



СИЛАБУС

навчальної дисципліни

Звітність підприємств

(тренінг-курс)

Для здобувачів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти
Освітньо-професійної програми: «Облік і аудит»
Галузі знань: 07 Управління та адміністрування
Спеціальності: 071 Облік і оподаткування

Розробник силабусу та керівник курсу:

*к. е. н., доцент кафедри обліку і оподаткування
Волинського національного університету
імені Лесі Українки*

Маркус Ольга Віталіївна

Контактна інформація:
Markus.Olga@vnu.edu.ua

ЗАТВЕРДЖЕНО
на засіданні кафедри обліку і оподаткування
Протокол № 6 від 07.12.2020 р.

Завідувач кафедри _____ Садовська І. Б.

I. Опис навчальної дисципліни

Найменування показників	Галузь знань, спеціальність, освітньо-професійна програма, освітній рівень	Характеристика навчальної дисципліни
Денна/ заочна форма навчання	07 «Управління та адміністрування», 071 «Облік і оподаткування» «Облік і аудит» Бакалавр	Вибіркова
Кількість годин / кредитів <u>150/5</u>		Рік навчання <u>2-ий скорочений</u>
		Семестр <u>3-ій</u>
ІНДЗ: <u>немає</u>		Лекції <u>32</u> год. / <u>10</u> год.
		Практичні (семінарські) <u>40</u> год. / <u>12</u> год. Лабораторні <u>0</u> год. Індивідуальні <u>0</u> год.
		Самостійна робота <u>68</u> год. / <u>110</u> год.
Мова навчання		Консультації <u>10</u> год. / <u>18</u> год.
	Форма контролю: <u>залік/ залік</u>	
		Українська

II. Інформація про викладача

Маркус Ольга Віталіївна

к. е. н., доцент кафедри обліку і оподаткування,

Контактна інформація:

Markus.Olga@vnu.edu.ua

Мобільний телефон (Viber) +38095-510-36-04.

Дні занять розміщено на: <http://194.44.187.20/cgi-bin/timetable.cgi>

III. Опис дисципліни

1. Анотація курсу.

Дисципліна «Звітність підприємств» спрямована на оволодіння системою знань з методики формування фінансової, статистичної та податкової звітності, їх вдосконалення з урахуванням вимог МСФЗ. Особлива увага приділяється фінансовій звітності підприємства, що є основою створення системи розкриття інформації про результати діяльності підприємств для зовнішніх користувачів: власників, кредиторів, різних контрагентів.

2. Пререквізити. Постреквізити.

2.1. Пререквізити. Вивчення дисципліни студент розпочинає після опанування таких дисциплін освітнього ступеню «бакалавр», як: «Бухгалтерський облік», «Фінансовий облік I», «Фінансовий облік II», «Аудит», «Управлінський облік», а також виконання комплексних курсових робіт та проходження виробничої практики.

2.2. Постреквізити. Вивчення дисципліни сприятиме кращому засвоєнню таких дисциплін, як: «Організація бухгалтерського обліку», «Бухгалтерський облік в управлінні підприємствами», «Організація і методика аудиту», «Обліково-аналітичне забезпечення стратегічного планування», «Обліково-аналітичне забезпечення економічної безпеки» тощо.

3. Мета і завдання навчальної дисципліни.

Мета вивчення дисципліни «Звітність підприємств» – формування у студентів теоретичних знань та вироблення практичних навичок, пов'язаних із складанням, поданням та використанням звітності підприємства.

Основні **завдання** вивчення дисципліни «Звітність підприємств»: ознайомити з принципами формування показників, порядком, строками подання та оприлюднення фінансової звітності; знати мету складання форм фінансової звітності та критерії визнання їх статей; оволодіти методикою складання форм фінансової звітності; знати структуру і зміст спрощеної фінансової звітності малого підприємства, статистичної та податкової звітності.

Після завершення вивчення дисципліни студенти зможуть:

- складати основні форми фінансових звітів підприємств;
- складати Примітки до річної фінансової звітності;
- складати консолідовану фінансову звітність;
- вміти виправляти помилки звітного і попередніх періодів, вносити зміни в облікові оцінки, розкривати інформацію про них у примітках до фінансової звітності.
- складати основні види форм статистичної та податкової звітності.

4. Результати навчання (компетентності).

Компетентності, які студент набуде в результаті вивчення дисципліни.

Спеціальність	Загальні компетентності (ЗК)	Спеціальні (фахові) компетентності (СК)	Результати навчання
1	2	3	4
071 – Облік і оподаткування	ЗК02. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу. ЗК08. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.	СК03. Здатність до відображення інформації про господарські операції суб'єктів господарювання в фінансовому та управлінському обліку, їх систематизації, узагальнення у звітності та інтерпретації для задоволення інформаційних потреб осіб, що приймають рішення. СК04. Застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання.	ПР02. Розуміти місце і значення облікової, аналітичної, контрольної, податкової та статистичної систем в інформаційному забезпеченні користувачів обліково-аналітичної інформації у вирішенні проблем в сфері соціальної, економічної і екологічної відповідальності підприємств. ПР04. Формувати й аналізувати фінансову, управлінську, податкову і статистичну звітність підприємств та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень.

5. Структура навчальної дисципліни.

Назвизмістових модулів і тем	Практичні (денна / заочна)	Лекції (денна / заочна)	Самостійна робота (денна / заочна)	Питання до розгляду	Форма контролю / Бали
Змістовий модуль 1. Фінансова звітність підприємств					
ТЕМА 1. Поняття та призначення фінансової звітності підприємств	4 / 1	2 / 1	2 / 10	<ol style="list-style-type: none"> 1. Види, склад та класифікація фінансової звітності підприємств 2. Склад та елементи фінансової звітності 3. Організація підготовки і подання фінансових звітів 4. Інвентаризація майна, коштів і фінансових зобов'язань 	Тести 4 бали
ТЕМА 2. Склад, структура та порядок складання Балансу (Звіту про фінансовий стан)	4 / 1	4 / 1	8 / 12	<ol style="list-style-type: none"> 1. Призначення Балансу та його структура 2. Визнання, оцінка та класифікація активів Балансу 3. Визнання, оцінка та класифікація пасивів Балансу 4. Зміст статей необоротних активів та джерел інформації щодо їх формування 5. Зміст статей оборотних активів підприємства та джерел їх формування 6. Зміст статей власного капіталу, та джерела інформації щодо їх формування 7. Зміст статей довгострокових та поточних зобов'язань і забезпечень 	практичні завдання, тести / 4 бали
ТЕМА 3. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) та порядок його складання	4 / 1	4 / 1	8 / 12	<ol style="list-style-type: none"> 1. Загальна характеристика Звіту про фінансові результати та порядок визнання доходів і витрат 2. Структура Звіту про фінансові результати 3. Класифікація доходів і витрат у Звіті про фінансові результати 4. Порядок складання першого розділу Звіту про фінансові результати 5. Порядок складання другого розділу Звіту про фінансові результати 6. Порядок складання третього розділу Звіту про фінансові результати 7. Порядок складання четвертого розділу Звіту про фінансові результати 	практичні завдання, тести / 4 бали

ТЕМА 4. Звіт про рух грошових коштів та методика його складання	4 / 1	2 / 1	8 / 12	1. Загальна характеристика Звіту про рух грошових коштів 2. Порядок складання Звіту про рух грошових коштів за прямим і непрямим методами 3. Розкриття інформації про рух грошових коштів у примітках до фінансової звітності	Практичні завдання, тести / 4 бали
ТЕМА 5. Порядок складання Звіту про власний капітал	4 / 2	4 / 1	8 / 11	1. Визначення, визнання, оцінка і функції власного капіталу 2. Елементи власного капіталу 3. Порядок складання Звіту про власний капітал	практичні завдання, тести / 4 бали
Разом за модулем 1	20 / 6	16 / 5	34 / 57	X	20
Змістовий модуль 2. Консолідована, статистична, податкова і спрощена звітність підприємств					
ТЕМА 6. Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах. Примітки до річної фінансової звітності	4 / 1	4 / 1	8 / 10	1. Виправлення помилок та зміни в облікових оцінках 2. Зміни в обліковій політиці 3. Події, що сталися після дати Балансу 4. Розкриття інформації у Примітках до річної фінансової звітності	практичні завдання, тести / 4 бали
ТЕМА 7. Основи складання консолідованої фінансової звітності	4 / 1	4 / 1	8 / 10	1. Загальна характеристика НП(С)БО 2 «Консолідована фінансова звітність» 2. Неконтрольована частка: поняття, визначення і відображення в звітності 3. Розкриття інформації у примітках до консолідованої фінансової звітності.	практичні завдання, тести / 4 бали
ТЕМА 8. Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства	4 / 1	4 / 1	8 / 11	1. Визначення суб'єкта малого підприємства, зміст та форма його фінансового звіту 2. Порядок складання фінансового звіту суб'єкта малого підприємства 3. Порядок складання спрощеного фінансового звіту суб'єктів малого підприємства	практичні завдання, тести / 4 бали
ТЕМА 9. Фінансова звітність за МСФЗ	4 / 1	2 / 1	8 / 11	1. Міжнародні стандарти фінансової звітності 2. Загальна уява про Міжнародні стандарти фінансової звітності 3. Фінансова звітність в форматі МСФЗ	практичні завдання, тести / 4 бали

ТЕМА 10. Основи податкової та статистичної звітності	4 / 2	2 / 1	2 / 11	1. Загальні положення податкової звітності, визначення основних видів податків та форм податкової звітності. 2. Форми статистичної звітності, періодичність та строк її подання	практичні завдання, тести / 4 бали
Разом за модулем 2	20 / 6	16 / 5	34 / 53	X	20
Підсумкові роботи					60
Модульна контрольна робота №1					МКР / 30 балів
Модульна контрольна робота №2					МКР / 30 балів
Всього годин / Балів	40 / 12	32 / 10	68 / 110	X	100

6. Завдання для самостійного опрацювання.

Тематика рефератів для поглибленого самостійного вивчення окремих проблемних питань із дисципліни «Звітність підприємств (тренінг-курс)»:

1. Нормативне регулювання процесу складання фінансової звітності.
2. Організація роботи бухгалтерської служби з підготовки облікових даних для складання звітності.
3. Аналітичні властивості балансу (Звіту про фінансовий стан).
4. Аналітичні можливості Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).
5. Аналітичні властивості Звіту про рух грошових коштів.
6. Аналітичні можливості Звіту про власний капітал.
7. Аналітичні властивості форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності».
8. Порівняльна характеристика та особливості побудови і подання балансу (Звіту про фінансовий стан) за МСФЗ.
9. Порівняльна характеристика та особливості побудови і подання Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за МСФЗ.
10. Порівняльна характеристика та особливості побудови і подання Звіту про рух грошових коштів за МСФЗ.
11. Порівняльна характеристика та особливості побудови і подання Звіту про власний капітал за МСФЗ.
12. Порівняльна характеристика та особливості побудови і подання інформації за сегментами за МСФЗ.
13. Події після дати балансу. Види помилок.
14. Порівняльна характеристика П(С)БО та МСФЗ щодо консолідованої фінансової звітності.
15. Нормативно-правова база створення холдингів в Україні та контроль за процесами економічної концентрації.
16. Консолідована фінансова звітність в системі внутрішнього контролю групи підприємств.
17. Механізми інтеграції підприємств у ПФГ.
18. Нормативне регулювання процесу складання податкової звітності.
19. Нормативне регулювання процесу складання статистичної звітності.
20. Можливості статистичної звітності у створенні банку маркетингової інформації.

IV. Політика оцінювання

Політика викладача щодо студента. Відвідування занять є обов'язковим компонентом оцінювання. Студенти зобов'язані заздалегідь повідомляти викладача про відсутність на занятті. Через об'єктивні причини (наприклад, хвороба, міжнародне стажування) навчання може відбуватись в онлайн-формі з використанням системи Moodle (<http://194.44.187.60/moodle/course/view.php?id=859>) за погодженням із керівником курсу.

Політика щодо академічної доброчесності. Списування під час контрольних робіт та заліку заборонені (в т. ч. із використанням мобільних пристроїв).

Політика щодо дедлайнів та перескладання. Письмові роботи, які виконуватимуться з порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку. Будь-які перескладання відбуваються лише з дозволу деканату.

V. Підсумковий контроль

Підсумкова оцінка за вивчення курсу розраховується таким чином:

Види оцінювання	% від остаточної оцінки
Опитування, виконання практичних завдань, розв'язування кейсів на практичних заняттях	40
Модульна контрольна робота №1 (теми 1–5) – тестові питання	30
Модульна контрольна робота №2 (теми 6–10) – тестові питання	30
Або Залік (теми 1–10) – тестові питання	60

Формою підсумкового контролю є залік.

Якщо студент успішно виконав усі запропоновані викладачем завдання й отримав остаточну оцінку не меншу, ніж 60 балів, підсумкову оцінку він отримує без складання заліку. Така оцінка виставляється в день проведення заліку за умови обов'язкової присутності студента.

Якщо студент отримав остаточну оцінку нижчу за 60 балів, підсумкова оцінка визначається як сума балів, отриманих за поточний контроль (максимум 40 балів) та залікової оцінки (максимум 60 балів).

Залікова оцінка визначається за результатами виконання тестових завдань, які вміщують 30 тестових питань.

VI. Шкала оцінювання

Оцінка в балах за всі види навчальної діяльності	Оцінка
90 – 100	Зараховано
82 – 89	
75 - 81	
67 -74	
60 - 66	
1 – 59	Незараховано

VII. Рекомендована література та інтернет-ресурси

Основна

1. Звітність підприємств : навч. посіб. (для студ. вищ. навч. закл. за спец. «Облік і оподаткування») / В. П. Пантелеєв, О. А. Юрченко, Г. М. Курило, К. В. Безверхий ; за заг. ред. д. е. н., проф. В. П. Пантелеєва. Київ : ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2017. 432 с.

2. Звітність підприємства : підруч. / М. І. Боднар, Ю. А. Верига, М. М. Орищенко та ін. Київ : Центр учбової літератури, 2015. 570 с.

3. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування і звітність: підруч. 6-те вид., доповн. і переробл. Київ : Алерта, 2016. 928 с.

4. Приймак С. В., Костишина М. Т., Долбнева Д. В. Фінансова звітність підприємств : навч.-метод. посіб. Львів : Ліга-Прес, 2016. 268 с.

Інтернет-ресурси

1. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності. Наказ Міністерства фінансів України від 28.03.2013 р. № 433. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13/conv>

2. Методичні рекомендації з перевірки порівнянності показників фінансової звітності. Наказ Міністерства фінансів України від 11 квітня 2013 року № 476. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0476201-13> (Дата звернення: 18.11.2020).

3. Загальні вимоги до фінансової звітності : Національне Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1. Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (Дата звернення: 18.11.2020).

4. Консолідована фінансова звітність : Національне Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2. Наказ Міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. № 628. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1223-13> (Дата звернення: 18.11.2020).

5. Спрощена фінансова звітність : Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25. Наказ Міністерства фінансів України від 25.02.2000 № 39. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00> (Дата звернення 18.11.2020).