

**МІЖРЕГІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ УПРАВЛІННЯ ПЕРСОНАЛОМ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ УПРАВЛІННЯ, ЕКОНОМІКИ ТА
БІЗНЕСУ**



МАУП

Кафедра обліку і оподаткування

Затверджую:
Директор ННІУЕБ
Семенець-Орлова Г.А.
“03” вересня 2024 р.



Схвалено на засіданні
кафедри обліку і оподаткування
Протокол № 1 від « 30 » серпня 2024 р.
Завідувач кафедри Скиба Г.І. Скиба Г.І.

**СИЛАБУС
НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

АНАЛІЗ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

із загальноекономічного каталогу вибіркових дисциплін
(перший, другий, третій рівні вищої освіти)

Київ МАУП 2024

Розробник силябусу навчальної дисципліни:

Цімошинська О.В., кандидат економічних наук, доцент, заступник завідувача кафедри обліку і оподаткування

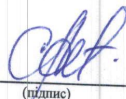
Викладач:

Цімошинська О.В., кандидат економічних наук, доцент, заступник завідувача кафедри обліку і оподаткування

Силябус розглянуто і затверджено на засіданні кафедри обліку і оподаткування

Протокол № 1 від 30 серпня 2024 р.

Завідувач кафедри


(підпис)

Г.І.Скиба

Силябус перевірено
28 серпня 2024 р.

Заступник директора


(підпис)

І.І. Каліна

**ПрАТ «ВНЗ «Міжрегіональна Академія управління персоналом»
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ УПРАВЛІННЯ, ЕКОНОМІКИ ТА
БІЗНЕСУ**

Кафедра обліку і оподаткування

| | |
|-------------------------------------|---|
| Назва дисципліни | Аналіз фінансової звітності підприємства |
| Викладач | Цімошинська Оксана Валентинівна |
| Портфоліо викладача | https://maup.com.ua/ua/pro-akademiyu/instituti/institut-ekonomiki/kafedra-obliku.html |
| Контактний тел. | 067-794-46-67 |
| E-mail: | ovmichailenko@ukr.net |
| Сторінка дисципліни на сайті | https://maup.com.ua/ua/pro-akademiyu/instituti/institut-ekonomiki/katalog-vibirkovih-disciplin.html |
| Консультації | Згідно з графіком консультацій викладача кафедри вівторок, 15:00-17:00 год., корпус 2, ауд. 31. Консультації в день проведення лекцій/лабораторних занять (за попередньою домовленістю). Можливі он-лайн консультації через Skype, Viber. Для погодження часу онлайн консультацій слід писати на електронну пошту викладача або дзвонити. |

1. Коротка анотація до дисципліни.

Навчальна дисципліна «Аналіз фінансової звітності підприємства» буде корисна майбутнім фахівцям з обліку і оподаткування для набуття знань та практичних навичок щодо формування у здобувачів освіти вмінь накопичувати, опрацьовувати, оцінювати та аналізувати інформацію, необхідну для складання фінансової звітності підприємства, формувати теоретичну та методологічну бази, необхідні для оволодіння практикою використання звітності. Дисципліна включає в себе вивчення теоретичних основ і порядку формування фінансової звітності підприємств. У рамках курсу розглядається широке коло питань, а саме: суть, значення та види фінансової звітності та загальні вимоги до її складання; методика складання основних форм фінансової звітності; порядок виправлення помилок і зміни у фінансових звітах; порядок складання зведеної та консолідованої фінансової звітності, а також фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва.

2. Мета викладення дисципліни є формування у майбутніх фахівців теоретичних знань та практичних навичок щодо складання і подання фінансової звітності.

Завдання, що мають бути вирішені в процесі викладення курсу, є надання здобувачам вищої освіти:

- знання основних положень МСБО та Національних П(С)БО;
- засвоєння особливостей питань державного регулювання та методичних

засад складання звітності;

- набуття навичок організації підготовки і подання фінансової звітності;
- уміння складати звіти суб'єктів малого підприємництва;
- знання мети та порядку складання консолідованої звітності.

3. Формат курсу: очний (offline).

4. Програмні результати навчання (інтегральні, фахові компетентності):

| Компетентність | Ступінь сформованості компетентності | Оцінювання |
|--|--|---|
| Здатність презентувати результати досліджень на всіх рівнях українською та однією з іноземних мов європейського простору, аргументувати та обґрунтовано відстоювати власну наукову позицію. | Повністю. Співвідноситься з метою курсу | Поточне, рубіжне (модульний контроль), підсумкове (залік) |
| Здатність налагоджувати наукову взаємодію та міжнародне науковотехнічне, освітнє та культурне співробітництво. | Частково. Разом з іншими освітніми компонентами освітньої програми | Поточне, рубіжне (модульний контроль), підсумкове (залік) |
| Здатність до самовдосконалення та досягнення найвищої професійної майстерності. | Частково. Разом з іншими освітніми компонентами освітньої програми | Поточне, рубіжне (модульний контроль), підсумкове (залік) |
| Здатність планувати й організувати роботу проектних груп з вирішення наукових, науково-освітніх завдань тощо. | Частково. Разом з іншими освітніми компонентами освітньої програми | Поточне, рубіжне (модульний контроль), підсумкове (залік) |
| Здатність організувати та підтримувати публічний дискурс у процесі розробки політики в різних галузях, використовувати комунікативні та evidencebased інструменти для прийняття управлінських рішень на всіх рівнях управління та адміністрування. | Повністю. Співвідноситься з метою курсу | Поточне, рубіжне (модульний контроль), підсумкове (залік) |
| Здатність приймати обґрунтовані управлінські рішення, в тому числі в конфліктних ситуаціях, а також з метою їх запобігання. | Частково. Разом з іншими освітніми компонентами освітньої програми | Поточне, рубіжне (модульний контроль), підсумкове (залік) |

5. Тривалість курсу. 90 годин (3 кредитів ЄКТС), з них: 36 годин аудиторної роботи; 54 годин – самостійної роботи, залік.

6. Статус дисципліни: вибіркова.

7. Пререквізити – базові знання з дисциплін: «Українська мова (за професійним спрямуванням)», «Фінанси підприємства», «Податкова система», «Інформаційні системи і технології у сфері фінансів, банківської справи, та страхування», «Фінансова безпека підприємства», «Бухгалтерський облік», «Облік і звітність в оподаткуванні», «Економічна теорія», «Статистика».

8. Технічне й програмне забезпечення /обладнання–програми та сервіси для перевірки оригінальності текстів (Plagiat, Antiplagiat, Unicheck). Ознайомитися із наявними в Академії програмами і сервісами можна: корп. №24.

9. Політика курсу жодні форми порушення академічної доброчесності не толеруються. У випадку таких подій – реагування відповідно до Положення про академічну доброчесність учасників освітнього процесу.

10. Зміст дисципліни:

ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН ДИСЦИПЛІНИ

| | Назва теми | Кількість годин | | | |
|-------|---|-------------------------|--------|-----------|-------------------|
| | | Усього годин / кредитів | Лекції | Практичні | Самостійна робота |
| 1 | Загальні вимоги до фінансової звітності підприємств | 8 | 2 | - | 6 |
| 2 | Баланс (Звіт про фінансовий стан) | 10 | 2 | 2 | 6 |
| 3 | Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) | 10 | 2 | 2 | 6 |
| 4 | Звіт про рух грошових коштів | 10 | 2 | 2 | 6 |
| 5 | Звіт про власний капітал | 10 | 2 | 2 | 6 |
| 6 | Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах | 10 | 2 | 2 | 6 |
| 7 | Консолідована та зведена фінансова звітність | 12 | 4 | 2 | 6 |
| 8 | Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва | 10 | 4 | - | 6 |
| 9 | Фінансова звітність за МСФЗ | 10 | 4 | - | 6 |
| Разом | | 90/3 | 24 | 12 | 54 |

11. Форми і методи навчання. Основними видами навчальних аудиторних занять є лекції, семінарські заняття, консультації.

При викладанні *лекційного матеріалу* передбачено поєднання таких форм і методів навчання, як лекції-бесіди, лекції-візуалізації.

Лекція-бесіда забезпечує безпосередній контакт викладача з аудиторією і дозволяє привернути Вашу увагу до найбільш важливих питань теми лекції, визначити у процесі діалогу особливості сприйняття навчального матеріалу.

Лекція-візуалізація включає візуальну форму подачі лекційного матеріалу технічними засобами навчання. Читання такої лекції зводиться до розгорнутого або короткого коментування викладачем візуальних матеріалів, що переглядаються.

При проведенні *семінарських занять* передбачено поєднання таких форм і методів навчання як робота у малих групах, дискусія, публічний виступ, групові проекти та кейс-завдання.

Ви працюєте з інформацією вдома, зокрема з використанням мережі Інтернет (*див. рекомендовану літературу*), під час занять виконуєте усні та письмові завдання. Програмою курсу передбачено посилену практичну

підготовку (зміст і критерії оцінювання див.: Робоча навчальна програма дисципліни).

12. Оцінювання знань здійснюється відповідно до «Положення про оцінювання навчальних досягнень здобувачів вищої освіти у ПрАТ «ВНЗ «МАУП» (https://drive.google.com/file/d/1ENRncPY-dU2qLke7aw_VKn1OdfG88Hg8D/view).

Система оцінювання навчальних досягнень

| Вид діяльності здобувача освіти | Максим. к-сть балів за одиницю | Максимальна кількість балів | |
|--|--------------------------------|-----------------------------|-----------------|
| | | кількість одиниць | кількість балів |
| Відвідування лекцій | 1 | 12 | 12 |
| Відвідування семінарських занять | 1 | 6 | 6 |
| Робота на семінарському занятті | 5 | 6 | 30 |
| Виконання завдань для самостійної роботи | 5 | 9 | 45 |
| Разом | | | 93 |
| Максимальна кількість балів: | | | 93 |
| 93:100=0,93 Студент набрав X балів; Розрахунок: X:0,93 = загальна кількість балів. | | | |

13. Завдання для самостійної роботи та критерії її оцінювання.

Під час вивчення курсу виконуються 9 самостійних робіт (завдання до самостійної роботи див.: Робоча навчальна програма дисципліни).

Критерії оцінювання:

змістовність – 3 бали

відповідність темі та вимогам оформлення – 2 бали.

Максимальна кількість балів за самостійну роботу – **5 балів**.

14. Форми проведення підсумкового контролю та критерії оцінювання.

Підсумковий контроль відбувається в кінці вивчення тем курсу, здійснюється у вигляді виконання тестового завдання відповідного кожної теми курсу.

Максимальна кількість балів - **20 балів**.

15. Форми проведення семестрового контролю та критерії оцінювання:

Залік. Відбувається за підсумками бальної оцінки виконання всіх видів робіт, передбачуваних робочою програмою вивчення дисципліни (Робоча навчальна програма дисципліни).

16. Орієнтовний перелік питань для семестрового комплексного контролю(див.: Робоча навчальна програма дисципліни).

17. Шкала відповідності оцінок

| Сума балів за всі види навчальної діяльності | Оцінка ECTS | Оцінка за національною шкалою | |
|--|-------------|--|------------|
| | | для екзамену, курсового проєкту (роботи), практики | для заліку |
| 90 – 100 | A | відмінно | |
| 82-89 | B | добре | |

| | | | |
|-------|----|--|--|
| 75-81 | C | | зараховано |
| 68-74 | D | задовільно | |
| 60-67 | E | | |
| 35-59 | FX | незадовільно з можливістю повторного складання | не зараховано з можливістю повторного складання |
| 1-34 | F | незадовільно з обов'язковим повторним вивченням дисципліни | не зараховано з обов'язковим повторним вивченням дисципліни |

18. Рекомендовані джерела (література):

Основна (базова):

1. Господарський кодекс України. Відомості Верховної Ради України (ВВР). 2003. № 18, 19- 20, 21-22. Ст. 144. Дата оновлення: 16.08.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15/ed20200816#Text>. (дата звернення: 22.08.2020).

2. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: Наказ Міністерства фінансів України від 28.03.2013 р. № 433. Дата оновлення: 30.12.2013. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13#Text>. (дата звернення: 21.08.2020).

3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Дата оновлення: 23.07.2019. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>. (дата звернення: 22.08.2020).

4. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 2 «Консолідована фінансова звітність». Дата оновлення: 03.08.2018. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1223-13#Text>. (дата звернення: 22.08.2020).

5. Податковий кодекс України. Відомості Верховної Ради України (ВВР). 2011. № 13-14, № 15-16, № 17. Ст.112. Дата оновлення: 13.08.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/ed20200813#Text>. (дата звернення: 22.08.2020).

6. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. Відомості Верховної Ради України (ВВР). 1999. № 40. Ст. 365. Дата оновлення: 03.07.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14/ed20200703#Text>. (дата звернення: 21.08.2020).

7. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 08.07.2010 р. № 2464-VI. Відомості Верховної Ради України (ВВР). 2011. № 2-3. Ст. 11. Дата оновлення: 08.08.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17/ed20200808#Text>. (дата звернення: 22.08.2020).

8. Безверхий К.В. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій та інструкція про його застосування. Київ : Центр учбової літератури, 2018. 150 с.

9. Верига Ю.А. Бухгалтерський облік: навч. посіб. Київ : Центр навчальної і практичної літератури, 2019. 520 с.

10. Войнаренко М.П., Пономарьова Н.А., Замазій О.В. Міжнародні стандарти фінансової звітності та аудиту: навч. посіб. Київ : Центр навчальної літератури, 2017. 488 с.

11. Звітність підприємств : навч. посіб. / В.П. Пантелєєв, О.А. Юрченко, Г.М. Курило, К.В. Безверхий ; за заг. ред. д.е н., проф. В.П. Пантелєєва. Київ : ДП «Інформ. аналіт . агент-ство», 2017. 432 с.

12. Лаговська О.А., Кузь В.І., Легенчук С.Ф., Кучер С.В. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством : підручник. Київ : Кондор, 2018. 418 с.

13. Лень В.С., Гливенко В.В. Звітність підприємства: підручник. 4-е вид. Київ : Каравела, 2018. 676 с.

14. Лисиченко О.О., Атамас П.Й., Атамас О.П. Фінансовий облік : навч. посіб. Київ : Центр навчальної і практичної літератури, 2019. 356 с.

15. Плаксієнко В.Я. Облік, оподаткування та аудит : навч. посіб. Київ : Центр навчальної і практичної літератури, 2019. 509 с.

16. Плиса В.Й., Плиса З.П. Бухгалтерський облік: навч. посіб. Київ : Каравела, 2019. 560 с.

17. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку. Київ : Алерта, 2019. 316 с.

Додаткова:

18. Балазюк О.Ю., Сисоєва І.М. Звіт про фінансові результати: особливості формування та аудиту. Ефективна економіка. 2020. № 2. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=7659>.

19. Гудзь Н.В., Денчук П.В., Романів Р.В. Бухгалтерський облік : навч. посіб. 2-ге вид., перероб. і доп. Київ : Центр навчальної літератури, 2019. 424 с.

20. Гуцаленко Л.В., Марчук У.О., Мельянюкова Л.В. Облік і звітність суб'єктів малого бізнесу : навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2019. 390 с.

21. Крупельницька І.Г. Звітність підприємства : навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2019. 232 с.

22. Кучеркова С.О. Проблеми розуміння прибутку з погляду керівника і бухгалтера. Інфраструктура ринку. 2020. Вип. 39. С. 386-391.

23. Левицька С.О., Лебедзевич Я.В., Осадча О.О. Звітність підприємств : навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2019. 240 с.

24. Ночовна Ю.О. Особливості розкриття інформації про фінансові результати у фінансовій звітності за національними та міжнародними стандартами. Ефективна економіка. 2018. № 11. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=6700>.

25. Петришин Л. П., Сиротюк Г.В. Звітність підприємств. Згідно нового законодавства : навч. посіб. Київ : Кондор, 2020. 440 с.

26. Погріщук Г.Б., Волощук Р.Є. Власний капітал підприємства: сутність і особливості формування в Україні. Економіка та держава. 2020. № 7. С. 16-23. DOI: 10.32702/2306- 6806.2020.7.16.

27. Подолянчук О.А., Домбровська В.В. Облік та звітність за податком на додану вартість. Ефективна економіка. 2018. № 5. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=6337>.

28. Польова Т.В., Дружина А.В. Фінансова звітність як елемент системи управління підприємством. Ефективна економіка. 2019. № 11. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=7458>.

29. Правдюк Н.Л., Коваль Л.В., Коваль О.В. Облікова політика підприємств: навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2020. 647 с.

30. Слюсаренко В.Є. Практикум з бухгалтерського обліку. Київ : Центр учбової літератури, 2019. 388 с.

31. Цегельник Н. І., Гайдучок Т. С. Формування облікової інформації з подальшим відображенням у формах звітності підприємства. Ефективна економіка. 2020. № 5. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=7879>.

32. Шаровська Т.С., Мальченко Г.В. Сучасна проблематика обліку основних засобів. Східна Європа: економіка, бізнес та управління. 2019. Вип. 3(20). С. 543-549.

Інформаційні ресурси:

Бібліотека Верховної Ради України <http://www.rada.gov.ua>

Національна парламентська бібліотека України <http://www.nplu.kiev.ua>

Дебет-Кредит: Український бухгалтерський портал <http://www.dtkr.com.ua>

Все про бухгалтерський облік. Всеукраїнська професійна газета <http://www.vobu.com.ua/>

Податки та бухгалтерський облік. Інформаційноаналітична газета <http://www.nibu.factor.ua/>

Аудиторська Палата України <http://www.apu.com.ua>

Аудитор України <http://www.auditorukr.com.ua/journal/>

Бізнес Інформ <https://www.business-inform.net/main/>

Вісник. Офіційно про податки <http://www.visnuk.com.ua/>

Державне управління: удосконалення та розвиток <http://www.dy.nayka.com.ua/>

Економіка та держава <http://www.economy.in.ua/>

Економіка. Фінанси. Право <http://www.efp.in.ua/uk/releases>

Електронний журнал членів АПУ <https://www.apu.com.ua/>

Ефективна економіка <http://www.economy.nayka.com.ua/>

Інвестиції: практика та досвід <http://www.investplan.com.ua/>

Фінанси України <http://finukr.org.ua/>

Фінансовий контроль <https://fincontrol.com.ua/journal.php>

19. Навчально-методична картка дисципліни «Аналіз фінансової звітності підприємства»

Разом: 90 год., з них 24 год. – лекції, 12 год. – семінарські заняття, самостійна робота – 54 год.,

| Кількість балів за семестр | 93 балів | | | | | | | | |
|---------------------------------|---|-----------------------------------|---|------------------------------|--------------------------|---|--|--|-----------------------------|
| Лекції | 1 (1 бал) | 2 (1 бал) | 3 (1 бал) | 4 (1 бал) | 5 (1 бал) | 6 (1 бал) | 7-8 (1 бал) | 9-10 (1 бал) | 11-12 (1 бал) |
| Теми лекцій | Загальні вимоги до фінансової звітності підприємств | Баланс (Звіт про фінансовий стан) | Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) | Звіт про рух грошових коштів | Звіт про власний капітал | Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах | Консолідована та зведена фінансова звітність | Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства | Фінансова звітність за МСФЗ |
| Семінарські і практичні заняття | - | 1 (5 балів) | 2 (5 балів) | 3 (5 балів) | 4 (5 балів) | 5 (5 балів) | 6 (5 балів) | - | - |
| Теми семінарських занять | - | Баланс (Звіт про фінансовий стан) | Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) | Звіт про рух грошових коштів | Звіт про власний капітал | Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах | Консолідована та зведена фінансова звітність | - | - |
| Самостійна робота | 1 (5 балів) | 1 (5 балів) | 1 (5 балів) | 1 (5 балів) | 1 (5 балів) | 1 (5 балів) | 1 (5 балів) | 1 (5 балів) | 1 (5 балів) |
| Підсумковий контроль | Розрахунковий коефіцієнт: 0,93 | | | | | | | | |