



ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВ 2024/2025 навч. рр.

Галузь знань – 07 Управління та адміністрування
Спеціальність – 072 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок
Освітня програма – Управління фінансами, банківська справа та страхування
Освітній рівень – перший (бакалавр)
Цикл підготовки – вибіркові
Кількість кредитів ЄКТС – 6
Семестр – 7
Сторінка курсу в MOODLE –

Лектор курсу – Орлова Вікторія Миколаївна (кандидат економічних наук)
Профайл викладача – <https://kart.edu.ua/staff/orlova-viktorija-mikolai vna>
Контакти викладача (e-mail) – viktorii aorlova@kart.edu.ua

Час та аудиторія проведення занять: згідно розкладу – <http://rasp.kart.edu.ua/>
Додаткові інформаційні матеріали: <http://lib.kart.edu.ua>
Консультації з питань вивчення дисципліни – четвер 14.00 -15.00 (zoom)

Метою викладання навчальної дисципліни «Звітність підприємства» є вивчення складу, структури, змісту та порядку складання й подання фінансової, податкової та статистичної звітності підприємств. Особлива увага приділяється фінансовій звітності, яка є основою створення системи розкриття інформації про результати роботи підприємства для зовнішніх та внутрішніх користувачів.

Пререквізити: знання здобуті в процесі вивчення дисциплін за першим (бакалаврським) рівнем вищої освіти – «Вступ до фаху», «Гроші і кредит», «Мікроекономіка».

Курс має на меті сформувати та розвинути наступні компетентності здобувачів.

Інтегральну компетентність - здатність розв'язувати складні спеціалізовані завдання та практичні проблеми в ході професійної діяльності у галузі фінансів, банківської справи, страхування та фондовий ринок або у процесі навчання, що передбачає застосування окремих методів і положень фінансової науки та характеризується невизначеністю умов і необхідністю врахування комплексу вимог здійснення професійної та навчальної діяльності

Заплановані загальні компетентності (ЗК):

ЗК 1. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу

ЗК 2. Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях.

ЗК 5. Навички використання інформаційних і комунікаційних технологій.

ЗК 7. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.

ЗК 10. Здатність працювати у команді.

ЗК 15. Здатність ухвалювати рішення та діяти, дотримуючись принципу неприпустимості корупції та будь-яких інших проявів недоброчесності.

Спеціальні (фахові) компетентності (ФК):

СК 3. Здатність застосовувати комп'ютерні технології обробки даних для вирішення економічних завдань, здійснення аналізу інформації та підготовки аналітичних звітів.

СК 5. Навички використання сучасних джерел економічної, соціальної, управлінської, облікової інформації для складання службових документів та аналітичних звітів.

СК 6 Здатність застосовувати сучасне інформаційне та програмне забезпечення для отримання та обробки даних у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку.

СК 7 Здатність складати та аналізувати фінансову звітність

СК 10 Здатність визначати, обґрунтовувати та брати відповідальність за професійні рішення

Результати навчання (РН):

ПР 9. Формувати і аналізувати фінансову звітність та правильно інтерпретувати отриману інформацію.

ПР 10. Ідентифікувати джерела та розуміти методологію визначення і методи отримання економічних даних, збирати та аналізувати необхідну фінансову інформацію, розраховувати показники, що характеризують стан фінансових систем.

Дисципліна «Звітність підприємства» є однією з профільних дисциплін у системі підготовки бакалаврів напряму «Фінанси, банківська справа, страхування». Завданням дисципліни є оволодіння студентами теоретичними основами, методикою і технікою складання фінансової, статистичної та спеціальної звітності, передбаченої законодавством України.

Чому ви маєте обрати цей курс?

Зміст курсу, який вивчається дозволяє використовувати облікову інформацію для контролю за рухом запасів, ефективним використанням грошових коштів, сприяти своєчасності розрахунків, робити оцінку фінансового стану підприємств, оцінку показників ефективності використання трудових і фінансових ресурсів.

Формує й аналізує фінансову, управлінську, податкову і статистичну звітність підприємств та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень.

Усвідомлює особливості функціонування підприємств у сучасних умовах господарювання та демонструє розуміння їх ринкового позиціонування

Методи навчання

Інтерактивні лекційні та практичні заняття, самостійна робота, виконання індивідуальних завдань.

Організація навчання

Цей курс, який вивчається з вересня по грудень формує у фахівців фундаментальні знання та професійні навички з формування, узагальнення та використання облікової інформації, дозволяє знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові

та функціональні зв'язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем..

Курс розроблено таким чином, щоб надати учасникам навчального процесу необхідні знання теоретичних основ формування, в першу чергу, фінансової звітності підприємства; розуміння процесу систематизації та узагальнення обліково-аналітичних даних з метою складання звітності, її інтерпретації їх для задоволення інформаційних потреб осіб, що приймають рішення; використання даних звітності для ефективного управління діяльністю суб'єкта господарювання. У курсі представлено як теоретичні основи, так і практичні особливості узагальнення даних поточного обліку та складання звітності суб'єктами господарювання тощо. Курс складається з однієї лекції та практичного заняття щотижня в першому семестрі, супроводжується текстовим матеріалом, презентаціями та індивідуальними завданнями у вигляді рефератів. Студенти матимуть можливість застосовувати отримані знання та вирішувати практичні питання протягом обговорень в аудиторії та при виконання індивідуальних занять.

Звітність підприємств / схема курсу

<i>Поміркуй</i>	Лекції	<i>Виконай</i>
	Довідковий матеріал	
	Презентації	
	Обговорення в аудиторії	
	Групові завдання	
	Індивідуальні консультації	
	Залік/ <u>іспит</u>	

Практичні заняття курсу передбачають виконання групових проектів з складання звітності .

Особлива увага акцентується на вивченні фінансовій звітності як основного джерела інформації про фінансово-майновий стан підприємства та результати його діяльності, яка необхідна як внутрішнім, так зовнішнім користувачам для прийняття рішень.

Ресурси курсу

Інформація про курс розміщена на сайті Університету (<http://kart.edu.ua>), включаючи навчальний план, навчальний посібник, лекційні матеріали, завдання та правила оцінювання курсу).

Додатковий матеріал та посилання на електронні ресурси доступні на сайті Університету у розділі «дистанційне навчання» поряд із питаннями, над якими необхідно поміркувати під час підготовки для обговорення в аудиторії. Зокрема:

- 1 <http://lib.kart.edu.ua/> (Ресурси бібліотеки УкрДУЗТ)
- 2 <http://portal.rada.gov.ua> (Офіційний портал Верховної Ради України);
- 3 <https://www.kmu.gov.ua> (Єдиний веб-портал органів виконавчої влади України);
- 4 <http://minfin.gov.ua> (Міністерство фінансів України);
- 5 <https://mof.gov.ua/uk/nacionalni-polozhennja1> (Нормативно-правове забезпечення бухгалтерського обліку в підприємницькій сфері)

Додатковий матеріал та посилання на електронні ресурси доступні на сайті Університету у розділі «дистанційне навчання» поряд із питаннями, над якими необхідно поміркувати під час підготовки для обговорення в аудиторії. Необхідна підготовка повинна бути завершена до початку наступної лекції. Ви повинні бути готовими до дискусій та мозкових штурмів – ми хочемо знати, що ви думаєте!

Теми курсу

Модуль 1.

Змістовий модуль 1. Види звітності, фінансова звітність.

Тема 1. Основи складання та загальні вимоги до звітності підприємств

Тема 2. Баланс

Тема 3. Звіт про фінансові результати

Тема 4. Звіт про рух грошових коштів

Тема 5. Звіт про власний капітал

Модуль 2.

Змістовий модуль 2. Коригування фінзвітності, інші види звітності.

Тема 6. виправлення помилок в звітності. Примітки до річної фінансової звітності.

Тема 7. Визначення суб'єкта малого підприємництва, зміст та форма його фінансового звіту

Тема 8. Звітність із загальнообов'язкового державного соціального страхування

Тема 9. Поняття і сутність статистичної звітності

Лекції та практичні заняття

Список основних лекцій курсу наведений нижче. Пильнуйте за змінами у розкладі.

План лекцій та практичних занять перший семестр вивчення дисципліни

тиж пач	Кіл ькість	Тема лекцій	Ти ждень/	Тема практичних занять
		Основи складання та загальні вимоги до звітності підприємств		Основи складання та загальні вимоги до звітності підприємств
		Баланс		Принципи складання балансу
		Звіт про фінансові результати		Звіт про фінансові результати: структура та порядок складання
5		Звіт про рух грошових коштів		Звіт про рух грошових коштів: структура та порядок складання
7		Звіт про власний капітал		Звіт про власний капітал: структура та порядок складання
Модульний контроль знань				
		Виправлення помилок та зміни в облікових оцінках. Примітки до річної фінансової звітності.		Виправлення помилок та зміни в облікових оцінках. Примітки до річної фінансової звітності.
9-11		Визначення суб'єкта малого підприємництва, зміст та форма його фінансового звіту		Визначення суб'єкта малого підприємництва, зміст та форма його фінансового звіту
12-13		Звітність із загальнообов'язкового державного соціального страхування		Звітність із загальнообов'язкового державного соціального страхування
14-15		Поняття і сутність статистичної звітності		Поняття і сутність статистичної звітності
Модульний контроль знань				
Разом 30 годин			Разом 15 годин	

Форми і методи оцінювання

При оцінюванні результатів навчання керуватися Положенням про контроль та оцінювання якості знань студентів в УкрДУЗТ зі змінами та доповненнями –

<https://kart.edu.ua/wp-content/uploads/2020/05/pologennya-pro-kontrol-ta-ocinuvannya-2015.pdf>

Види контролю: поточний, модульний, підсумковий.

Методи контролю: виконання практичних завдань (усне і письмове опитування), відповіді на тестові завдання за темами курсу, тестовий модульний контроль, залік.

Максимальна кількість балів за модуль			
Поточний контроль	Модульний контроль (тести)	Сума балів за модуль	
до 60	до 40	до 100	
Поточний контроль		2 семестр	
Виконання поточних контрольних завдань		20	
Виконання в строк самостійних робіт за темами курсу		20	
Виконання та захист розрахункової роботи		20	
Підсумок		60	
Визначення назви за державною шкалою (оцінка)	Визначення назви за шкалою ECTS	За 100 бальною шкалою	ECTS оцінка
ВІДМІННО – 5	Відмінно – відмінне виконання лише з незначною кількістю помилок	90–100	A
ДОБРЕ – 4	Дуже добре – вище середнього рівня з кількома помилками	82–89	B
	Добре – в загальному правильна робота з певною кількістю грубих помилок	75–81	C
ЗАДОВІЛЬНО - 3	Задовільно – непогано, але зі значною кількістю недоліків	69–74	D
	Достатньо – виконання задовольняє мінімальні критерії	60–68	E
НЕЗАДОВІЛЬНО - 2	Незадовільно – потрібно попрацювати перед тим як отримати залік (без повторного вивчення модуля)	35–59	FX
	Незадовільно – необхідна серйозна подальша робота (повторне вивчення модуля)	<35	F

Результати навчання

Вивчення основних законодавчих та нормативних документів, які регламентують процес формування та подання звітності підприємств.

Вивчення змісту, структури і порядку складання всіх форм звітності, які подає підприємство певним користувачам.

Пізнання економічної сутності показників звітності, їх місце і роль в оцінюванні діяльності підприємства.

Формування умінь заповнювати будь-які форми звітності; забезпечувати достовірність їх даних і використовувати останні для прийняття відповідних управлінських рішень.

Основні заходи запобігання та виявлення порушень академічної доброчесності

Політика забезпечення дотримання учасниками освітнього процесу академічної доброчесності визначається Кодексом академічної доброчесності Українського державного університету залізничного транспорту <https://kart.edu.ua/wp-content/uploads/2020/06/kodex.pdf>

Положення про систему запобігання та виявлення академічного плагіату у наукових та навчальних працях працівників і здобувачів вищої освіти доступне за посиланням: https://kart.edu.ua/wp-content/uploads/2020/03/poloz_zap_plagiat.pdf

Інтеграція студентів із обмеженими можливостями

Вища освіта є провідним чинником підвищення соціального статусу, досягнення духовної, матеріальної незалежності і соціалізації молоді з обмеженими функціональними можливостями й відображає стан розвитку демократичних процесів і гуманізації суспільства.

Для інтеграції студентів із обмеженими можливостями в освітній процес Українського державного університету залізничного транспорту створена система дистанційного навчання на основі сучасних педагогічних, інформаційних, телекомунікаційних технологій.