

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства освіти і науки,
молоді та спорту України
29 березня 2012 року № 384

Форма № Н-3.03

**НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ ДЕРЖАВНОГО УПРАВЛІННЯ
ПРИ ПРЕЗИДЕНТОВІ УКРАЇНИ**

ОДЕСЬКИЙ РЕГІОНАЛЬНИЙ ІНСТИТУТ ДЕРЖАВНОГО УПРАВЛІННЯ

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ В ПРОЕКТАХ

ПРОГРАМА

вибіркової навчальної дисципліни

підготовки магістрів

галузі знань – 1801 Специфічні категорії

спеціальності - 8.18010013 Управління проектами

(Шифр за ОПП -- ВПП.07)

РОЗРОБЛЕНО ТА ВНЕСЕНО: Одеським регіональним інститутом державного управління Національної академії державного управління при Президентові України.

РОЗРОБНИК ПРОГРАМИ: доктор економічних наук, доцент, Лоханова Наталія Олексіївна, кафедра управління проектами Одеського регіонального інституту державного управління НАДУ при Президентові України.

Обговорено та рекомендовано до видання Науково-методичною радою Одеського регіонального інституту державного управління Національної академії державного управління при Президентові України.

«__» _____ 2013 року, протокол №__.

ВСТУП

Програма вивчення вибіркової навчальної дисципліни «Фінансова звітність в проектах» складена відповідно до освітньо-професійної програми підготовки МАГІСТРА галузі знань 1801 «СПЕЦИФІЧНІ КАТЕГОРІЇ» спеціальності 8.18010013 «УПРАВЛІННЯ ПРОЕКТАМИ».

Предметом вивчення навчальної дисципліни «Фінансова звітність в проектах» є склад, порядок укладання і використання фінансової звітності для цілей управління проектами і рішення інших управлінських завдань.

Міждисциплінарні зв'язки: вивчення дисципліни «Фінансова звітність в проектах» базується на знаннях, отриманих при засвоєнні навчальних дисциплін «Вступ до управління проектами»; «Основи підприємницької діяльності і комерційний аналіз інвестиційних проектів»; «Теорія систем та системний аналіз».

Програма навчальної дисципліни складається з таких змістових модулів:

1. Система фінансової звітності та використання її показників для цілей управління проектами
2. Податкова звітність в Україні

1. Мета та завдання навчальної дисципліни

1.1 **Метою викладання** навчальної дисципліни «Фінансова звітність в проектах» є ознайомлення слухачів зі складом, структурою, змістом, порядком складання і тлумачення фінансової звітності, як основного інформаційного джерела про фінансово-майновий стан і результати господарської діяльності підприємств для прийняття рішень з боку зовнішніх і внутрішніх користувачів.

1.2. **Основними завданнями** вивчення дисципліни «Фінансова звітність в проектах» є:

формування у слухачів сучасних знань про теоретичні основи складання фінансових звітів підприємств різних форм власності та організаційно-правових форм;

надання умінь і практичних навичок стосовно складання і тлумачення показників фінансової звітності для цілей управління проектами.

1.3. Згідно з вимогами освітньо-професійної програми слухачі повинні:

знати:

порядок складання балансу (Звіту про фінансовий стан) як основного джерела інформації про фінансово-майновий стан підприємства;

порядок складання Звіту про сукупний дохід (фінансові результати), що передбачає чітке розмежування і накопичення даних про витрати і доходи підприємства за видами діяльності;

методику складання Звіту про рух грошових коштів за допомогою прямого і непрямого методу;

методику складання прогнозної (проектної) фінансової звітності та інші.

вміти:

складати Баланс (Звіт про фінансовий стан), Звіт про сукупний дохід, Звіт про рух грошових коштів підприємства;

тлумачити і використовувати показники фінансової звітності підприємств для цілей управління проектами;

складати прогнозну звітність;

тлумачити податкову звітність.

На вивчення навчальної дисципліни за денною та заочною формами навчання відводиться 54 години / 1,5 кредити ECTS.

2. Інформаційний обсяг навчальної дисципліни

Змістовий модуль 1. Система фінансової звітності та використання її показників для цілей управління проектами

Тема 1. Система бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні.

Правові основи і державне регулювання бухгалтерського обліку в Україні. Організація бухгалтерського обліку на підприємствах України. Мета і користувачі фінансової звітності. Склад і структура звітності: фінансова, податкова, управлінська. Принципи підготовки фінансової звітності і основні вимоги до неї.

Основні етапи підготовки фінансової звітності. Організація роботи зі складання фінансових звітів. Порядок подання фінансової звітності. Склад органів, яким подається звітність підприємства. Терміни подання бухгалтерської звітності.

Тема 2. Структура і призначення балансу, методика його складання

Мета, призначення та структура балансу (Звіту про фінансовий стан). Порядок визнання і оцінки статей балансу. Зміст статей активу і пасиву балансу. Джерела інформації для заповнення балансу та методика його складання. Розкриття інформації щодо окремих статей балансу (активів, капіталу, зобов'язань) у примітках до фінансової звітності.

Тема 3. Структура і призначення Звіту про сукупний дохід (фінансові результати), методика його складання

Мета, призначення та структура Звіту про сукупний дохід (фінансові результати). Визначення і класифікація видів діяльності з метою складання Звіту про фінансові результати.

Методика складання розділу 1 Звіту про сукупний дохід (фінансові результати) "Фінансові результати". Порядок визначення прибутку (збитку) від звичайної діяльності.

Склад елементів операційних витрат. Методика складання розділу "Елементи операційних витрат".

Порядок складання розділу "Розрахунок показників прибутковості акцій".

Прибуток на акцію.

Тема 4. Складання прогностного Звіту про фінансові результати.

Призначення прогностної звітності. Особливості складання прогностних (проектних) Звітів про фінансові результати за методами абсорпшен-кост і директ-кост. Відмінності і спільні риси.

Порядок застосування даних прогностної звітності про фінансові результати для цілей прийняття управлінських рішень.

Можливості застосування прогностної звітності про фінансові результати для цілей управління проектами.

Тема 5. Структура і призначення Звіту про рух грошових коштів, методика його складання

Мета і призначення Звіту про рух грошових коштів. Поняття про методи складання Звіту про рух грошових коштів: прямий, непрямий. 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 грошових коштів та узгодження їх залишків.

Складання Прогностного Звіту про рух грошових коштів

Змістовний модуль 2. Податкова звітність підприємства

Тема 1. Призначення і склад податкової звітності.

Призначення податкової звітності.

Загальна і спрощена системи оподаткування і їх особливості їх застосування в Україні.

Види податків згідно Податкового кодексу України. Види податкової звітності.

Тема 2. Оподаткування прибутку підприємств і звітність з податку на прибуток

Склад і порядок визнання доходів і витрат підприємств для цілей оподаткування.

Порядок визначення податку на прибуток відповідно до вимог Податкового кодексу України.

Тема 3. Звітність з інших податків (ПДВ, єдиний податок, податок на доходи фізичних осіб тощо)

Порядок складання і подання Декларації з податку на додану вартість.

Особливості складання і порядок подання податкової звітності підприємств, що знаходяться на спрощеній системі оподаткування.

Особливості оподаткування і складання звітності з податку на доходи фізичних осіб.

3. Рекомендована література

Базова

1. Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”. Затверджено постановою Верховної Ради України від 16 липня 1999 р. №996-XIV.
2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755–VI. // Аргументы недели. Спецвыпуск. – 2011. – 164с.
3. Інтернет – ресурси: <http://zakon.rada.gov.ua/>.
4. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом від 30 листопада 1999 р. № 291.
5. Положення “Про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку”. Затверджене наказом МФУ від 24.05.1995 р. № 88.
6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 „Загальні вимоги до фінансової звітності”, затверджене наказом Міністерства фінансів України № 87 від 31.03.1999 р.
7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 „Баланс”, затверджене наказом Міністерства фінансів України № 87 від 31.03.1999 р.
8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 3 „Звіт про фінансові результати”, затверджене наказом Міністерства фінансів України № 87 від 31.03.1999 р.
9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 4 „Звіт про рух грошових коштів”, затверджене наказом Міністерства фінансів України № 87 від 31.03.1999 р.
10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 5 „Звіт про власний капітал”, затверджене наказом Міністерства фінансів України № 87 від 31.03.1999 р.
11. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 „Виправлення помилок та зміни у фінансових звітах”, затверджене наказом Міністерства фінансів України № 137 від 28.05.1999 р.
12. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 „Основні засоби”, затверджене наказом Міністерства фінансів України № 92 від 27.04.2000 р.
13. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 „Нематеріальні активи”, затверджене наказом Міністерства фінансів України № 242 від 18.10.1999 р.
14. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 „Запаси”, затверджене наказом Міністерства фінансів України №249 від 21.10.1999 р.
15. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 „Дебіторська заборгованість”, затверджене наказом Міністерства фінансів України № 237 від 08.10.1999 р.
16. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 „Зобов’язання”, затверджене наказом Міністерства фінансів України № 20 від 31.01.2000 р.
17. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 12 „Фінансові інвестиції”, затверджене наказом Міністерства фінансів України № 91 від 26.04.2000 р.

18. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 13 „Фінансові інструменти”, затверджене наказом Міністерства фінансів України № 559 від 30.11.01 р.

19. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 14 „Оренда”, затверджене наказом Міністерства фінансів України № 181 від 28.07.2000 р.

20. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 „Доход”, затверджене наказом Міністерства фінансів України № 290 від 29.11.1999 р.

21. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 „Витрати”, затверджене наказом Міністерства фінансів України № 318 від 31.12.1999 р.

22. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 „Податок на прибуток”, затверджене наказом Міністерства фінансів України № 353 від 28.12.2000 р.

23. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 „Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва”, затверджене наказом Міністерства фінансів України № 39 від 25.02.2000

24. Атамас П.Й. Бухгалтерський облік у галузях економіки. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 391 с.

25. Бирюкова И.К., Випих Г.Т. Практический бухгалтерский учет и аудит в Украине - К.: Экономика й право, 1996. - 224 с.

26. Бухгалтерський облік в Україні: нормативна база.: Навчальні матеріали для студентів вузів економічних спеціальностей. – Київ, 2004.

27. Бухгалтерський облік і фінансова звітність в Україні: Навчально-практичний посібник / За ред. С.Ф. Голова. – Дніпропетровськ, ТОВ «Баланс-Клуб», 2000. – 768 с.

28. Бухгалтерський фінансовий облік. Підручник / За ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. – Житомир: ЖІТІ, 2004. – 608 с.

29. Гарасим П.П., Журавель Г.П., Хомин П.Я. податковий облік і звітність на підприємствах: Підручник. – Київ, 2012.

30. Голов С.Ф. Бухгалтерский управленческий учет. - К.: СКАРБИ, 1998.

31. Грабова Н. Н., Добровский В. Н. Бухгалтерский учет в производственных и торговых предприятиях: Учеб. пособие для студентов вузов / Под ред. Н. В. Кужельного. – К.: А.С.К., 2012. – 624 с.

Допоміжна

1. Грабова Н.М., Кривонос Ю.Т. Облік основних господарських операцій бухгалтерських проводках: Навчальний посібник. – Київ, 2012.

2. Грачева Е.В. О бухгалтерии по-человечески. – К.: Галицькі контракти, 2010. – 256 с.

3. Довідник з бухгалтерського обліку/ Укладачі: Н. І. Ценклер, Й. Д. Шляхта, Г.Г. Штулер; за ред.. Н.І. Ценклер. – Ужгород, 2010.

4. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет.-М.: Аудит, 1994.

5. Завгородний В.П. Бухгалтерский учет, контроль и аудит в системе управления предприятием. - К.: Ваклер, 2011. – 976 с.

6. Загородний В.П. Бухгалтерский учет в Украине (С использованием Национальных стандартов): Учебное пособие для студентов вузов. – Киев,

2011.

7. Лшиленко О.В. Бухгалтерський облік: Навчальний посібник. – Київ, 2010.

8. Лишиленко О.В. Бухгалтерський фінансовий облік: Навчальний посібник. - Київ, 2011.

9. Нашкерська Г.В. Бухгалтерський облік: Навчальний посібник. – Київ, 2004.

10. Національні стандарти бухгалтерського обліку. Питання використання: Навчальний посібник/ М.Г. Михайлов, О.А. Мельник, В.М. Михайлова та ін. За ред.. М.Г. Михайлова. – Київ, 2012.

11. Нападовська Л.В. Управлінський облік. - Дніпропетровськ: Наука і освіта, 2010.

12.Панасюк В.М., Ковальчук Є.К., Бобрівець С.В. Податковий облік: Навчальний посібник. – Тернопіль, 2012.

13.Ткаченко Н.М. Бухгалтерський облік на підприємстві України з різними формами власності: Навч.посіб. - К.: АСК. 2012.

14.Теорія бухгалтерського обліку: Навчальний посібник / За ред. проф. Б.І.Валуєва. – Одеса: ОДЕУ; “Принт Майстер”, 2001. – 256 с.

15.Ткаченко Н.М. Бухгалтерский финансовый учет на предприятиях Украины. – К.: А.С.К., 2012. – 848 с.

16.Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: Підручник. – Київ, 2009.

17.Фінансовий облік: просто і доступно // Все про бухгалтерський облік. – 2005. – Спецвипуск № 1. – 98 с.

18.Хорнгрен У. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. - М.: Финансы и статистика, 2005.

19.Чабанова Н.В, Василенко Ю.А. Бухгалтерський фінансовий облік: посібник.- Київ, 2012.

4. Форма підсумкового контролю успішності навчання.

Підсумковий контроль проводиться з метою оцінювання результатів навчання з опанування навчальної дисципліни в межах освітньо-кваліфікаційного рівня «магістр» у вигляді заліку в 3 семестрі для слухачів денної форми навчання і під час весняної сесії на 2 курсі для слухачів заочної форми навчання.

Загальна підсумкова оцінка з навчальної дисципліни виставляється за 100-бальною шкалою і складається з суми балів, отриманих слухачем за результатами поточного і підсумкового (при необхідності) контролю. Завдання поточного контролю оцінюються в діапазоні від 0 до 10 балів для семінарських занять і від 0 до 12 балів – для практичних занять.

Поточний контроль теоретичного засвоєння матеріалу та оволодіння практичними навичками вирішення проблем фінансової звітності в проектах здійснюється на семінарських і практичних заняттях у формі підготовки й захисту слухачем конкретного контрольного завдання.

Підсумковий контроль здійснюється у формі письмового тестування слухачів шляхом відповіді на визначені питання протягом 45 хвилин. Оцінювання здійснюється за 100-бальною системою відповідно до числа правильних відповідей.

Узагальнені результати поточного і підсумкового контролю вносяться до залікової відомості за шкалою оцінювання ECTS і національною шкалою.

5. Засоби діагностики успішності навчання

В організації навчального процесу з опанування навчальної дисципліни застосовується поточний та підсумковий контроль.

Засоби тестового контролю застосовуються при проведенні поточного контролю на семінарських і практичних заняттях, а також підсумкового контролю при проведенні екзамену.