

Чернівецький національний університет імені Юрія Федьковича

Економічний факультет

Кафедра фінансів і кредиту

СИЛАБУС

навчальної дисципліни

«Звітність підприємства»

вибіркова

Освітньо-професійна програма: Фінанси, банківська справа та страхування
Спеціальність: 072 Фінанси, банківська справа та страхування
Галузь знань: 07 «Управління і адміністрування»
Рівень вищої освіти: перший (бакалаврський)
Факультет: економічний
Мова навчання: українська
Розробники: Косташ Т.В., доцент кафедри обліку, аналізу і аудиту,
к.е.н., доцент

Профайл викладача: <http://econom.chnu.edu.ua/kafedry-ekonomichnogo-fakultetu/kafedra-obliku-analizu-i-audyty/kolektyv-kafedry/kostash-tetyana-viktorivna>
Контактний тел.: +38(0372)522691
E-mail: [t.kostash @chnu.edu.ua](mailto:t.kostash@chnu.edu.ua)
Сторінка курсу в Moodle: <https://moodle.chnu.edu.ua/course/view.php?id=245>
Консультації: он-лайн консультації - згідно з графіком
очні консультації – за попередньою домовленістю

1. Анотація навчальної дисципліни. Навчальна дисципліна «Звітність підприємств» спрямована на оволодіння здобувачами методами формування та складання фінансової, податкової, статистичної та інших видів звітності суб'єктів господарювання; поглиблення у здобувачів відповідних фахових компетентностей щодо заповнення та подання основних форм звітності підприємств. Дисципліна «Звітність підприємств» належить до блоку вибірових освітніх компонент, запропонованих здобувачам освітньої програми «Фінанси, банківська справа та страхування» першого (бакалаврського) рівня галузі знань 07 «Управління та адміністрування».

2. Мета навчальної дисципліни: поглиблення системи наукових знань про зміст, структуру, порядок складання і подання звітності підприємства. Вивчення цієї вибіркової дисципліни дозволить здобувачам набути додаткових загальних і фахових компетентностей, які розширяють їхні можливості для професійної самореалізації, зокрема при застосуванні практичних навичок з питань узагальнення даних бухгалтерського обліку з метою підготовки та подання форм фінансової, податкової та статистичної звітності підприємства.

3. Пререквізити. Дисципліни, обов'язкові для вивчення здобувачем вищої освіти до початку роботи над курсом: «Економічна теорія», «Макроекономіка», «Фінанси підприємств», «Податкова система», «Бухгалтерський фінансовий облік».

4. Результати навчання. Відповідно до освітньо-професійної програми підготовки бакалаврів галузі знань 07 «Управління та адміністрування» за спеціальністю 072 «Фінанси, банківська справа та страхування» (освітня програма «Фінанси, банківська справа та страхування») вивчення дисципліни «Звітність підприємств» сприяє поглибленню наступних компетентностей і програмних результатів навчання:

Загальні та фахові компетентності:

- здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях;
- навички використання інформаційних та комунікаційних технологій;
- здатність проведення досліджень на відповідному рівні;
- здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел;
- здатність спілкуватися з представниками інших професій груп різного рівня (з експертами з інших галузей знань/видів економічної діяльності);
- здатність складати та аналізувати фінансову звітність.

Програмні результати навчання:

- знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв'язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем;
- застосовувати набуті теоретичні знання для розв'язання практичних завдань і змістовно інтерпретувати отримані результати;
- формувати і аналізувати фінансову звітність та правильно інтерпретувати отриману інформацію.

5. Опис навчальної дисципліни

5.1. Загальна інформація

Форма навчання	Рік підготовки	Семестр	Кількість			Кількість годин						Вид підсумкового контролю
			кредитів	годин	змістових модулів	лекції	практичні	семінарські	лабораторні	самостійна робота	індивідуальні завдання	
денна	III	VI	3	90	2	15	30	-	-	45	-	залік
заочна	III	VI	3	90	2	4	6	-	-	80	-	залік

5.2. Дидактична карта навчальної дисципліни

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин											
	Денна форма						Заочна форма					
	усього	у тому числі					усього	у тому числі				
		л	п	лаб	інд	с.р.		л	п	лаб	інд	с.р.
Змістовий модуль 1.												
Загальні вимоги, склад та методологія складання фінансової звітності												
Тема 1. Склад та призначення звітності підприємства, вимоги до її складання Мета: З'ясувати сутність звітності підприємств, її значення та мету складання, розглянути Державне регулювання звітності в Україні, вивчити склад та елементи фінансової звітності, розглянути якісні характеристики та принципи підготовки фінансової звітності, з'ясувати строки, порядок подання та оприлюднення звітності підприємств.	5	1	2	-	-	2	5	1	-	-	-	4
Тема 2. Баланс (звіт про фінансовий стан) Мета: Розглянути принципи побудови Балансу та його структуру, з'ясувати умови визнання та загальні принципи оцінки статей балансу, розглянути методику складання Звіту про фінансовий стан.	11	2	4	-	-	5	11	1	1	-	-	9
Тема 3. Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)	11	2	4	-	-	5	11	1	1	-	-	9

Мета: З'ясувати призначення та структуру Звіту про фінансові результати, розглянути критерії визнання та класифікацію доходів і витрат, розглянути порядок формування інформації та методи-ку складання розділів I-IV Звіту про фінансові результати													
Тема 4. Звіт про рух грошових коштів Мета: З'ясувати призначення Звіту про рух грошових коштів, загальні вимоги до його складання та джерела інформації, розглянути структуру, порядок визначення даних та методик заповнення Звіту про рух грошових коштів прямим методом (непрямим методом).	11	2	4	-	-	5	11	1	-	-	-	-	10
Тема 5. Звіт про власний капітал Мета: З'ясувати зміст, основні вимоги до складання та джерела інформації Звіту про власний капітал. Розглянути характеристи-ку складових власного капіталу підприємства. Розглянути зміст ста-тей Звіту про власний капітал та порядок його складання.	10	2	4	-	-	4	10	-	-	-	-	-	10
Тема 6. Примітки до річної фінансової звітності.	8	2	2	-	-	4	8	-	-	-	-	-	8

Звітність за сегментами Мета: Розглянути сутність та методику заповнення форми Приміток до річної фінансової звітності. З'ясувати порядок складання Додатку до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами».												
Разом за змістовим модулем 1	56	11	20	-	-	25	56	4	2	-	-	50
Змістовий модуль 2. Консолідована, скорочена, податкова, статистична та інша звітність підприємства												
Тема 7. Зведена та консолідована фінансова звітність Мета: З'ясувати сутність, загальні вимоги щодо складання та особливості складання консолідованої фінансової звітності, розглянути методику складання зведеної фінансової звітності, розглянути порядок розкриття інформації у примітках до звітності.	9	1	2	-	-	6	9	-	-	-	-	9
Тема 8. Фінансовий (спрощений фінансовий) звіт суб'єкта малого підприємництва Мета: З'ясувати основні характеристики та склад суб'єктів малого підприємництва. Розглянути структуру, зміст та порядок складання фінансового звіту	9	1	2	-	-	6	9	-	2	-	-	7

суб'єкта малого підприємництва.												
Тема 9. Виправлення помилок та зміни у фінансових звітах Мета: Розглянути порядок виправлення помилок та внесення змін у фінансових звітах	3	1	-	-	-	2	3	-	-	-	-	3
Тема 10. Податкова, статистична та інша звітність Мета: З'ясувати склад податкової звітності, вимоги та періодичність її подання. Розглянути структуру, зміст, джерела інформації та порядок складання Декларації про прибуток підприємства, Декларації по ПДВ, з'ясувати склад статистичної звітності, правила та періодичність її подання, розглянути методику заповнення статичних форм звітності.	13	1	6	-	-	6	13	-	2	-	-	11
Разом за змістовим модулем 2	34	4	10	-	-	20	34	-	4	-	-	30
Усього годин	90	15	30	-	-	45	90	4	6	-	-	80

5.3. Зміст завдань для самостійної роботи

Самостійна робота здобувача з дисципліни «Звітність підприємств» спрямована на узагальнення, засвоєння та закріплення знань по кожній темі. Вона включає такі види робіт: опрацювання лекційного матеріалу, рекомендованої літератури, підготовку до практичних занять, розгляд питань, які виносились на самостійне вивчення, вирішення практичних ситуацій.

№ з/п	Назва теми	Кількість годин	
		денна ф.н.	заочна ф.н.
1	Тема: Склад та призначення звітності підприємства, вимоги до її складання Завдання:	2	4

	1. Розкрийте загальні положення та дайте характеристику НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». 2. Схематично відобразіть законодавче і нормативно-правове забезпечення складання та подання звітності. 3. Охарактеризуйте призначення основних форм фінансової звітності. 4. Схематично відобразіть класифікацію звітності. 5. Наведіть основні форми квартальної та річної звітності підприємства. 6. Розкрийте згідно Закону № 996 критерії для визначення групи підприємства з метою складання фінансової звітності. 7. Наведіть та розкрийте якісні характеристики фінансової звітності. 8. Наведіть та розкрийте принципи підготовки фінансової звітності. 9. Схематично наведіть етапи підготовчих робіт до подання фінансової звітності, розкрийте методи обробки звітної інформації.		
2	Тема: Баланс (Звіт про фінансовий стан) Завдання: 1. Висвітліть історичний розвиток бухгалтерського балансу та основні концепції його побудови. 2. Наведіть класифікацію балансів. 3. Наведіть та дайте характеристику елементів балансу, розкрийте умови їх визнання та порядок оцінки. 4. З'ясуйте структуру та форми подання балансу. 5. Наведіть джерела інформації для складання балансу. 6. Розкрийте порядок складання балансу підприємствами України. 7. З'ясуйте порядок перевірки порівнянності показників Балансу та взаємозв'язку Балансу з іншими формами звітності.	5	9
3	Тема: Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Завдання: 1. З'ясуйте економічну сутність прибутку та підходи до його визначення. 2. Розкрийте загальні принципи визнання доходів та витрат як елементів Звіту про фінансові результати. 3. Дайте загальну характеристику Звіту про фінансові результати відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України. 4. Наведіть джерела інформації для складання Звіту про фінансові результати. 5. З'ясуйте порядок складання Звіту про фінансові результати підприємствами України. 6. Подайте у вигляді схеми порядок розрахунку фінансових результатів діяльності підприємства 7. Покажіть методику розрахунку показників прибутковості акцій.	5	9
4	Тема: Звіт про рух грошових коштів Завдання: 1. З'ясуйте зміст та призначення Звіту про рух грошових коштів. 2. Наведіть джерела інформації для складання Звіту про рух грошових коштів. 3. Охарактеризуйте загальні принципи подання та розкриття інформації про рух грошових коштів у Звіті. 4. Дайте характеристику методів складання Звіту про рух грошових коштів: прямого і непрямого. 5. Розкрийте порядок складання Звіту про рух грошових коштів підприємствами України.	5	10
5	Тема: Звіт про власний капітал	4	10

	Завдання: 1. Розкрийте зміст та призначення Звіту про власний капітал. 2. Наведіть характеристику складових власного капіталу. 3. Розкрийте причини збільшення та зменшення власного капіталу підприємств (за складовими) 4. Розкрийте зміст і формат Звіту про власний капітал у вітчизняній практиці. 5. Висвітліть загальні правила складання Звіту про власний капітал. 6. Покажіть інформаційне забезпечення та узгодженість окремих показників Звіту про власний капітал. 7. Розкрийте порядок складання Звіту про власний капітал.		
6	Тема: Примітки до річної фінансової звітності. Звітність за сегментами Завдання: 1. Розкрийте склад та вимоги до приміток до фінансової звітності 2. Схематично встановіть відповідність між інформацією, яка потребує розкриття та НП(С)БО, який встановлює вимоги щодо приміток. 3. Структура Приміток до річної фінансової звітності 4. Розкрийте інформаційне забезпечення Приміток до річної фінансової звітності. 5. З'ясуйте методику складання Приміток до річної фінансової звітності. 6. Покажіть взаємозв'язок Балансу (Звіту про фінансовий стан) і Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) з Примітками до річної фінансової звітності (ф. №5). 7. Дайте загальну характеристику Звіту «Інформація за сегментами» (форма № 6). 8. Охарактеризуйте види звітних сегментів та розкрийте критерії їх формування. 9. Висвітліть можливості вибору пріоритетного звітного сегменту підприємства. 10. Розкрийте інформаційне забезпечення та порядок складання Звіту «Інформація за сегментами»	4	8
7	Тема: Зведена та консолідована фінансова звітність Завдання: 1. Розкрийте сутність зведеної фінансової звітності. 2. Наведіть організаційно-правові форми об'єднань підприємств та дайте їх характеристику. 3. Наведіть відмінності між різними формами об'єднання підприємств. 4. Розкрийте порядок складання фінансової звітності при об'єднанні підприємств. 5. З'ясуйте загальні вимоги до розкриття інформації щодо складання консолідованої фінансової звітності. 6. Розкрийте склад і методику складання консолідованої фінансової звітності	6	9
8	Тема: Фінансовий (спрощений фінансовий) звіт суб'єкта малого підприємництва Завдання: 1. Дайте поняття та наведіть види суб'єктів малого підприємництва. 2. Розкрийте структуру, зміст та порядок складання фінансового звіту малого підприємства. 3. Розкрийте структуру, зміст та порядок складання фінансового	6	7

	звіту мікропідприємства.		
9	Тема: Виправлення помилок та зміни у фінансових звітах Завдання: 1. Навести класифікацію помилок у звітності. 2. Розкрити методику виправлення помилок в звітних формах. 3. Охарактеризувати зміни в обліковій політиці. 4. Охарактеризувати події, що сталися після дати Балансу.	2	3
10	Тема: Податкова, статистична та інша звітність Завдання: 1. Розкрийте призначення, склад та порядок подання податкової звітності підприємств. 2. Висвітліть загальні принципи формування податкової звітності. 3. Наведіть види та строки подання податкових декларацій. 4. Розкрийте порядок подання податкових декларацій до органів державної фіскальної служби. 5. З'ясуйте умови настання відповідальності за неподання або порушення строків подання податкових декларацій. 6. Наведіть порядок внесення змін до податкових декларацій. 7. Дайте характеристику основних форм податкової звітності. 8. Розкрийте призначення, склад та порядок подання статистичної звітності підприємств. 9. Дайте характеристику основних форм статистичної звітності. 10. Наведіть види та дайте характеристику інших форм звітності.	6	11
Усього годин		45	80

6. Методи навчання, форми та методи оцінювання

Методи навчання:

- вербальні методи (лекція, диспут, пояснення, розповідь);
 - практичні методи (практичні роботи);
 - наочні методи (демонстрація, ілюстрація);
 - робота з інформаційними ресурсами: з навчально-методичною, науковою, нормативною літературою та інтернет-ресурсами;
 - самостійна робота над індивідуальним завданням або за програмою навчальної дисципліни;
 - дистанційне навчання з використанням відповідних онлайн-платформ.
- Методи оцінювання:**
- усне опитування;
 - письмове опитування;
 - глосарій;
 - тестування;
 - презентація результатів виконаних завдань;
 - аналітичні звіти;
 - розв'язування практичних ситуацій;
 - підсумковий контроль – залік.

Критерії оцінювання результатів навчання з навчальної дисципліни

Дедлайни та перескладання. Роботи, які здаються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку (мінус 1 бал за кожен день порушення дедлайну). Перескладання модулів відбувається з дозволу деканату за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний, участь у конференції, студентській олімпіаді тощо).

Академічна доброчесність. Здобувачі повинні самостійно виконувати навчальні завдання, завдання поточного та підсумкового контролю результатів навчання. В разі використання чужих ідей, розробок, тверджень, обов'язковим є посилання на джерела

інформації. Списування під час контрольних заходів має наслідком отримання незадовільної оцінки за відповідний вид роботи.

Відвідування занять. Відвідування занять - обов'язкова умова виконання навчального плану дисципліни. За відсутності здобувача на практичному занятті він втрачає можливість отримати бали як результат його оцінювання по конкретній темі. Форми навчання визначені затвердженим графіком освітнього процесу Чернівецького національного університету імені Юрія Федьковича.

Критерії оцінювання:

при усних відповідях: повнота розкриття питання; логіка викладання матеріалу; використання різноманітних (у тому числі іноземною мовою) джерел інформації; аналітичні міркування, уміння робити порівняння, висновки; уміння аналізувати теоретичні проблеми з урахуванням світової та вітчизняної практики;

при виконанні письмових завдань: повнота розкриття питання, аргументованість і логіка викладання матеріалу, використання різноманітних джерел, законодавчих актів, прикладів і фактичного матеріалу тощо; правильність проведення розрахунків; цілісність, системність, логічність, уміння формулювати висновки; акуратність оформлення письмової роботи.

Вищими балами оцінюється самостійний обґрунтований погляд здобувача щодо конкретної практичної ситуації або проблеми.

Максимальна кількість балів, яку здобувач може отримати в процесі вивчення дисципліни протягом семестру, становить 100 балів, з яких 60 балів здобувач набирає при поточних видах контролю і 40 балів – у процесі підсумкового виду контролю (заліку).

Шкала оцінювання: національна та ECTS

Оцінка за національною шкалою	Оцінка за шкалою ECTS	
	оцінка (бали)	пояснення за розширеною шкалою
відмінно	A (90 – 100)	відмінно
добре	B (80-89)	дуже добре
	C (70-79)	добре
задовільно	D (60-69)	задовільно
	E (50-59)	достатньо
незадовільно	FX (35-49)	незадовільно (з можливістю повторного складання)
	F (1-34)	незадовільно (з обов'язковим повторним курсом)

З навчальної дисципліни «Звітність підприємств» проводиться семестровий залік. Здобувач отримує завдання, що містить теоретичне питання з дисципліни, тестові завдання, глосарій і виробничу ситуацію.

У 40 балів, що можливо отримати на заліку, входить: теоретичне питання (10 балів), 4 тести «правильно-неправильно» - по 2 бали (сумарно 8 балів), визначення 4 термінів - по 2 бали (сумарно 8 балів), виробнича ситуація (14 балів).

10 балів ставиться за повне розкриття теоретичного питання. У випадку неповної відповіді зберігається відсоткове відношення розкриття відповіді та бального оцінювання.

14 балів здобувач отримає за повне та правильне (відповідно до чинного законодавства; без математичних помилок) розв'язання виробничої ситуації.

Після підготовки здобувачами конспекту відповіді та розв'язання задачі відбувається його усна відповідь викладачеві. В процесі цього здобувачу можуть бути задані додаткові питання.

Також залік може бути проведений у письмовій формі.

Оцінкою «А» оцінюється повна та аргументована відповідь на теоретичне питання, правильне розв'язання виробничої ситуації, правильна відповідь на тестові питання та сформульовані правильні визначення з глосарію. Відповіді повинні розкривати суть матеріалу, що свідчить про вміння аналізувати матеріал та робити змістовні висновки. Відповідь повинна бути чіткою, логічною і послідовною.

Відповідь оцінюється на «В» за умови такого розкриття теоретичного питання білету та тестових завдань, понять з глосарію, а також розв'язання виробничої ситуації, які містять неточності, що не суттєво впливають на зміст завдання.

Відповідь оцінюється на «С» за умови повного та правильного розкриття питання білету або правильного розв'язання виробничої ситуації, але у відповіді недостатньо правильно сформульовано визначення з глосарію. У той же час тестові завдання вирішені на належному рівні.

Якщо підхід викладення матеріалу правильний, але виявляється недостатнє його розуміння, допускаються окремі неточності, виставляється оцінка «D».

Відповідь оцінюється на «Е» у випадку правильного підходу до викладення теоретичного матеріалу та відповідей на тестові завдання.

В усіх інших випадках відповідь оцінюється на «Fх».

Розподіл балів, які отримують здобувачі:

Поточне оцінювання (аудиторна та самостійна робота)										Кількість балів (залік)	Сумарна кількість балів
Змістовий модуль 1						Змістовий модуль 2					
T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9	T10		
4	6	6	6	6	6	6	6	4	10	40	100

T1, T2 ... T10 – теми змістових модулів.

7. Рекомендована література - основна

1. Глушач Ю. С. Фінансова звітність за П(С)БО : навч.-метод. посіб. Харків. : ХНУ імені В. Н. Каразіна, 2018. 88 с.
2. Звітність підприємств : підручник / М.І.Боднар, Ю.А.Верига, М.М. Орищенко та ін. Київ : ЦУЛ, 2015. 570 с.
3. Інтегрована звітність в контексті євроінтеграції України: сучасний стан, перспективи розвитку та запровадження: монографія / за заг. ред. Савченка Т.Г., Гриценко О.І. Суми : Видавництво «Винниченко М.Д.», 2018 р. 143с.
4. Левицька С.О., Осадча О.О., Антонюк О.Р. Облік і звітність суб'єктів малого підприємництва: навч. посіб. Рівне : ПП «Формат-А», 2020. 200 с.
5. Лукін В.О. Звітність підприємства : опорний конспект лекцій. Харків : ХІБС УБС НБУ, 2014. 164 с.
6. Лучко М. Р., Яцишин С. Р. Консолідація фінансової звітності : навч. посібник. Тернопіль : ТНЕУ, 2017. 282 с.
7. Пантелєєв В. П., Безверхий К. В. Консолідація фінансової звітності : навч. посіб. Київ : ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2016. 442 с.
8. Пантелєєв В. П., Безверхий К. В., Курило Г. М., Юрченко О. А. Звітність підприємств : навч. посіб. Київ : ДП «Інформ.-аналіт. агенство», 2017. 432 с.

8. Інформаційні ресурси

Офіційні сайти органів державного управління України:

1. Верховна рада України: <https://zakon.rada.gov.ua/laws>
2. Державна податкова служба України - <https://tax.gov.ua/>
3. Урядовий портал – <https://www.kmu.gov.ua/>
4. Міністерство фінансів України – <https://mof.gov.ua/uk>

Офіційні сайти наукових і електронних бібліотек в Україні:

1. Національна бібліотека України ім. В.І. Вернадського – www.nbuv.gov.ua
2. Державна науково-технічна бібліотека України (ДНТБ України) – <https://dntb.gov.ua/>