

Київський національний торговельно-економічний університет  
Харківський торговельно-економічний інститут КНТЕУ

Кафедра міжнародного бізнесу, фінансів та обліку

**РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

**Звітність підприємств**

повна назва навчальної дисципліни

для підготовки  
студентів ступеня  
вищої освіти

бакалавр

молодший бакалавр,  
бакалавр чи магістр

року набору

2017

галузі знань

07 Управління та адміністрування

шифр і назва галузі знань

спеціальності

071 Облік і оподаткування

шифр і найменування спеціальності

освітня програма

Облік і оподаткування

назва освітньої програми

академічні групи

30-17

шифри академічних груп

статус дисципліни

обов'язкова

Харків, 2020 рік

Розробник:

Порсюрова Ірина Петрівна,  
викладач кафедри міжнародного бізнесу,  
фінансів та обліку, кандидат економічних наук  
прізвище, ім'я, по батькові повністю, посада повністю, науковий  
ступінь, вчене звання повністю

09.09.2020 р.

Гарант освітньої програми

Нагорна Ірина Володимирівна,  
старший викладач кафедри міжнародного  
бізнесу, фінансів та обліку, кандидат  
економічних наук  
прізвище, ім'я, по батькові повністю, посада повністю, науковий  
ступінь, вчене звання повністю

Програму обговорено та схвалено на засіданні кафедри міжнародного бізнесу,  
фінансів та обліку, протокол від 09.09.2020 р. № 01.

Програму розглянуто та затверджено на засіданні методичної комісії інституту,  
протокол від 11.09.2020 р. № 01.

## 1. ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Робоча програма навчальної дисципліни «Звітність підприємств» розроблена відповідно до освітньої програми підготовки Облік і оподаткування спеціальності 071 Облік і оподаткування галузі знань 07 Управління та адміністрування

**Метою** викладання навчальної дисципліни є формування загальних та фахових компетентностей у студентів щодо порядку складання і використання звітності підприємства.

**Предметом** вивчення навчальної дисципліни є інформація про фінансові результати діяльності та рух грошових коштів на підприємстві.

**Міждисциплінарні зв'язки** вивчення навчальної дисципліни ґрунтуються на знаннях навчальних дисциплін «Бухгалтерський облік», «Економіка підприємства», «Фінансовий облік» та є основою для подальшого засвоєння навчальних дисциплін, таких як «Бухгалтерський облік у банках», «Облік і фінансовими звітність за міжнародними стандартами».

**Мова викладання** – українська.

## **2. ЗАПЛАНОВАНІ РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ**

Навчальна дисципліна забезпечує набуття студентами:

**загальних компетентностей:**

**фахових компетентностей:**

**програмних результатів навчання:**

### **3. ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

#### **Тема 1. Загальні вимоги до звітності підприємств**

Періодичність узагальнення даних бухгалтерського обліку. Зміст та визначення звітності підприємств. Завдання звітності. Використання звітних даних в процесі управління. Бухгалтерська звітність. Класифікація бухгалтерської звітності. Внутрішня та зовнішня звітність. Визначення та завдання основних видів зовнішньої звітності: фінансової, податкової, статистичної, спеціальної та іншої звітності.

Зміст фінансової звітності. Нормативне регулювання фінансової звітності. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Користувачі фінансової звітності. Терміни складання та подання фінансової звітності. Критерії відображення даних у фінансовій звітності. Економічна вигода.

Нормативне регулювання приміток до річної фінансової звітності. Призначення та структура приміток до річної фінансової звітності. Частина приміток до річної фінансової звітності, що складається в довільній формі.

Принципи бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Обачливість. Повне висвітлення. Автономність. Послідовність. Безперервність. Нарахування та відповідність доходів та витрат. Превалювання сутності над формою. Історична (фактична) собівартість. Єдиний грошовий вимірник. Періодичність. Якісні характеристики фінансової звітності. Дохідливість. Доречність. Достовірність. Порівнюваність.

#### **Тема 2. Баланс підприємства**

Визначення балансу. Балансове рівняння. Активи. Власний капітал. Зобов'язання. Структура активу балансу. Необоротні активи. Оборотні активи. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття. Структура пасиву балансу. Власний капітал. Довгострокові зобов'язання та забезпечення. Поточні зобов'язання та забезпечення. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття

Умови визнання статей активу. Отримання активу внаслідок минулих подій. Можливість контролювання активу підприємством. Імовірність отримання в майбутньому вигоди від активу. Можливість достовірної оцінки активу. Істотність інформації щодо активу. Умови визнання статей зобов'язань. Виникнення зобов'язання в наслідок минулих подій. Зменшення економічних

вигод у майбутньому в наслідок погашення зобов'язань. Достовірне визначення суми, що підлягає погашенню. Істотність інформації щодо зобов'язання.

Узагальнення даних бухгалтерського обліку для складання балансу. Зв'язок розділів активу та пасиву балансу із планом рахунків. Принцип «нетто», регулюючі статті. Заповнення титульної сторінки балансу. Заповнення статей активу і пасиву балансу на початок та кінець періоду. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності. Зміст статей власного капіталу та джерел інформації їх формування. Зміст статей довгострокових та поточних зобов'язань і забезпечень.

### **Тема 3. Звіт про фінансові результати**

Визначення звіту про фінансові результати. Мета складання та структура звіту про фінансові результати. Доходи. Витрати. Прибуток (збиток). Сукупний дохід. Елементи операційних витрат. Прибуток на акцію.

Визначення доходів. Класифікація доходів для відображення у звіті про фінансові результати. Критерії визнання доходів. Вплив операцій на збільшення активів чи зменшення зобов'язань, достовірність визначення результату.

Визначення витрат. Класифікація витрат для відображення у звіті про фінансові результати. Критерії визнання витрат. Вплив операцій на зменшення активів чи збільшення зобов'язань, достовірність визначення результату.

Методика складання окремих розділів звіту про фінансові результати. Зв'язок статей звіту про фінансові результати з планом рахунків.

### **Тема 4. Звіт про рух грошових коштів**

Визначення звіту про рух грошових коштів. Мета складання та структура звіту про рух грошових коштів. Грошові кошти. Еквіваленти грошових коштів. Не грошові операції. Рух грошових коштів. Основні характеристики грошового потоку підприємства. Класифікація грошових потоків.

Прямий та непрямий методи складання звіту про рух грошових коштів. Етапи складання звіту про рух грошових коштів за різними методам. Визначення руху грошових коштів в результаті операційної діяльності. Визначення руху грошових коштів в результаті інвестиційної діяльності. Визначення руху грошових коштів в результаті фінансової діяльності. Визначення чистого руху коштів за звітний період. Облік впливу зміни валютних курсів. Визначення і звіряння залишку грошових коштів на кінець року. Розкриття інформації про рух грошових коштів у примітках до фінансової звітності.

## **Тема 5. Звіт про власний капітал**

Визначення звіту про власний капітал. Мета складання звіту про власний капітал. Власний капітал та його функції. Елементи власного капіталу. Зареєстрований капітал. Капітал у дооцінках. Додатковий капітал. Резервний капітал. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток). Неоплачений капітал. Вилучений капітал. Чисті активи підприємства.

Визначення скоригованого залишку власного капіталу на початок року. Відображення змін у складі власного капіталу. Визначення залишку власного капіталу на кінець року.

## **Тема 6. виправлення помилок і зміни у фінансових звітах**

Визначення та види помилок в бухгалтерському обліку. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок та зміни у фінансових звітах». Способи виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх періодах в залежності від їх впливу на фінансові результати. Етапи виправлення помилок. Відображення виправлення помилки у фінансовій звітності.

Визначення облікової оцінки. Обставини, що зумовлюють потребу в перегляді попередньої оцінки. Відображення змін в облікових оцінках у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.

Облікова політика. Принцип послідовності. Випадки, в яких можливо змінювати облікову політику. Відображення зміни облікової політики у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.

Визначення події після дати балансу. Класифікація подій після дати балансу. Відображення в обліку та звітності подій, які надають додаткову інформацію про обставини, що існували на дату балансу. Відображення у примітках до річної фінансової звітності подій, які вказують на обставини, що виникли після дати балансу.

## **Тема 7. Зведена і консолідована фінансова звітність**

Об'єднання підприємств. Організаційно-правові форми об'єднань. П(С)БО 19 «Об'єднання підприємств». Холдингова компанія. Материнське (холдингове) підприємство. Дочірнє підприємство. Випадки складання зведеної та консолідованої фінансової звітності.

НП(С)БО 2 «Консолідована фінансова звітність». Контроль материнського підприємства над дочірнім. Принципи включення показників фінансової звітності дочірнього підприємства до консолідованої фінансової звітності.

Склад і форми консолідованої фінансової звітності. Внутрішньогрупові операції. Внутрігрупове сальдо. Частка меншості. Балансова вартість інвестицій у дочірні підприємства. Частка материнського підприємства в чистих активах дочірнього. Гудвіл при консолідації. Відображення реалізованих прибутків та збитків від внутрішньогрупових операцій.

Розкриття інформації у примітках до консолідованої фінансової звітності. Облік і відображення в звітності об'єднання підприємств, злиття, придбання підприємств та гудвілу при консолідації.

### **Тема 8. Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва**

Критерії визнання малих підприємств. П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва».

Склад фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва. Терміни подання фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва. Структура та методика складання Балансу за формою 1-м. Структура та методика складання Звіту про фінансові результати за формою 2-м. Структура та методика складання Балансу за формою 1-мс. Структура та методика складання Звіту про фінансові результати за формою 2-мс.

Відмінності структури і змісту Звіту про фінансові результати за формою 2-м від форми № 2-мс і звичайної форми Звіту про фінансові результати (форма № 2). Джерела інформації для складання форми 2-м. Джерела інформації для складання форми 2-мс.

### **Тема 9. Податкова звітність**

Податкове законодавство в Україні. Податковий обов'язок. Звітні періоди та терміни подання звітності, згідно Податкового кодексу України. Загальнодержавні податки. Загальнодержавні збори. Місцеві податки. Місцеві збори.

Правила ведення обліку доходів, витрат та інших показників для складання податкової звітності. Облік податкових різниць. Порядок зберігання підтверджуючих документів.

Визначення податкової декларації (розрахунку). Форма податкової декларації (розрахунку). Обов'язкові реквізити податкової декларації.

Порядок подання податкової звітності до органів державної податкової служби. Терміни подання податкових декларацій залежно від визначеного ПКУ базового податкового періоду для окремого виду податку або збору. Способи подання податкової декларації. Подання декларації особисто платником



податків або уповноваженою на це особою. Порядок надсилання податкової декларації поштою (з повідомленням про вручення та з описом вкладення). Подання податкової декларації засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації електронного підпису підзвітних осіб.

Електронна звітність: заключення договору, формат звітності, оформлення та терміни подання.

Порядок складання та подання Декларації з податку на прибуток підприємства. Порядок складання та подання Декларації з податку на додану вартість. Порядок складання та подання Декларації акцизного податку. Порядок складання та подання Декларації з податку на доходи фізичних осіб. Податкової декларації екологічного податку. Порядок складання та подання форм податкових розрахунків з рентної плати за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами на нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України. Порядок складання та подання Податкового розрахунку з рентної плати за нафту, природний газ і газовий конденсат, що видобуваються в Україні. Порядок складання та подання форм Податкових розрахунків з плати за користування надрами. Порядок складання та подання Податкової декларації з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності). Порядок складання та подання Податкової декларації з фіксованого сільськогосподарського податку. Порядок складання та подання Податкового розрахунку суми збору за першу реєстрацію транспортних засобів. Порядок складання та подання Податкового розрахунку збору за користування радіочастотним ресурсом України. Порядок складання та подання форм Податкових декларацій збору за спеціальне використання води. Порядок складання та подання Податкового розрахунку за спеціальне використання лісових ресурсів. Порядок складання та подання Податкової декларації зі збору у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на електричну і теплову енергію, крім електроенергії, виробленої кваліфікованими когенераційними установками. Порядок складання та подання Податкової декларації зі збору у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на природний газ для споживачів усіх форм власності.

## 4. СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

### 4.1. Обсяги та структура навчальної дисципліни за навчальними роками

Форма навчання	Вид навчальних занять	Навчальні роки							
		2020/2021		2021/2022		2022/2023		2023/2024	
		Осінь	Весна	Осінь	Весна	Осінь	Весна	Осінь	Весна
Денна повна	Лекційні заняття								
	Семінарські заняття								
	Практичні заняття								
	Лабораторні заняття								
	Курсова робота (проект)								
	Самостійна робота студентів								
	Усього годин								
Денна скорочена	Лекційні заняття								
	Семінарські заняття								
	Практичні заняття								
	Лабораторні заняття								
	Курсова робота (проект)								
	Самостійна робота студентів								
	Усього годин								
Заочна повна	Лекційні заняття	4							
	Семінарські заняття								
	Практичні заняття	6							
	Лабораторні заняття								
	Курсова робота (проект)								
	Самостійна робота студентів	168							
	Усього годин	180							
Заочна скорочена	Лекційні заняття								
	Семінарські заняття								
	Практичні заняття								
	Лабораторні заняття								
	Курсова робота (проект)								
	Самостійна робота студентів								
	Усього годин								

#### 4.2. Структура навчальної дисципліни за формами навчання

Теми дисципліни	Обсяг у годинах																								
	денна форма												заочна форма												
	повна						скорочена						повна						скорочена						
	усього	у тому числі					усього	у тому числі					усього	у тому числі					усього	у тому числі					
Л		СЗ	ПЗ	ЛЗ	СРС	Л		СЗ	ПЗ	ЛЗ	СРС	Л		СЗ	ПЗ	ЛЗ	СРС	Л		СЗ	ПЗ	ЛЗ	СРС		
Тема 1. Загальні вимоги до звітності підприємств													20	2					18						
Тема 2. Баланс підприємства													21			2			19						
Тема 3. Звіт про фінансові результати													21			2			19						
Тема 4. Звіт про рух грошових коштів													21						19						
Тема 5. Звіт про власний капітал													21			2			19						
Тема 6. Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах													20	2					18						
Тема 7. Зведена і консолідована фінансова звітність													19						19						
Тема 8. Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва													18						18						
Тема 9. Податкова звітність													19						19						
Курсова робота (проект)																									
<b>Усього годин / кредитів ECTS</b>													<b>180/6</b>	<b>6</b>		<b>6</b>		<b>168</b>							

Навчальні матеріали з освітнього компоненту доступні на Порталі навчальних ресурсів та інформаційної підтримки освітнього процесу інституту: <https://edu.htei.kh.ua/enrol/index.php?id=4704>.

## 5. ЗАВДАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ

### **Тема 1. Загальні вимоги до звітності підприємств**

1. Критерії відображення даних у фінансовій звітності
2. Економічна вигода

### **Тема 2. Баланс підприємства**

1. Принцип «нетто», регулюючі статті
2. Зміст статей власного капіталу та джерел інформації їх формування
3. Зміст статей довгострокових та поточних зобов'язань і забезпечень

### **Тема 3. Звіт про фінансові результати**

1. Класифікація витрат для відображення у звіті про фінансові результати
2. Критерії визнання витрат

### **Тема 4. Звіт про рух грошових коштів**

1. Розкриття інформації про рух грошових коштів у примітках до фінансової звітності

### **Тема 5. Звіт про власний капітал**

1. Власний капітал та його функції
2. Елементи власного капіталу

### **Тема 6. виправлення помилок і зміни у фінансових звітах**

1. Етапи виправлення помилок
2. Відображення виправлення помилки у фінансовій звітності

### **Тема 7. Зведена і консолідована фінансова звітність**

1. Розкриття інформації у примітках до консолідованої фінансової звітності.
2. Облік і відображення в звітності об'єднання підприємств, злиття, придбання підприємств та гудвілу при консолідації.

### **Тема 8. Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва**

1. Відмінності структури і змісту Звіту про фінансові результати за формою 2-м від форми № 2-мс і звичайної форми Звіту про фінансові результати (форма № 2)
2. Джерела інформації для складання форми 2-м
3. Джерела інформації для складання форми 2-мс

### **Тема 9. Податкова звітність**

1. Порядок складання та подання Податкового розрахунку з рентної плати за нафту, природний газ і газовий конденсат, що видобуваються в Україні
2. Порядок складання та подання форм Податкових розрахунків з плати за користування надрами
3. Порядок складання та подання Податкової декларації з фіксованого сільськогосподарського податку
4. Порядок складання та подання Податкового розрахунку суми збору за першу реєстрацію транспортних засобів.

Зміст, порядок виконання та критерії оцінювання самостійної роботи студентів наведено на Порталі навчальних ресурсів та інформаційної підтримки освітнього процесу інституту: <https://edu.htei.kh.ua/enrol/index.php?id=4704>.

Організація самостійної роботи студентів регламентується наступними нормативними документами:

- Положенням про самостійну роботу студентів Харківського торговельно-економічного-інституту КНТЕУ;
- Положенням про організацію освітнього процесу у Харківському торговельно-економічному інституті КНТЕУ.

## **6. ІНДИВІДУАЛЬНІ ЗАВДАННЯ, ПЕРЕДБАЧЕНІ НАВЧАЛЬНИМ ПЛАНОМ**

Не передбачено навчальним планом

## 7. ФОРМИ ТА МЕТОДИ ОЦІНЮВАННЯ

Для визначення рівня засвоєння студентами навчального матеріалу використовуються наступні форми оцінювання та схема розподілу балів:

Осінь 2020/2021 н. р.

№	Рейтингові оцінки	Макс. бали за формами навчання	
		денна	заочна
<b>1</b>	<b>Поточний контроль</b>		<b>60</b>
1.1	<i>Тема 1 Загальні вимоги до звітності підприємств</i>		
	Виконання практичного завдання		-
	Тестування на Порталі		4
1.2	<i>Тема 2 Баланс підприємства</i>		
	Виконання практичного завдання		8
	Тестування на Порталі		4
1.3	<i>Тема 3 Звіт про фінансові результати</i>		
	Виконання практичного завдання		8
	Тестування на Порталі		4
1.4	<i>Тема 4 Звіт про рух грошових коштів</i>		
	Виконання практичного завдання		-
	Тестування на Порталі		4
1.5	<i>Тема 5 Звіт про власний капітал</i>		
	Виконання практичного завдання		8
	Тестування на Порталі		4
1.6	<i>Тема 6 виправлення помилок і зміни у фінансових звітах</i>		
	Виконання практичного завдання		-
	Тестування на Порталі		4
1.7	<i>Тема 7 Зведена і консолідована фінансова звітність</i>		
	Виконання практичного завдання		-
	Тестування на Порталі		4
1.8	<i>Тема 8 Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва</i>		
	Виконання практичного завдання		-
	Тестування на Порталі		4
1.9	<i>Тема 9 Податкова звітність</i>		
	Виконання практичного завдання		-
	Тестування на Порталі		4
<b>2</b>	<b>Підсумковий семестровий контроль (письмова екзаменаційна робота)</b>		<b>40</b>
2.1	Завдання на оцінювання теоретичних знань (комп'ютерне тестування)		10
2.2	Завдання на оцінювання практичних навичок (розрахунково-аналітичне або ситуаційне завдання)		10
2.3	Завдання на оцінювання професійних вмінь (розрахунково-аналітичне або ситуаційне, або творче завдання)		20
<b>3</b>	<b>Оцінка з дисципліни</b>		<b>100</b>

Оцінювання результатів навчання студентів здійснюється за 100-бальною шкалою та шкалою ЄКТС. Умовою допуску до підсумкового семестрового контролю є виконання програми навчальної дисципліни і отримання оцінки за виконання завдань поточного контролю не менше ніж 36 балів. Мінімальна загальна кількість балів для отримання позитивної оцінки з дисципліни – 60.

Організація та проведення контрольних заходів регламентується наступними нормативними документами:

- Положенням про оцінювання результатів навчання студентів у Харківському торговельно-економічному інституті КНТЕУ;

- Положенням про організацію освітнього процесу у Харківському торговельно-економічному інституті КНТЕУ.

## **8. РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ**

### **8.1. Основні джерела інформації**

1. Бондар М. І. Звітність підприємства: підручник / М. І. Бондар, Ю. А. Верига. – Київ : Центр учбової літератури, 2015. – 570 с.

2. Гейер Е. С. Звітність підприємства : навчальний посібник / Е. С. Гейер, О. М. Головащенко. – Донецьк : Донецький національний університет економіки і торгівлі імені М. Туган-Барановського, 2014. – 435 с.

3. Пантелеєв В. П. Звітність підприємств : навчальний посібник / В. П. Пантелеєв, О. А. Юрченко. – Київ : ДП «Інформаційно-аналітичне агентство», 2017. – 432 с.

### **8.2. Додаткові джерела інформації**

4. Голов С. Ф. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами / С. Ф. Голов, В. М. Костюченко. – Харків : Фактор, 2013. – 1072 с.

5. Кім Ю. Г. Бухгалтерський та податковий облік: Первинні документи та порядок їх заповнення / Ю. Г. Кім. – Київ : Центр учбової літератури, 2014. – 600 с.

6. Озеран А. В. Теорія та методологія формування фінансової звітності підприємств: монографія / А. В. Озеран. – Київ : Київський національний економічний університет, 2015. – 471 с.

7. Сопко В. В. Дисциплінарна матриця управлінської звітності: монографія / В. В. Сопко. – Київ : Київський національний економічний університет, 2016. – 455 с.

8. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні [Електронний ресурс]: Закон України від 16.07.1999 р. № 996 // Верховна Рада України. Законодавство України : [база даних]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/996-14>. – Станом на 27.08.2020. – Назва з екрану.

9. Форми фінансової звітності [Електронний ресурс] : [веб сайт електронного журналу «Бухгалтер 911»]. – Режим доступу: <https://buhgalter911.com/blanki/finansovaya-otchetnost/formi-finansovoi-zvitnosti-zgidno-npsbo-1/formy-finansovoyi-zvitnosti-dodatok-1/>. – Станом на 27.08.2020. – Назва з екрану.