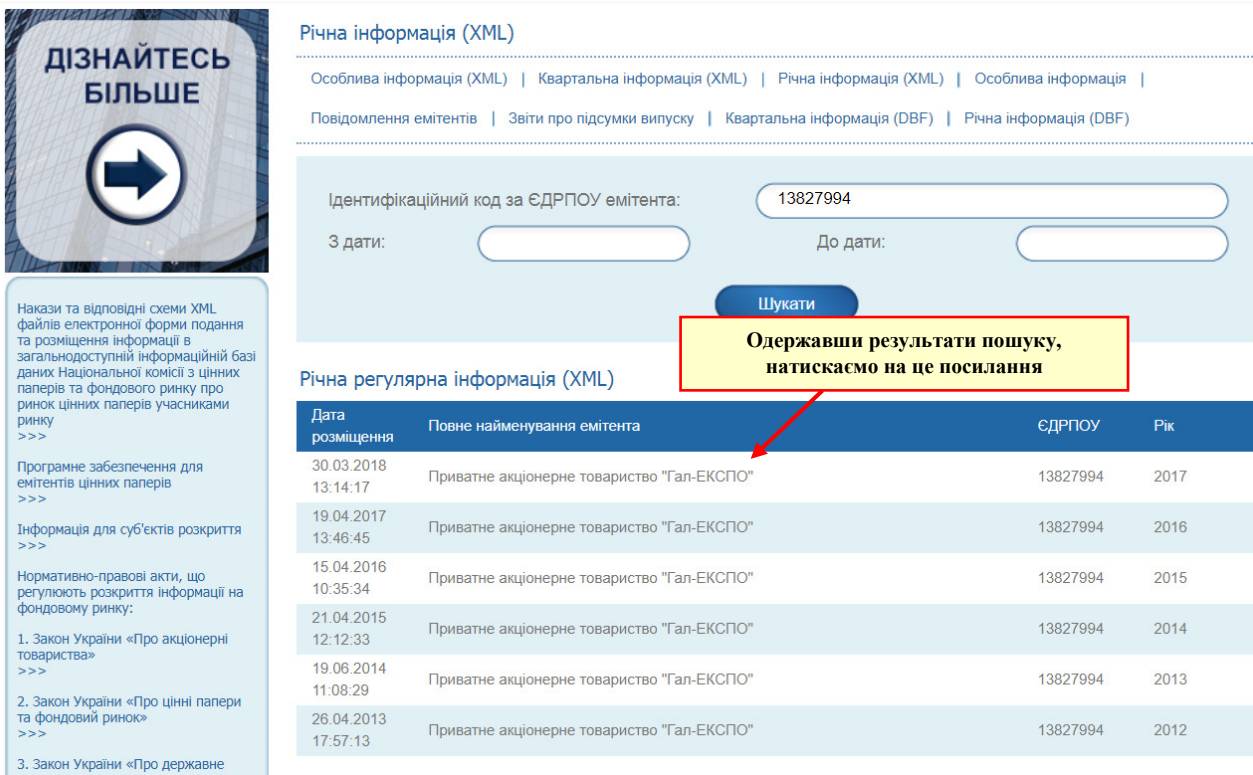


Рис. 4. Пошук річної звітності Приватне акціонерне товариство «Гал-ЕКСПО» за ЄДРПОУ.

Далі обираємо розділ «Річна фінансова звітність», де знаходиться гіперпосилання для перегляду звітів за відповідний рік (рис. 5).

2. Закон України «Про цінні папери та фондовий ринок» >>>	Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента	Подивитися
3. Закон України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» >>>	Інформація про осіб, що володіють 10 відсотків та більше акцій емітента	Подивитися
4. Рішення ДКЦПФР №733 від 03.06.2014 «Про затвердження Положення про формування інформаційної бази даних про ринок цінних паперів», Положення про формування інформаційної бази даних про ринок цінних паперів >>>	Інформація про загальні збори акціонерів	Подивитися
5. Рішення НКЦПФР №1857 від 25.12.2012 «Про схвалення Концептуальних засад функціонування загальнодоступної інформаційної бази даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів» >>>	Інформація про випуски акцій емітента	Подивитися
6. Рішення НКЦПФР №2826 від 03.12.2013 «Про затвердження Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів» >>>	Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів	Подивитися
7. Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (рішення НКЦПФР №1343 від 02.10.2012) >>>	Інформація про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів	Подивитися
8. Положення щодо порядку взаємодії осіб, що зобов'язані розкривати інформацію на	Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)	Подивитися
	Інформація щодо вартості чистих активів емітента	Подивитися
	Інформація про зобов'язання емітента	Подивитися
	Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду	Подивитися
	Відомості про аудиторський висновок (звіт)	Подивитися
	Інформація про стан корпоративного управління	Подивитися
	Річна фінансова звітність малого підприємства	Подивитися

Рис. 5. Пошук розділу «Річна фінансова звітність» для Приватне акціонерне товариство «Гал-ЕКСПО».

Відкриваємо звітність за рік (для виконання КПЗ потрібно повні комплекти звітності за два суміжні роки), копіюємо в текстовий редактор, зберігаємо, впорядковуємо форматування тексту і таблиць звітності, роздруковуємо та підшиваємо до КПЗу після завдань.

На основі одержаних форм звітності проводимо розрахунки.

РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ:

1. Базилінська О. Я. Фінансовий аналіз : теорія та практика : навч. посіб. 2-ге вид. Київ : ЦУЛ, 2018. 327 с.
2. Бондар М. І., Верига Ю. А., Орищенко М. М., Прохар Н. В., Лежненко Л. І. Звітність підприємства : підручник. Київ : ЦУЛ, 2015. 570 с.
3. Верига Ю. А. Звітність підприємств : навч. посіб. 2-ге вид., доповн. і переробл. Київ : ЦУЛ, 2018. 776 с.
4. Загурський О. М. Фінансовий аналіз : кредитно-модульний курс : навч. посіб. Київ : ЦУЛ, 2017. 472 с.
5. Корягін М. В. Проблеми та перспективи розвитку бухгалтерської звітності : монографія. Київ : Інтерсервіс, 2017. 276 с.
6. Косова Т.Д., Сіменко І.В., Сухарев П.М., Вашенко Л.О., Гречина І.В. [та ін.] Фінансовий аналіз за заг. ред.: Т.Д. Косової, І.В. Сіменко. Київ. Центр учбової літератури, 2013. 438 с.
7. Крупельницька І. Г. Звітність підприємств: навчальний посібник. Київ. : ЦУЛ, 2019. 232 с.
8. Левицька С. О. Звітність підприємств : підручник. Київ : ЦУЛ, 2017. 234 с.
9. Лучко М.Р., Жукевич С.М., Фаріон А.І. Фінансовий аналіз. Навч. посіб. Тернопіль, ТНЕУ, 2016. 304 с.
10. Плаксієнко В. Я. Безпаперова бухгалтерія на підприємстві : навч. посіб. Київ : ЦУЛ, 2018. 252 с.
11. Тігова Т. М. Аналіз фінансової звітності : навч. посіб. Київ : ЦУЛ, 2018. 268 с.
12. Ткаченко Н. М. Оновлена фінансова звітність в Україні : навч.-практ. посіб. Київ : Алерта, 2015. 66 с.
13. Школьник І. О., Боярко І. М., Дейнека О. В., Дехтяр Н. А., Люта О. В., Пігуль Н. Г., Пахненко О. М. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Київ : ЦУЛ, 2016. 368 с.
14. Шубіна С. В. Фінансовий аналіз. Практикум : навч. посіб. Київ : ЦУЛ, 2017. 296 с.

Навчально-методичне видання

*Спільник Ірина Володимирівна,
Ярощук Олексій Вікторович*

Методичні вказівки

для виконання

**комплексного практичного
індивідуального завдання**

з дисципліни

«Звітність і фінансовий аналіз»

здобувачами першого (бакалаврського) рівня вищої освіти
за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування»
галузі знань 07 «Управління та адміністрування»

Підписано до друку 24.02.2021 р.
Формат 60x90/8. Гарнітура Times.
Папір офсетний. Друк на дублікаторі.
Ум.-друк. арк. 1,40. Обл.-вид. арк. 1,57.

Західноукраїнський національний університет
вул. Львівська, 11, м. Тернопіль, 46004

*Свідоцтво про внесення суб'єкта видавничої справи
до Державного реєстру видавців ДК № 3467 від 23.04.2009 р.*