Петрук Анастасія Олександрівна

kfk\_pao@ztu.edu.ua

+380686844743

**1. Що таке фінансовий аналіз? Зробити порівняльну характеристику зовнішнього та внутрішнього фінансового аналізу в таблиці.**

|  |  |
| --- | --- |
| ***Порівняльна характеристика*** | ***Фінансовий аналіз*** |
| ***Зовнішній*** | ***Внутрішній*** |
| Мета аналізу |  |  |
| Об’єкт аналізу |  |  |
| Ким проводиться? |  |  |
| Суб’єкти аналізу (користувачі, зацікавлені в інформації) Детально розписати під таблицею хто і чому зацікавлений в отриманні результатів фінансового аналізу | Наприклад, банки (зовнішні користувачі) з метою оцінки кредитоспроможності підприємства потребують результати фін аналізу |  |
| Джерела інформації для аналізу |  |  |
| Хто і на якому рівні розробляє методи та положення оцінки фін стану? |  |  |
| Періодичність аналізу |  |  |
| Доступність результатів (кому доступні) |  |  |

**2. Описати основні методи аналізу інформації, що міститься у фінансовій звітності. Заповнити таблицю.**

|  |  |
| --- | --- |
| Назва методу фінансового аналізу | Характеристика |
| горизонтальний (часовий) аналіз |  |
| вертикальний (структурний) аналіз |  |
| трендовий аналіз  |  |
| аналіз відносних показників (коефіцієнтів)  |  |
| факторний аналіз |  |
| порівняльний аналіз |  |
| маржинальний аналіз |  |

**3. Описати основні прийоми фінансового аналізу інформації, що міститься у фінансовій звітності. Заповнити таблицю.**

|  |  |
| --- | --- |
| Назва прийому | Характеристика |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

**4. Заповнити таблицю.**

***Напрями використання форм фінансової звітності як інформаційних джерел аналізу***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Форма фінансової звітності*** | ***Інформаційні дані (які дані та інформація містяться у відповідній формі звітності?)*** | ***Напрями використання інформації для потреб аналізу*** |
| Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма № 1) | **Приклад:**У балансі відображені дані про економічні ресурси, що контролюються підприємством, і джерела їх формування | **Приклад:**За даними, які містяться в балансі, можна провести горизонтальний і вертикальний аналіз; оцінювання фінансового стану підприємства із застосуванням коефіцієнтів (структури ресурсів, фінансової стійкості, ліквідності та платоспроможності) |
| Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма № 2) |  |  |
| Звіт про рух грошових коштів (форма № 3 (3-н)) |  |  |
| Звіт про власний капітал (форма № 4) |  |  |
| Примітки до річної фінансової звітності (форма № 5) |  |  |

5**. Зробити класифікацію оборотних активів, необоротних активів, власного капіталу та зобов’язань відповідно до вимог бухгалтерського обліку (для відображення в балансі), тобто як вони поділяються в балансі. Заповнити таблицю.**

|  |  |
| --- | --- |
| ***Назва*** | ***Класифікація*** |
| Оборотні активи |  |
| Необоротні активи |  |
| Власний капітал |  |
| Зобов’язання  |  |

**6. Які функції виконує Власний капітал?**

**7.** **Тести Інформаційне забезпечення – 1 правильна відповідь**

**1. Нормативна, планова, облікова, аналітична, прогнозна – це види інформації за ознакою:**

а) стадії управління;

б) рівень доступності;

в) стабільність;

г) насиченість.

**2. За ознакою рівня доступності інформація поділяється на:**

а) постійну, умовно-постійну та змінну;

б) відкриту і конфіденційну;

в) усну і документальну;

г) текстову, табличну та графічну.

**3. Поділ інформації на комплексну і тематичну здійснюється за ознакою:**

а) відношення до періоду прийняття управлінських рішень;

б) періодичність надходження;

в) ступінь опрацювання;

г) обсяг необхідних відомостей для прийняття управлінських рішень.

**4. Динамічна система інформації та способів її опрацювання – це визначення:**

а) інформаційного забезпечення;

б) інформації;

в) інформаційної бази;

г) процесів перетворення даних.

**5. Усі види звітності належать до:**

а) нормативно-планових джерел;

б) джерел інформації облікового характеру;

в) позаоблікових джерел інформації;

г) планових джерел інформації.

**6. Що встановлює перевірка інформації за формою:**

а) дотримання правил складання й оформлення звітності з погляду наявності необхідних реквізитів;

б) відповідність показників, перенесених з інших документів і звітності попередніх періодів;

в) відповідність даним бухгалтерського обліку;

г) узгодженість показників різних форм звітності;

д) правильні відповіді а), б) і в);

е) правильні відповіді а), б) і г).

**7. Як поділяється звітність підприємств за ознакою джерел складання:**

а) на бухгалтерську, статистичну та податкову;

б) на поточну, квартальну та річну;

в) на типову і галузеву;

г) на внутрішню і зовнішню.

**8. За ознакою строків подання звітність підприємств поділяється на:**

а) первинну і зведену;

б) звітність на паперових носіях та електронну звітність;

в) поточну, квартальну та річну;

г) типову і галузеву.

**9. Оцінювання здатності підприємства збільшувати власний капітал і виплати дивідендів – це інформаційна потреба:**

а) власників;

б) інвесторів;

в) постачальників і та інших кредиторів;

г) замовників.

**10. Який принцип формування фінансової звітності визначає пріоритет оцінки активів, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання:**

а) автономності;

б) безперервності діяльності;

в) історичної (фактичної) собівартості;

г) єдиного грошового вимірника.

**11. Застосування у бухгалтерському обліку методів оцінки, що мають запобігати заниженню оцінки зобов’язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства, – це принцип:**

а) автономності;

б) безперервності діяльності;

в) повного висвітлення;

г) обачності.

**12. Баланс – це звіт про фінансовий стан підприємства, який відображає:**

а) доходи, витрати та фінансові результати діяльності підприємства;

б) надходження і вибуття грошових коштів та їх еквівалентів;

в) на певну дату його активи, зобов’язання та власний капітал;

г) рух грошових коштів.

**13. За даними форми № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» НЕ оцінюються:**

а) склад і структура активів і пасивів;

б) стан ліквідності балансу та платоспроможність підприємства;

в) наявність власних оборотних коштів та показники фінансової стійкості;

г) структура доходів, витрат і фінансових результатів.

**14. Доходи, витрати, фінансові результати та сукупний дохід характеризує:**

а) баланс (звіт про фінансовий стан);

б) звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід);

в) звіт про рух грошових коштів;

г) примітки до річної фінансової звітності.

**15. За якими видами діяльності відображається інформація про надходження і вибуття грошових коштів у звіті про рух грошових коштів:**

а) операційною і надзвичайною;

б) інвестиційною і фінансовою;

в) операційною, інвестиційною та фінансовою;

г) операційною та фінансовою.

**16. Яка форма фінансової звітності відображає зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду:**

а) баланс (звіт про фінансовий стан);

б) звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід);

в) звіт про рух грошових коштів;

г) звіт про власний капітал.

**17. Форма звітності «Примітки до річної фінансової звітності» містить інформацію про:**

а) облікову політику;

б) стан ліквідності балансу;

в) наявність власних оборотних коштів;

г) склад і структура витрат підприємства.

**18. З яких розділів складається Звіт про рух грошових коштів?**

а) операційна, інвестиційна та маркетингова діяльність;

б) операційна, виробнича та інвестиційна діяльність;

в) операційна, інвестиційна та фінансова діяльність;

г) фінансова, інвестиційна та збутова діяльність.