**ФіК** Див. рекомендації до ДР: http://www.repository.hneu.edu.ua/bitstream/123456789/30164/1/2023-%d0%96%d1%83%d1%80%d0%b0%d0%b2%d0%bb%d1%8c%d0%be%d0%b2%d0%b0%20%d0%86.%d0%92.%2c%20%d0%9f%d0%be%d0%bb%d1%82%d1%96%d0%bd%d1%96%d0%bd%d0%b0%20%d0%9e.%d0%9f..pdf

**IT-фінанси :** Див. рекомендації до ДР: http://www.repository.hneu.edu.ua/bitstream/123456789/26385/1/2021-%d0%96%d1%83%d1%80%d0%b0%d0%b2%d0%bb%d1%8c%d0%be%d0%b2%d0%b0%20%d0%86.%20%d0%92.%20%20%d0%9b%d0%b5%d0%bb%d1%8e%d0%ba%20%d0%a1.%20%d0%92.pdf

**Тема: Аналіз та оцінювання фінансового стану**

**Приклад плану:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Назва розділу (підрозділу)** | Рекомендації | Кількість стор. (орієнтовно) |
| **Вступ**  | Див приклад Вступу (за іншою темою) нижче. Обовязкові пункти, які слід включити у Вступ, виділені фоном | 2-3 стор. |
| **1. Теоретичні засади аналізу та оцінювання фінансового стану** | Це теоретичне питання. Пишеться на основі аналізу праць вітчизняних та зарубіжних авторів. Усі цитати краще подавати у дадатках, щоб уникнути імовірного плагіату (додатки на плагіат не перевіряють)Що слід подати у розділі:Визначити значення аналізу фінансового стану у діяльності суб’єкта господарюванняПодати точки зору авторів щодо понять «Фінансовий стан», «оцінювання фінансового стану», Визначити споживачів інформації щодо оцінювання фін.стануВизначити джерела інформації, на підставі якої проводять аналіз.Проаналізувати наявні методики, які використовують для аналіз фін. стану. Визначити їх переваги та недоліки.Надати та розкрити інші теоретичні питання, перелік яких виникне, як тільки почнете працювати.Важливо: кількість свіжих (3 останніх роки) літер. джерел інформації має бути не менше 10.Всього літ джерел у д.р. – не менше 50**Приклад (орієнтовний) див. на с. 10-17 за посиланням:** [http://www.repository.hneu.edu.ua/bitstream/123456789/24264/3/%d0%91%d0%b0%d0%b4%d1%8f%d1%94%d0%b2%20%d0%9e.%d0%92......2.pdf](http://www.repository.hneu.edu.ua/bitstream/123456789/24264/3/%D0%91%D0%B0%D0%B4%D1%8F%D1%94%D0%B2%20%D0%9E.%D0%92......2.pdf) | 8-10 стор |
| **2. Аналіз та оцінювання фінансового стану суб’єкта господарювання**2.1.Загальна характеристика ТОВ … (назва вашого підприємства) та експрес-аналіз його фінансового стану | Описуєте своє підприємство (банк, тощо)Ким і коли створено. Яка форма (ТОВ, АТ, ПП) господарюванняУ якій галузі працюєЯкими видами діяльності займається. Який з видів діяльності є основним.У якій області, місті України зареєстроване, які види продукції випускає. Рейтинги (за наявністю)…На якій системі оподаткування перебуваєДля підприємства формуємо табл. за формою 1Далі даємо експрес-аналіз фінансового стану. Якщо це підприємство – див. табл 1,2,3 за посиланням [http://www.repository.hneu.edu.ua/bitstream/123456789/21446/1/2019-36-%d0%95%d0%92%20%d0%91%d0%b5%d1%80%d0%b5%d1%81%d1%82%20%d0%9c%20%d0%9c.pdf](http://www.repository.hneu.edu.ua/bitstream/123456789/21446/1/2019-36-%D0%95%D0%92%20%D0%91%D0%B5%D1%80%D0%B5%D1%81%D1%82%20%D0%9C%20%D0%9C.pdf)+ висновки до них | 8-10 стор |
| 2.2. Технологія аналізу та оцінки фінансового стану | Технологія подається у програмі Рамус. **Навчають на пз та лаб заняттях з ОНД** | 8 стор |
| 2.3. Поглиблений аналіз фінансового стану ТОВ … | Якщо це підприємство, див. с. 15 -30 за посиланням [http://www.repository.hneu.edu.ua/bitstream/123456789/21446/1/2019-36-%d0%95%d0%92%20%d0%91%d0%b5%d1%80%d0%b5%d1%81%d1%82%20%d0%9c%20%d0%9c.pdf](http://www.repository.hneu.edu.ua/bitstream/123456789/21446/1/2019-36-%D0%95%D0%92%20%D0%91%D0%B5%D1%80%D0%B5%D1%81%D1%82%20%D0%9C%20%D0%9C.pdf)+ висновки до них | 10 стор. |
| **3. Удосконалення аналізу фінансового стану та шляхи його покращення** 3.1. | **Навчають на пз та лаб заняттях з ОНД.**Це може бути таксономічний аналіз, бальна оцінка, факторний аналіз тощо.  |  |
| 3.2. |  |  |
| 3.3 |  |  |
| Висновки  |  |  |
| Список використаної літератури |  |  |
| Додатки |  |  |

Таблиця 1

Загальні показники діяльності ТОВ …

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | 2020 р. | 2021 р. | 2022 р. |
| Чистий дохід, тис. грн |  |  |  |
| Кількість зайнятих працівників,осіб |  |  |  |
| Середньорічна вартість активів, тис. грн |  |  |  |
| Середньорічна вартість необоротних активів, тис. грн |  |  |  |
| Середньорічна вартість оборотних активів, тис. грн |  |  |  |
| Середньорічна вартість власного капіталу, тис. грн |  |  |  |
| Чистий прибуток (збиток) |  |  |  |

ВСТУП

Актуальність теми. У сучасних умовах однією з головних проблем економічного сектору України є фінансове забезпечення місцевого самоврядування. Вкрай важливим аспектом цієї проблемі є аналіз доходів його бюджету. У системі бухгалтерського обліку оцінка доходів потребує чіткого і складного опрацювання та здійснення контролю. Тому досить значущим є узагальнення теоретичних аспектів доходів бюджету, їх об’єктивний аналіз та оцінка в органах місцевого самоврядування.

Дослідженням доходів бюджету місцевого самоврядування займалися вчені: Бак Н. А. [1] , Качула С. В. [26], Кириленко О. П. [26], Кузькін Є. Ю. [29], Ситник Н. С. [47], Ставерська Т. О. [48], Степанюк Н. А. [49] та ін. Проте недостатньо розкритими залишилися питання щодо об’єктивності та удосконалення аналізу доходів бюджету місцевого самоврядування та шляхів його зростання, що зумовило тему дослідження, його мету і завдання.

Метою роботи є узагальнення теоретичних положень та розроблення методичних підходів і практичних рекомендацій з аналізу та оцінки доходів бюджету місцевого самоврядування. Відповідно до сформованої мети в роботі поставлено і вирішено такі завдання:

узагальнити теоретичні аспекти аналізу доходів бюджету місцевого самоврядування

охарактеризувати діяльність Харківської міської ради

проаналізувати доходи бюджету місцевого самоврядування

розробити технологію аналізу дохідної частини бюджету

проаналізувати стан формування та виконання дохідної частини бюджету

обґрунтувати критерії та систему показників, що дозволяють комплексно оцінювати доходи бюджету та обчислити інтегральний показник фінансової стійкості

здійснити прогнозування бюджету Харківської міської ради

Об’єктом дослідження є процес аналізу доходів бюджету місцевого самоврядування. Предметом дослідження є сукупність теоретичних і науково-методичних положень та практичних рекомендацій щодо формування оцінки доходів бюджету місцевого самоврядування.

В процесі дослідження використовувались наступні методи:

методи порівняння та узагальнення, метод морфологічного аналізу –
для уточнення економічного змісту сутності поняття «доходи бюджету місцевого самоврядування»;

методи аналізу й синтезу, індукції та дедукції, порівняння – в процесі дослідження механізму бюджетного регулювання органів місцевого самоврядування та розкриття методичних підходів до оцінки доходів бюджету;

графічний – для відображення тенденцій формування доходів бюджету місцевого самоврядування;

метод аналізу ієрархій – для обґрунтування вибору шляхів зростання доходів бюджету місцевого самоврядування;

структурно–функціональне моделювання, яке є основою для аналізу доходів бюджету місцевого самоврядування та відображає усі процеси формування аналітичного звіту про виконання бюджету за доходами;

кореляційно–регресійний аналіз, що використовується для визначення тісноти зв’язку між факторами та їх залежності;

SWOT–аналіз – для виявлення слабких та сильних сторін, а також можливостей і загроз територіальної громади.

Інформаційною базою дослідження виступили законодавчі та
нормативні акти, праці вітчизняних та зарубіжних вчених, навчальна та
методична література, публікації в періодичних виданнях, дані Державної
служби статистики України, звіт про виконання бюджету місцевого самоврядування, джерела мережі Інтернет.

Отримані наукові результати полягають у наступному: розроблено технологію структурно–функціонального моделювання аналізу доходів бюджету місцевого самоврядування, сформовано методичні підходи щодо оцінки фінансової стійкості бюджету, надано рекомендації щодо збільшення доходів бюджету місцевого самоврядування, проведено обґрунтований вибір зростання доходів бюджету місцевого самоврядування за допомогою методу аналізу ієрархій, проведено інтегральну оцінку фінансової стійкості бюджету місцевого самоврядування з використанням таксономічного аналізу, спрогнозовано доходи бюджету з використанням кореляційно–регресійного аналізу, виявлено сильні та слабкі сторони, а також загрози та можливості діяльності територіальної громади.

Основні положення і результати дипломної роботи знайшли своє
відображення у науковій статті «Інтегральна оцінка фінансової стійкості бюджету місцевого самоврядування із використанням таксономічного аналізу» («Молодіжний економічний вісник ХНЕУ ім. С. Кузнеця» 2023 р.) [55].

Практичне значення результатів дослідження полягає в можливості їх використанні у практичній діяльності Харківської міської ради та інших органів місцевого самоврядування з метою проведення аналізу доходів бюджету та здійснення їх прогнозування.