**Самостійна робота на практичне заняття з фінансового аналізу 26.09.24. Роботи надсилати на пошту kfk\_pao@ztu.edu.ua**

1. Закон Сарбейнса-Окслі: сутність, основні положення, чому виникла необхідність впровадження цього акту?

2. 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) |  |  |

3. 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  |  |

4. Які функції виконує Власний капітал? Їх сутність розписати.

5. Заповніть таблицю, вказавши що саме належить до доходів та витрат від операційної, іншої операційної, фінансової та інвестиційної видів діяльності.

Таблиця

Доходи та витрати від різних видів діяльності

|  |  |
| --- | --- |
| 1. | ***Операційна діяльність*** |
|  | Доходи | Витрати |
|  |  |  |
| 2. | ***Інша операційна діяльність*** |
|  | Доходи | Витрати |
|  |  |  |
| 3. | ***Фінансова діяльність*** |
|  | Доходи | Витрати |
|  |  |  |
| 4. | ***Інвестиційна діяльність*** |
|  | Доходи | Витрати |
|  |  |  |

6. Розписати класифікацію фінансової звітності.