

ПОЛТАВСЬКИЙ УНІВЕРСИТЕТ ЕКОНОМІКИ І ТОРГІВЛІ

Навчально-науковий інститут денної освіти

Кафедра фінансів та банківської справи

СИЛАБУС

навчальної дисципліни

«Звітність підприємства»

на 2024-2025 навчальний рік

Курс та семестр вивчення	3 курс, 1 семестр
Освітня програма/спеціалізація	«Фінанси, банківська справа та страхування»
Спеціальність	072 Фінанси, банківська справа та страхування
Галузь знань	07 Управління та адміністрування
Ступінь вищої освіти	бакалавр

ПІБ НПП, який веде дану дисципліну,
науковий ступінь і вчене звання,
посада

Яріш Олена Валентинівна

к.е.н., доцент

завідувач кафедри фінансів та банківської справи

Контактний телефон	+38-066-090-47-90
Електронна адреса	yarishhelen2@gmail.com
Розклад навчальних занять	http://schedule.puet.edu.ua/
Консультації	очна http://www.fin.puet.edu.ua/ он-лайн: електронною поштою, пн-пт з 10.00-17.00
Сторінка дистанційного курсу	https://el.puet.edu.ua/

Опис навчальної дисципліни

Мета вивчення навчальної дисципліни	Набуття майбутніми фахівцями теоретичних знань, вмінь та практичних навичок з порядку складання і подання фінансової, статистичної та інших видів звітності, використання її даних в управлінні та фінансовій аналітиці.
Тривалість	3 кредити ЄКТС/90 годин (лекції 16 год., практичні заняття 20 год., самостійна робота 54 год.)
Форми та методи навчання	Лекції та практичні заняття в аудиторії та виїзні, самостійна робота поза розкладом. Методи усного контролю і самоконтролю, індивідуальне опитування, дискусії, вирішення ситуаційних завдань, дослідницькі методи.
Система поточного та підсумкового контролю	Поточний контроль: відвідування занять; обговорення матеріалу занять; виконання навчальних завдань; доповіді та презентації, їх обговорення; тестування; поточна модульна робота Підсумковий контроль: ПМК
Базові знання	Наявність знань з бухгалтерського обліку, фінансового обліку
Мова викладання	Українська

Перелік компетентностей, які забезпечує дана навчальна дисципліна, програмні результати навчання

Програмні результати навчання	Компетентності, якими повинено володіти здобувач
ПР09. Формувати і аналізувати фінансову звітність та правильно інтерпретувати отриману інформацію. ПР16. Застосовувати набуті теоретичні знання для розв'язання практичних завдань та змістовно інтерпретувати отримані результати.	ЗК02. Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях. ЗК10. Здатність працювати у команді. СК07. Здатність складати та аналізувати фінансову звітність, інтерпретувати та використовувати фінансову та пов'язану з нею інформацію. СК11. Здатність підтримувати належний рівень знань та постійно підвищувати свою професійну підготовку у сфері фінансів, банківської справи та страхування.

Тематичний план навчальної дисципліни

Назва теми	Види робіт	Завдання самостійної роботи у розрізі тем
Модуль 1. Фінансова звітність підприємства		
Тема 1. Поняття та призначення звітності підприємства.	Обговорення матеріалу занять; виконання навчальних завдань; завдання самостійної роботи; тестування.	Розробити структуру бухгалтерії з розподілом обов'язків та відповідальності бухгалтерів за складання та подання різних форм звітності підприємства.
Тема 2. Фінансова звітність, її сутність та значення. Заключні роботи перед складанням фінансової звітності та основні етапи її підготовки	Обговорення матеріалу занять; виконання навчальних завдань; завдання самостійної роботи; тестування.	Дати характеристику чинних нормативно-правових документів зі складання та подання фінансової звітності в Україні.
Тема 3. Склад, структура та порядок складання Балансу (звіту про фінансовий стан).	Обговорення матеріалу занять; виконання навчальних завдань; завдання самостійної роботи; тестування.	На підставі оборотної відомості скласти Баланс (звіт про фінансовий стан).
Тема 4. Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) та порядок його складання.	Обговорення матеріалу занять; виконання навчальних завдань; завдання самостійної роботи; тестування.	На підставі оборотної відомості скласти Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід).
Тема 5. Звіт про рух грошових коштів та особливості його складання.	Обговорення матеріалу занять; виконання навчальних завдань; завдання самостійної роботи; тестування.	На підставі оборотної відомості скласти Звіт про рух грошових коштів за прямим та непрямим методами.
Тема 6. Порядок складання Звіту про власний капітал.	Обговорення матеріалу занять; виконання навчальних завдань; завдання самостійної роботи; тестування.	На підставі оборотної відомості скласти Звіт про власний капітал
Тема 7. Склад та порядок складання Приміток до річної фінансової звітності.	Обговорення матеріалу занять; виконання навчальних завдань; завдання самостійної роботи; тестування.	Охарактеризувати склад, структуру та інформаційне забезпечення Приміток до річної фінансової звітності.
Тема 8. Особливості заповнення Додатку до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами»	Обговорення матеріалу занять; виконання навчальних завдань; завдання самостійної роботи; тестування.	Охарактеризувати склад, структуру та інформаційне забезпечення Додатку до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами».
Тема 9. Виправлення помилок у фінансовій звітності і внесення змін до показників фінансової звітності	Обговорення матеріалу занять; виконання навчальних завдань; завдання самостійної роботи; тестування.	Охарактеризувати П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах».
Модуль 2. Консолідована та статистична звітність підприємства		
Тема 10. Основи складання консолідованої фінансової звітності.	Обговорення матеріалу занять; виконання навчальних завдань; завдання самостійної роботи; тестування.	Опрацювання консолідованих звітів діючих підприємств
Тема 11. Порядок формування показників статистичної та інших видів публічної звітності.	Обговорення матеріалу занять; виконання навчальних завдань; завдання самостійної роботи; тестування.	Скласти перелік статистичної та інших видів публічної звітності підприємств за галузями діяльності.

Інформаційні джерела

1. Боднар М. М. Звітність підприємства : підручник. Київ: «Центр навчальної літератури», 2019. 570 с.
2. Боярова О.А. Фінансова та не фінансова інформація звіту про управління. Цифрова економіка та економічна безпека. 2022. Випуск 1(01). URL: <http://dees.iei.od.ua/index.php/journal/article/view/37>
3. Бухгалтерський облік і фінансова звітність в Україні: навч.-практ. посіб./За ред.С.Ф.Голова.-Д.: ТОВ “Баланс-клуб”, 2016. 828 с.
4. Іванчук Н. В. Звітність підприємств : навчальний посібник. Острогоз : Видавництво Національного університету «Острозька академія», 2021. 208 с.
5. Методичні рекомендації з перевірки порівнянності показників фінансової звітності : затв. Наказом Міністерства фінансів України від 11.04.2013 №476. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0476201-13#Text>
6. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: затв. Наказом Міністерства фінансів України від 28.03.2013 № 433. URL : http://www.minfin.gov.ua/- control/uk/publish/article?art_id=382859
7. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: затв. Наказом МФУ від 07.02.2013 р. № 73. URL://zakon.rada.gov.ua/go/z0336-13
8. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність»: затв. Наказом МФУ від 27.06.2013 р. № 628. URL://zakon.rada.gov.ua/go/z1223-13
9. Пантелєєв В.П., Юрченко О.А., Курило Г.М., Безверхній К.В. Звітність підприємств: навч. посіб. Київ: ДП «Інформормаційно - аналітичне агентство», 2017. 432 с.
10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 25. 02. 2000 р. №39 зі змінами і доповненнями. URL://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00
11. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28. 05. 1999 р. №137 зі змінами і доповненнями. URL://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99
12. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. №996-XIV. URL://www.rada.gov.ua
13. Періодичні видання: «Бухгалтерський облік і аудит», «Баланс», «Все про бухгалтерський облік», «Банківська справа», «Фінанси України», «Статистика України», «Економіка України».
14. Сторожук Т. М. Звітність підприємства : навчальний посібник / Т. М. Сторожук, Н. С. Дружинська ; Державний податковий університет. – Ірпінь, 2024. – 660 с.
15. Ярїш О.В. Звітність підприємства: дист. курс. з навчальної дисципліни для студентів денної та заочної форми навчання спеціальності 072 Фінанси, банківська справа та страхування/Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок. Полтава : ПУЕТ, 2023.
16. Ярїш О.В., Подольська В.О. Новації у звітності в сфері сталого розвитку за стандартами GRI. Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі. Серія «Економічні науки». Полтава: ПУЕТ, 2016. № 5(52). С. 39-44. URL:http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvpusk_2016_5_7

Політика вивчення навчальної дисципліни та оцінювання

Політика оцінювання здобувачів вищої освіти: завдання, які здаються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку (75 % від можливої максимальної кількості балів за вид діяльності). Перескладання модулів відбувається із дозволу провідного викладача за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).

Положення про організацію освітнього процесу <https://puet.edu.ua/wp-content/uploads/2023/06/polozhennya-pro-organizacziyuosvitnogo-proczesu.pdf>

Положення про порядок та критерії оцінювання знань, вмінь та навичок здобувачів вищої освіти https://puet.edu.ua/wpcontent/uploads/2023/07/polozh_por_kryt_ocinyuvannya.pdf

Порядок ліквідації здобувачами вищої освіти академічної заборгованості <https://puet.edu.ua/wp-content/uploads/2023/07/por-likvid-akad-zaborgovanosti.pdf>

Політика щодо відвідування: відвідування занять є обов'язковим компонентом. За об'єктивних причин (наприклад, хвороба, працевлаштування, стажування) навчання може відбуватись в он-лайн формі (Moodle) за погодженням із провідним викладачем.

Політика щодо академічної доброчесності: студенти мають свідомо дотримуватися академічної доброчесності; не допускати списування (один в одного, з власноруч написаного тексту, друкованого або електронного носія інформації тощо) під час виконання індивідуальних навчальних завдань та дидактичних тестів; якісно оформлювати посилання на джерела інформації при написанні доповідей, підготовки презентацій, тез тощо В ПУЕТ діють:

Кодекс честі студента https://puet.edu.ua/wp-content/uploads/2023/07/kodeks_chesti_studenta.pdf

Положення про академічну доброчесність https://puet.edu.ua/wp-content/uploads/2023/07/polozhakadem_dobrochesnist.pdf

Положення про запобігання випадків академічного плагіату <https://puet.edu.ua/wp-content/uploads/2023/07/polozhennya-prozapobigannyavypadkam-akademichnogo-plagiatu.pdf>

Політика визнання результатів навчання визначена такими документами:

Положення про порядок перезарахування результатів навчання, здобутих в іноземних та вітчизняних закладах освіти https://puet.edu.ua/wp-content/uploads/2023/07/polozh_por_perezarah_rez_zvo.pdf.

Положення про академічну мобільність здобувачів вищої освіти

https://puet.edu.ua/wpcontent/uploads/2023/07/polozha_pro_akademichnu_mobilnist.pdf

Положення про порядок визнання результатів навчання здобутих шляхом неформальної та/або інформальної освіти <https://puet.edu.ua/wp-content/uploads/2023/07/polozhennya-pro-poryadok-vyznannya-rezultativ-navchannya-zdobutyh-shlyahomneformalnoyi-ta-abo-informalnoyi-osvity.pdf>

інфографіка (розділ Освіта/Організація освітнього процесу/Неформальна освіта) <https://puet.edu.ua/neformalna-osvita/>.

Політика вирішення конфліктних ситуацій: Положення про правила вирішення конфліктних ситуацій <https://puet.edu.ua/wp-content/uploads/2023/07/polozhennya-pro-pravylavyrishennya-konfliktnyh-sytuaczij-u-puet.pdf>

Положення про апеляцію результатів підсумкового контролю у формі екзамену https://puet.edu.ua/wpcontent/uploads/2023/07/poloz_pro-apel_pidscntr.pdf

Уповноважена особа з питань запобігання та виявлення корупції <https://puet.edu.ua/zapobigannya-ta-protidiya-korupciyi/>

Політика підтримки учасників освітнього процесу:

Психологічна служба: <http://puet.edu.ua/psychologichna-pidtrymka-v-puet/>

Студентський омбудсмен (Уповноважений з прав студентів) ПУЕТ <http://puet.edu.ua/other-divisions/studentskyj-ombudsmenupovnovazhenyj-z-prav-studentiv-puet/>

Уповноважений з прав корупції <https://puet.edu.ua/zapobigannya-ta-protidiya-korupciyi/>

Безпека освітнього середовища: Інформація про безпечність освітнього середовища ПУЕТ наведена у вкладці «Безпека життєдіяльності» <http://puet.edu.ua/pro-puet/bezpeka-zhyttyvediyalnosti/>

Оцінювання

Підсумкова оцінка за вивчення навчальної дисципліни розраховується через поточне оцінювання

Види робіт	Максимальна кількість балів
Модуль 1 (теми 1-9): обговорення матеріалу занять (8 балів); виконання навчальних завдань (18 балів); індивідуальні завдання (18 балів); тестування (18 балів); поточна модульна робота (18 балів)	80
Модуль 2 (теми 10-11): обговорення матеріалу занять (2 бали); виконання навчальних завдань (4 бали); індивідуальні завдання (4 бали); тестування (4 бали); поточна модульна робота (6 балів)	20
Разом	100

Система нарахування додаткових балів за видами робіт з вивчення навчальної дисципліни

Форма роботи	Вид роботи	Бали
1. Навчальна	1. Проходження освітнього курсу за умови отримання сертифіката: - «Бухгалтерський облік для початківців» на освітній платформі Prometheus; 2. Відвідування фахових онлайн-лекцій, майстер-класів від топ-експертів підприємств та професорів з відомих університетів світу на платформі Ukraine Global Faculty.	10
2. Науково-дослідна	1. Участь у наукових гуртках	10
	2. Участь в наукових студентських конференціях, стипендіальних програмах, фахових олімпіадах.	20

За додаткові види навчальних робіт студент може отримати не більше 30 балів. Додаткові бали додаються до загальної підсумкової оцінки за вивчення навчальної дисципліни, але загальна підсумкова оцінка не може перевищувати 100 балів.

Шкала оцінювання здобувачів вищої освіти за результатами вивчення навчальної дисципліни

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка за шкалою ЄКТС	Оцінка за національною шкалою
90-100	A	Відмінно
82-89	B	Дуже добре
74-81	C	Добре
64-73	D	Задовільно
60-63	E	Задовільно достатньо
35-59	FX	Незадовільно з можливістю повторного складання
0-34	F	Незадовільно з обов'язковим повторним вивченням навчальної дисципліни