



ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІНФРАСТРУКТУРИ ТА  
ТЕХНОЛОГІЙ  
ІНСТИТУТ УПРАВЛІННЯ, ТЕХНОЛОГІЙ ТА ПРАВА  
ФАКУЛЬТЕТ УПРАВЛІННЯ І ТЕХНОЛОГІЙ  
КАФЕДРА ФІНАНСІВ, ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ



СИЛАБУС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

## ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВА

Затверджено:

Протокол засідання кафедри  
фінансів, обліку і оподаткування

№ 1 від 29 серпня 2023 р.

Завідувач кафедри ФОО

С.М. Шуляренко

Викладач	Шуляренко Світлана Миколаївна Кандидат економічних наук, доцент
Посилання профіль викладача на сайті ДУІТ	<a href="#">Шуляренко Світлана Миколаївна</a>
E-mail	<a href="mailto:7673544@gmail.com">7673544@gmail.com</a>
Факультет, Кафедра	Факультет Управління і технологій/ Кафедра фінансів, обліку і оподаткування м. Київ, вул. Івана Огієнка, 19, каб. 603
Консультації	Кожен понеділок та четвер з 14 до 16 м. Київ, вул. Івана Огієнка, 19, каб. 603 або за <a href="#">Zoom посиланням</a>



Офіційна назва освітньої програми	Фінанси, банківська справа та страхування
Рівень вищої освіти	перший (бакалаврський)
Галузь знань, спеціальність	07 «Управління та адміністрування» 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»
Статус дисципліни (обов'язкова, вибіркова)	Цикл дисциплін професійної підготовки, вибіркова
Курс / Семестр викладання	4/7
Обсяг дисципліни	4 кредити ECTS / 120 загальна кількість годин
Види та кількість аудиторних занять, денна/ заочна	Лекції – 20 годин / 8 годин Практичні заняття – 24 години / 4 години
Форма контролю	Залік
Локація та матеріально- технічне забезпечення	Аудиторія згідно з розкладом. Мультимедійний проектор, калькулятори, мережа Internet.

Мова викладання	Українська
Мета вивчення дисципліни	вивчення складу, структури, змісту та порядку складання й подання фінансової та статистичної звітності підприємств
Загальні компетентності	ЗК 02. Здатність застосовувати знання в практичних ситуаціях ЗК07. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями. ЗК11. Здатність спілкуватися з представниками інших професій груп різного рівня (з експертами з інших галузей знань/видів економічної діяльності).
Спеціальні (фахові) компетентності	СК07. Здатність складати та аналізувати фінансову звітність.
Програмні результати навчання	ПР01. Знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв'язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем; ПР09. Формувати і аналізувати фінансову звітність та правильно інтерпретувати отриману інформацію. ПР10. Ідентифікувати джерела та розуміти методологію визначення і методи отримання економічних даних, збирати та аналізувати необхідну фінансову інформацію, розраховувати показники, що характеризують стан фінансових систем.

### **ЧИМ ЦІКАВИЙ КУРС:**

Звітність підприємства – завершальний етап облікового циклу підприємства. Звітність є важливим джерелом інформації для прийняття різноманітних рішень як на внутрішньому, так і зовнішньому рівнях функціонування підприємства. Навички зі складання різних форм звітності підприємств дозволять правильно інтерпретувати її показники і допоможуть стати професійним фінансовим аналітиком, фінансовим менеджером.

У результаті вивчення навчальної дисципліни здобувачі будуть вміти:

- складати баланс (Звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, Примітки до звітності, статистичну звітність;
- обчислювати і аналізувати показники фінансового стану підприємства.

### **ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ ЗА ТЕМАМИ**

#### **Змістовий модуль 1.**

#### **ТЕМА 1. ОСНОВИ ПОБУДОВИ І ЗАГАЛЬНІ ВИМОГИ ДО ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ**

Сутність, значення та класифікація звітності. Нормативне регулювання фінансової звітності. Структура Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Мета складання фінансової звітності. Склад та елементи фінансової звітності. Порядок, терміни подання та оприлюднення фінансової звітності підприємств. Якісні характеристики фінансової звітності. Принципи підготовки фінансової звітності. Розкриття інформації у фінансовій звітності. Додаткові статті фінансової звітності, їх перелік. Відповідальність за несвоєчасне подання фінансової звітності. Електронна звітність.

#### **ТЕМА 2. БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)**

Призначення та структура балансу. Критерії визнання статей балансу. Порядок відображення статей балансу. Основні і додаткові статті. Заповнення титульної сторінки балансу. Взаємозв'язок плану рахунків та розділів балансу. 9 кроків перед заповненням Балансу. Особливості відображення в балансі активів. Тривалість операційного циклу підприємства. Особливості відображення в балансі

власного капіталу, зобов'язань і забезпечень. Оцінка, за якою активи і пасиви відображаються в балансі. Відповідність форми Балансу вимогам МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

### **ТЕМА 3. ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)**

Мета, структура і зміст форми звіту. Принципи визнання доходів і витрат. Класифікація доходів і витрат у звіті про фінансові результати. Джерела даних для складання звіту. Порядок визначення розрахункових рядків звіту: валового прибутку (збитку), фінансових результатів від операційної діяльності, фінансових результатів до оподаткування, чистого прибутку (збитку) підприємства.

Інший сукупний дохід, складові. Визначення сукупного доходу.

Склад і структура елементів операційних витрат.

Показники прибутковості акцій і порядок їх розрахунку.

Порівняння національного та міжнародного стандартів з регулювання порядку складання Звіту про фінансові результати.

### **ТЕМА 4. ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**

Призначення, структура і зміст звіту про рух грошових коштів. Джерела інформації для складання звіту. Методи складання звіту (прямий і непрямий). Операції, які не включаються до Звіту про рух грошових коштів.

Порядок визначення даних про рух грошових коштів у результаті операційної діяльності в разі застосування прямого і непрямого методів. Порядок визначення даних про рух грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності. Порядок виявлення грошових коштів у результаті фінансової діяльності. Розрахунок зміни обсягу (розміру) грошових коштів за звітний період. Узгодження показників звіту з балансом. Розкриття інформації про рух грошових коштів у примітках до фінансової звітності.

### **ТЕМА 5. ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**

Мета складання Звіту. Склад власного капіталу. Зміст статей звіту про власний капітал. Порядок складання звіту про власний капітал. Особливості формування звітних даних про зміни статутного капіталу, додаткового капіталу, резервного капіталу. Розкриття інформації про зміни у власному капіталі у примітках до бухгалтерських звітів.

### **ТЕМА 6. ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ПОРІВНЯННЯ ПОКАЗНИКІВ**

Загальні вимоги до Приміток до фінансової звітності. Форми приміток до фінансової звітності. Структура та порядок складання форми №5 «Примітки до фінансової звітності». Розкриття інформації у Примітках до фінансових звітів. Примітки в довільній формі. Форма №6 «Інформація за сегментами».

Забезпечення достовірності показників фінансової звітності шляхом їх порівняння. Методичні рекомендації з перевірки порівнянності показників форм річної фінансової звітності.

### **ТЕМА 7. КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

Основні терміни Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність». Група. Владні повноваження. права захисту інтересів інвесторів. неконтрольована частка.

Умови неподання материнським підприємством консолідованої фінансової звітності.

Умови, за яких дочірнє підприємство вважається контрольованим з боку материнського підприємства.

Склад консолідованої фінансової звітності. Порядок складання консолідованої фінансової звітності. Внутрішньогрупові операції. Внутрішньогрупове сальдо. Нереалізовані прибутки та збитки. Коригувальні записи, які здійснюються при консолідації фінансових звітів. Розкриття інформації у фінансовій звітності.

### **ТЕМА 8. СПРОЩЕНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

Загальна характеристика НП(С)БО 25. Малі та мікропідприємства. Структура і зміст фінансової звітності малого підприємства. Відмінності структури і змісту балансу за формою № 1-м від звичайного балансу. Відмінності структури і змісту звіту про фінансові результати за формою № 2-м від звичайного звіту. Порядок формування даних для складання балансу за формою № 1-м і звіту про

фінансові результати за формою № 2-м. Алгоритм визначення чистого прибутку (збитку) суб'єкта малого підприємництва. Фінансова звітність мікропідприємства. Баланс (форма №1-мс). Звіт про фінансові результати (форма №2-мс). Міжнародний стандарт фінансової звітності для малих та середніх підприємств (МСФЗ для МСП).

#### **ТЕМА 9. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК І ЗМІНИ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ**

Необхідність і порядок виправлення помилок у фінансовій звітності. Загальні положення Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах».

Виправлення помилок і зміни в облікових оцінках. Зміни в обліковій політиці. Події після дати балансу. Події після дати балансу, які вимагають коригування відповідних активів і зобов'язань. Події, що не потребують коригування статей фінансових звітів. Розкриття інформації у примітках до фінансових звітів.

Вплив змін валютних курсів. Основні положення Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів». Відображення в бухгалтерському обліку інформації про операції в іноземних валютах. Визначення курсових різниць. Фінансова звітність господарської одиниці за межами України.

Загальна характеристика Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 22 «Вплив інфляції». Порядок коригування фінансової звітності на вплив інфляції. Кумулятивний приріст інфляції. Коефіцієнт коригування.

#### **ТЕМА 10. СТАТИСТИЧНА ЗВІТНІСТЬ**

Державна служба статистики. Приклади статистичної інформації. Загальний табель (перелік) форм державних статистичних спостережень. Склад статистичної звітності, правила та періодичність її подання.

Статистична звітність щодо продукції, основних показників діяльності підприємства, її зміст, джерела інформації і порядок подання. Статистика промислового виробництва.

Статистична звітність щодо оплати праці та соціально-трудових відносин, її зміст, джерела інформації і порядок подання. Статистика послуг. Статистика внутрішньої торгівлі. Статистична звітність транспорту. Статистика основних засобів. Статистика сільського, лісового та рибного господарства.

Статистична звітність залізничного транспорту

Електронне звітування. Кабінет респондента.

#### **ТЕМА 11. АНАЛІЗ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА**

Цілі і складові аналізу фінансової звітності. Горизонтальний і вертикальний аналіз балансу. Аналіз фінансових результатів. Аналіз рентабельності. Аналіз ліквідності. Аналіз фінансової стійкості. Аналіз ділової активності підприємства. Аналіз грошових потоків.

**Практичні заняття** курсу передбачають заповнення форм фінансової та статистичної звітності, розв'язок практичних задач з аналізу фінансової звітності, виконання тестових завдань та модульних контрольних робіт, опитування та дискусії за темами.

#### **Індивідуальні завдання**

Для стимулювання науково-дослідницького й творчого інтересу здобувачів вищої освіти і здобуття ними навичок наукової діяльності здобувачам вищої освіти може бути запропоновано виконання рефератів за темами дисципліни у вигляді презентацій, підготовку тез доповіді. Найкращі рекомендуються до виступу на науково-практичній конференції.

Індивідуальні види робіт можуть бути змінені та доповнені за ініціативою викладача або здобувача освіти (за погодженням із викладачем).

## ОЦІНЮВАННЯ

Форми поточного та підсумкового контролю	Поточний контроль – 100 балів
<b>КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ НАВЧАННЯ</b>	
Підсумкові бали з навчальної дисципліни визначаються як сума балів, отриманих здобувачем протягом семестру.	

### **Відвідування занять:**

За відвідування занять нараховується по 4 бали за кожен модуль. Максимальна кількість становить 8 балів.

### **Практичні заняття:**

Виконання поточних тестових завдань – максимальна кількість 52 бали (шість тестових контролі).

Виконання модульних контрольних робіт – 20 балів за кожен (зараховується, якщо набрано мінімум 10 балів). Максимальна кількість балів – 40 (мінімум 20 балів).

### **Самостійна робота**

Написання та захист реферату (тематика погоджується із викладачем) у вигляді презентації або підготовка тез доповіді на науково-практичну конференцію – 10-20 балів (заміняє необхідність проходження декількох поточних тестових завдань або виконується в разі бажання підвищити кількість балів).

### **Підсумковий контроль – Залік**

Здобувач отримує підсумкову оцінку за результатами поточного контролю шляхом накопичення балів. Максимальна кількість балів, яку може отримати здобувач, становить 100.

Додаткові бали до поточного контролю здобувач освіти може отримати, пройшовши навчальний курс у вигляді неформальної освіти з отриманням сертифікату в межах предмету вивчення дисципліни та пройшовши процедуру визнання згідно [Положення про визнання результатів навчання, отриманих у неформальній освіті здобувачами вищої освіти ДУІТ](#).

ШКАЛА ОЦІНЮВАННЯ: НАЦІОНАЛЬНА ТА ECTS			
Оцінка в балах	Оцінка за національною шкалою	Оцінка за шкалою ECTS	
		Оцінка	Пояснення
90-100	Відмінно («зараховано»)	A	«Відмінно» - теоретичний зміст курсу освоєний цілком, необхідні практичні навички роботи з освоєним матеріалом сформовані, всі навчальні завдання, які передбачені програмою навчання виконанні в повному обсязі, відмінна робота без помилок або з однією незначною помилкою.
82-89	Добре («зараховано»)	B	«Дуже добре» - теоретичний зміст курсу освоєний цілком, необхідні практичні навички роботи з освоєним матеріалом в основному сформовані, всі навчальні завдання, які передбачені програмою навчання виконанні, якість виконання більшості з них оцінено числом балів, близьким до максимального, робота з двома – трьома незначними помилками
75-81		C	«Добре» - теоретичний зміст курсу освоєний цілком, практичні навички роботи з освоєним матеріалом в основному сформовані, всі навчальні завдання, які передбачені програмою навчання виконанні, якість виконання жодного з них не оцінено мінімальним числом балів, деякі види завдань виконані з помилками, робота з декількома незначними помилками, або з однією – двома значними помилками
64-74	Задовільно («зараховано»)	D	«Задовільно» - теоретичний зміст курсу освоєний не повністю, але прогалини не носять істотного характеру, необхідні практичні навички роботи з освоєним матеріалом в основному сформовані, більшість передбачених програмою навчання навчальних завдань виконано, деякі з виконаних завдань, містять помилки, робота з трьома значними помилками

60-63		Е	«Достатньо» - теоретичний зміст курсу освоєний частково, деякі практичні навички роботи не сформовані, частина передбачених програмою навчання навчальних завдань не виконані, або якість виконання деяких з них оцінено числом балів, близьким до мінімального, робота, що задовольняє мінімум критеріїв оцінки
35-59	Незадовільно («не зараховано»)	FX	«Умовно незадовільно» теоретичний зміст курсу освоєний частково, необхідні практичні навички роботи не сформовані, більшість передбачених програм навчання, навчальних завдань не виконано, або якість їхнього виконання оцінено числом балів, близьким до мінімального; при додатковій самостійній роботі над матеріалом курсу можливе підвищення якості виконання навчальних завдань (з можливістю повторного складання), робота що потребує доробки
1-34		F	«Безумовно незадовільно» теоретичний зміст курсу не освоєно, необхідні практичні навички роботи не сформовані, всі виконані навчальні завдання містять грубі помилки, додаткова самостійна робота над матеріалом курсу не приведе до значимого підвищення якості виконання навчальних завдань, робота, що потребує повної переробки

## ІНФОРМАЦІЙНО-МЕТОДИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

### Методичне забезпечення:

1. Робоча програма навчальної дисципліни.
  2. Конспект лекцій.
  3. Пакети тестових завдань.
  4. Пакети модульних контрольних робіт.
- Електронні ресурси бібліотеки ДУІТ: <https://library.duit.in.ua>.

### Список рекомендованої літератури

#### Базова:

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 №996-XIV. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
2. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.
3. Про затвердження Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку: Накази Міністерства фінансів України. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws>.
4. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності» від 01.01.2012. URL: [https://mof.gov.ua/storage/files/IAS-01\\_ukr19.pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/IAS-01_ukr19.pdf).
5. Міжнародні стандарти фінансової звітності. URL: <https://mof.gov.ua/uk/msfz>.
6. Малишкін О.І., Шуляренко С.М., Ярмоліцька О.В. Звітність компанії (за міжнародними та європейськими нормативами). Навч. посіб. К.: ДУІТ, Видавничий дім «АртЕк», 2020. 380 с.
7. Звітність підприємств: навч. посіб. (для студ. вищ. навч. закл. за спец. «Облік і оподаткування») / [В.П. Пантелеев, О.А. Юрченко, Г.М. Курило, К.В. Безверхий; за заг. редакцією д.е.н., проф. В.П. Пантелеева]. К.: ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2017. 432 с. URL: <http://194.44.12.92:8080/jspui/bitstream/123456789/2893/1/%D0%97%D0%B2%D1%96%D1%82%D0%BD%D1%96%D1%81%D1%82%D1%8C%20%D0%BF%D1%96%D0%B4%D0%BF%D1%80%D0%B8%D1%94%D0%BC%D1%81%D1%82%D0%B2.pdf>.
8. Іванчук Н.В. Звітність підприємств: навчальний посібник. Острого: Видавництво Національного університету «Острозька академія», 2021. 208 с. URL: <https://eprints.oa.edu.ua/id/eprint/8418/1/%D0%9F%D0%BE%D1%81%D1%96%D0%B1%D0%BD%D0%B8%D0%BA%D0%97%D0%B2%D1%96%D1%82%D0%BD%D1%96%D1%81%D1%82%D1%8C%20>

[%D0%BF%D1%96%D0%B4%D0%BF%D1%80%D0%B8%D1%94%D0%BC%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%86%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D1%87%D1%83%D0%BA%D0%9D%D0%92.pdf](#).

#### **Допоміжна:**

1. Облік, оподаткування та аудит : навч. посібник для здоб. вищ. освіти / В. Я. Плаксієнко, Ю. А. Верига, В. А. Кулик, Є. А. Карпенко. Київ : ЦУЛ, 2020. 509 с
2. Крупка Я.Д., Задорожний З.В., Гудзь Н.В. Фінансовий облік : підручник. Тернопіль: ТНЕУ, 2017. 451 с.

#### **Додаткова інформація**

Детальнішу інформацію щодо методів навчання, форм оцінювання, самостійної роботи та повного списку літератури наведено у Робочій програмі навчальної дисципліни.

#### **ПОЛІТИКА ДИСЦИПЛІНИ**

##### **Щодо академічної доброчесності**

Дотримання академічної доброчесності засновується на ряді положень та принципів академічної доброчесності, що регламентують діяльність здобувачів вищої освіти та викладачів ДУІТ:

[Кодекс академічної доброчесності Державного університету інфраструктури та технологій](#)

[Положення про систему забезпечення академічної доброчесності у Державному університеті та технологій](#)

[Положення про Комісію з академічної доброчесності у ДУІТ та Комісію з етики та управління конфліктами у сфері академічної доброчесності у ДУІТ](#)

Порушення [Кодексу академічної доброчесності ДУІТ](#) є серйозним порушенням, навіть якщо воно є ненавмисним.

Списування під час контрольних заходів заборонені.

Усі письмові роботи, виконані в електронному вигляді (реферати), перевіряються на наявність плагіату згідно з [Положенням про порядок перевірки навчальних, кваліфікаційних, науково-методичних наукових та інших робіт на наявність ознак академічного плагіату у ДУІТ](#). У випадках виявлення порушення – реагування відповідно до [Кодексу академічної доброчесності ДУІТ](#).

##### **Щодо відвідування**

Відвідування занять є обов'язковим компонентом оцінювання, за яке нараховуються бали. За об'єктивних причин (хвороба, міжнародне стажування, індивідуальний графік) навчання може відбуватися в онлайн (або змішаній) формі за погодженням із деканом факультету.

##### **Неформальна освіта**

Можливість зарахування результатів неформальної освіти регламентується «[Положенням про визнання результатів навчання, отриманих у неформальній освіті здобувачами вищої освіти ДУІТ](#)».