

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
КАРПАТСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ІМЕНІ ВАСИЛЯ СТЕФАНІКА**



Факультет економічний

Кафедра обліку і оподаткування

**СИЛАБУС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

**Управлінська звітність**

Рівень вищої освіти – другий (магістерський)

Освітня програма Облік і оподаткування

Спеціальність D1 Облік і оподаткування

Галузь знань D Бізнес, адміністрування та право

Затверджено на засіданні кафедри обліку і оподаткування  
Протокол № 8 від 02 грудня 2025 р.

м. Івано-Франківськ – 2025

1. Загальна інформація		
Назва дисципліни	Управлінська звітність	
Викладач	Василюк М.М., д.е.н., професор кафедри обліку і оподаткування	
Контактний телефон викладача	+38(066)4653250	
Е-mail викладача	mariia.vasyliuk@cnu.edu.ua	
Формат дисципліни	Очний та заочний	
Обсяг дисципліни	3 кредити ЄКТС, 90 год.	
Посилання на сайт дистанційного навчання	<a href="https://d-learn.pnu.edu.ua">https://d-learn.pnu.edu.ua</a>	
Консультації	Очні консультації: згідно розкладу консультацій: <a href="https://koia.pnu.edu.ua/hrafik-provedennia-konsultatsij/">https://koia.pnu.edu.ua/hrafik-provedennia-konsultatsij/</a>	
2. Анотація до курсу		
<p>Навчальна дисципліна «Управлінська звітність» відноситься до вибіркових економічних дисциплін, які формують фаховий рівень майбутніх фахівців, орієнтована на глибоке та ґрунтовне засвоєння студентами теоретичних і практичних основ формування системи знань з підготовки облікової інформації, формування управлінської звітності, як основи для прийняття обґрунтованих управлінських рішень на всіх рівнях управління.</p>		
3. Мета та цілі курсу		
<p><i>Мета:</i> надати студентам необхідні теоретичні знання і практичні навички: ознайомлення з особливостями, концепціями та стандартами, теоретичними засадами формування управлінської звітності; методикою, технікою складання та подання (внутрішньогосподарської) управлінської звітності; опанування інструментарію щодо складання управлінської звітності; засвоєння методики формування управлінської звітності; визначення проблемних питань застосування методів і методики аналітичного забезпечення сучасних систем менеджменту з урахуванням стратегії розвитку в умовах невизначеності.</p> <p><i>Цілі курсу:</i> опанування концепцій та стандартів, теоретичних і практичних засад формування управлінської звітності, в т.ч. упровадження ESG-звітності як складової управлінської звітності; вироблення навичок формування актуальної управлінської (внутрішньогосподарської) звітності та її практичної реалізації для потреб ефективного менеджменту.</p>		
4. Програмні компетентності та результати навчання		
<p><i>Компетентності:</i> Здатність розуміти роль управлінської звітності у системі менеджменту та прийнятті управлінських рішень. Використовувати навички документування та представлення управлінських звітів для різних рівнів управління. Здатність розуміти міжнародні стандарти управлінської та нефінансової звітності, включно з ESG. Вміння використовувати управлінську звітність як інструмент мотивації та контролю.</p> <p><i>Програмні результати навчання:</i> Складати управлінські звіти, адаптувати їх зміст і форму відповідно до потреб різних рівнів управління, презентувати результати у зрозумілому та структурованому вигляді. Використовувати управлінську звітність як інструмент мотивації та контролю. Демонструвати знання міжнародних стандартів управлінської та нефінансової звітності, застосовувати їх у практичних кейсах та інтегрувати принципи ESG у систему управлінської звітності.</p>		
5. Організація навчання		
Обсяг курсу – 90 год.		
Вид заняття	Загальна кількість годин	
	денна форма здобуття освіти	заочна форма здобуття освіти
лекції	16	6
практичні	14	4
самостійна робота	60	80

Ознаки курсу			
Семестр	Спеціальність	Курс (рік навчання)	Статус дисципліни
2	D1 Облік і оподаткування	перший	вибіркова
Тематика навчальної дисципліни			
Тема	Кількість годин (денна /заочна форми здобуття освіти)		
	лекція	практичне заняття	самостійна робота
ТЕМА 1. УПРАВЛІНСЬКА ЗВІТНІСТЬ ЯК ЕЛЕМЕНТ СИСТЕМИ ОБЛІКУ І КОНТРОЛЮ 1.1. Зміст поняття «управлінська звітність». 1.2. Формування управлінської звітності та її місце в системі обліку і контролю. 1.3. Впровадження ESG-звітності як складової управлінської звітності.	2/1	2/1	12/14
ТЕМА 2. УПРАВЛІНСЬКА ЗВІТНІСТЬ ТА ЇЇ РОЛЬ У ПРИЙНЯТТІ УПРАВЛІНСЬКИХ РІШЕНЬ 2.1. Поняття «якості» управлінської звітності. 2.2. Якісні характеристики управлінської звітності, роль і місце якісних критеріїв у прийнятті управлінських рішень. 2.3. Критерії оцінки якості управлінської звітності.	4/1	4/1	10/16
ТЕМА 3. ТЕХНОЛОГІЯ І МЕТОДИКА ПІДГОТОВКИ ТА ПОДАННЯ УПРАВЛІНСЬКОЇ ЗВІТНОСТІ 3.1. Мета та етапи формування управлінської звітності. 3.2. Методи підготовки управлінської звітності. 3.3. Ідентифікація способів подання управлінської звітності.	4/1	2/1	10/16
ТЕМА 4. ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ У СИСТЕМІ ЗВІТНОСТІ ЯК ДЖЕРЕЛО ІНФОРМАЦІЇ ДЛЯ УПРАВЛІННЯ СУБ'ЄКТОМ ГОСПОДАРЮВАННЯ 4.1. Звіт про управління як елемент інформаційного забезпечення управління суб'єктом господарювання. 4.2. Принципи та методичні засади формування Звіту про управління. 4.3. Використання Звіту про управління як інструмента стратегічного та оперативного менеджменту.	4/2	4/1	14/18
ТЕМА 5. ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ УПРАВЛІНСЬКОЇ ЗВІТНОСТІ 5.1. Інтеграція нефінансової звітності (ESG, CSR) у контексті включення показників сталого розвитку, соціальної відповідальності та корпоративного управління. 5.2. Міжнародний досвід формування управлінської звітності. 5.3. Використання управлінської звітності як інструменту підвищення довіри до бізнесу та суспільної відповідальності.	2/1	2/-	14/16
Разом	16 / 6	14 / 4	60 / 80
6. Система оцінювання курсу			
Загальна система оцінювання навчальної дисципліни	Система оцінювання 100 бальна: бали накопичуються за різні види робіт протягом навчального процесу, а підсумкова залікова оцінка виставляється на останньому практичному занятті. Зараховано – “відмінно” 90-100 балів (А – за шкалою ECTS) – студент демонструє повні і глибокі знання навчального матеріалу, достовірний рівень розвитку умінь та навичок, правильне й обґрунтоване формулювання практичних висновків, наводить повний обґрунтований розв'язок прикладів та задач, аналізує причинно-наслідкові зв'язки; вільно володіє науковими термінами;		

	<p>Зараховано – “добре” 70-89 балів (за шкалою ECTS: 80-89 – B; 70-79 – C) – студент демонструє повні знання навчального матеріалу, але допускає незначні пропуски фактичного матеріалу, вмє застосувати його до розв’язання конкретних прикладів та задач, у деяких випадках нечітко формулює загалом правильні відповіді, допускає окремі несуттєві помилки та неточності розв’язках;</p> <p>Зараховано – “задовільно” 50-69 балів (за шкалою ECTS: 60-69 – D; 50-59 – E) – студент володіє більшою частиною фактичного матеріалу, але викладає його не досить послідовно і логічно, допускає істотні пропуски у відповіді, не завжди вмє правильно застосувати набуті знання до розв’язання конкретних прикладів та задач, нечітко, а інколи й невірно формулює основні твердження та причинно-наслідкові зв’язки;</p> <p>Незараховано - менше 50 балів (за шкалою ECTS: 26-49 – FX; 1-25 – F)– студент не володіє достатнім рівнем необхідних знань, умінь, навичок, науковими термінами.</p> <p>Система оцінювання навчальної дисципліни включає два види контролю: поточний і підсумковий.</p> <p>Накопичення балів студентом під час вивчення дисципліни проводиться у такому співвідношенні:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-поточне оцінювання – 65 балів (усні відповіді, розв’язання практичних ситуацій, тести, контрольна робота);</li> <li>-самостійна робота – 35 балів (індивідуальне завдання та тести КСР).</li> </ul> <p>За кожен вид робіт студент отримує оцінку в 100 бальній шкалі.</p> <p>Отримання додаткових балів за дисципліною можливе в разі виконання індивідуальних завдань, попередньо узгоджених з викладачем. Також за рішенням кафедри обліку і оподаткування здобувачам освіти, які брали участь у роботі конференцій, студентських наукових гуртків та проблемних груп, підготовці публікацій), а також були учасниками олімпіад, конкурсів, можуть присуджуватися додаткові бали (див. «Порядок організації та проведення оцінювання успішності здобувачів вищої освіти Прикарпатського національного університету імені Василя Стефаника», URL: <a href="https://surl.li/wmmuhb">https://surl.li/wmmuhb</a>; “Положення про організацію освітнього процесу та розробку основних документів з організації освітнього процесу в Прикарпатському національному університеті імені Василя Стефаника” URL: <a href="https://surl.li/dxovqb">https://surl.li/dxovqb</a>).</p>
Вимоги до письмових робіт	<p>Студент виконує одну контрольну роботу. Головна мета – перевірка ступеня засвоєння студентами теоретичних положень курсу (студенти заочної форми навчання виконують контрольну роботу у формі домашньої контрольної роботи та захищають під час останнього практичного заняття). У разі відсутності здобувача при написанні контрольної роботи йому надається можливість виконати цей вид роботи в межах індивідуально-консультативної роботи з викладачем або в межах визначеного викладачем відповідного практичного заняття.</p>
Практичні заняття	<p>Практичне заняття проводиться з метою формування у студентів умінь і навичок з предмету, вирішення сформульованих завдань, їх перевірка та оцінювання. За метою і структурою практичні заняття є ланцюжком, який пов’язує теоретичне навчання і практичні навички з дисципліни, а також передбачає попередній контроль знань студентів. Оцінки за практичне заняття враховуються при виставленні підсумкової оцінки з дисципліни.</p>
Самостійна робота	<p>Загальний обсяг годин самостійної роботи здобувача, що відводиться на вивчення дисципліни “Управлінська звітність” складає 60 годин для здобувачів денної форми здобуття освіти та 80 год - для заочної форми здобуття освіти. Здобувачам освіти пропонується виконання завдань, що розміщені у Системі дистанційного навчання Карпатського національного університету імені Василя Стефаника (<a href="https://d-learn.pnu.edu.ua">https://d-learn.pnu.edu.ua</a>). Згідно графіку</p>

	навчального процесу в період контролю за самостійною роботою здобувач проходить тестування на платформі дистанційного навчання.
Методи навчання	<p>Наочні методи навчання - ґрунтуються на візуальному сприйнятті інформації для полегшення вивчення навчального матеріалу (використання ілюстрацій, графіків, схем, мультимедійних матеріалів (презентації, відео).</p> <p>Інтерактивні методи навчання - ґрунтуються на принципі зворотного зв'язку, коли здобувач освіти отримує відповіді, зауваження та поради щодо певної проблематики від викладача чи одногрупників; коли здобувачі освіти взаємодіють між собою, а викладач виступає координатором та наставником, а також стежить за дотриманням навчальних та етичних норм (відповіді на запитання та опитування думок здобувачів освіти, кейс-стаді тощо).</p> <p>Практичні методи навчання - передбачають виконання задач та вправ, які спрямовані на розвиток навичок і практичного застосування знань.</p> <p>Методи дистанційного навчання - ґрунтуються на використанні інформаційних технологій, в т.ч. університетської системи дистанційного навчання (<a href="https://d-learn.pnu.edu.ua">https://d-learn.pnu.edu.ua</a>), платформ для організації відеоконференцій: Zoom Video Communications.</p>
Умови допуску до підсумкового контролю	Семестровий контроль у формі заліку передбачає, що підсумкова оцінка (у стобальній шкалі) з навчальної дисципліни визначається як сума оцінок за поточний контроль знань.
Підсумковий контроль	Форма контролю: залік (виставляється на підставі результатів поточного контролю (виконання практичних завдань, контрольної роботи, самостійної роботи студента).

### 7. Політика курсу

*Письмові роботи:* здобувач повинен самостійно виконувати навчальні завдання, завдання поточного та підсумкового контролю результатів навчання (для осіб з особливими освітніми потребами ця вимога застосовується з урахуванням їхніх індивідуальних потреб і можливостей).

Здобувач опрацьовує питання, що призначені для самостійного вивчення і для контролю проходить тестування в системі дистанційного навчання у визначений для контролю самостійної роботи період згідно графіку навчального процесу.

Академічну заборгованість здобувач здає відповідно до графіку ліквідації академзаборгованості за встановленими в університеті правилами.

*Академічна доброчесність:* очікується, що здобувачі будуть дотримуватися принципів академічної доброчесності, усвідомлюючи наслідки її порушення, що визначається Положенням про запобігання та виявлення плагіату у Прикарпатському національному університеті імені Василя Стефаника <https://pnu.edu.ua/положення-про-запобігання-плагіату/>.

Списування під час контрольних робіт та екзамену є недопустимими. Мобільні пристрої дозволяється використовувати лише для виконання он-лайн тестування. Для обчислень можна використовувати калькулятор.

*Відвідування занять:* відвідування занять є важливою складовою навчання. Очікується, що всі здобувачі відвідають усі лекції і практичні заняття курсу. Здобувачі мають інформувати викладача про неможливість відвідати заняття. За об'єктивних причин (наприклад, хвороба, міжнародне стажування) навчання може відбутись в дистанційному форматі відповідно до встановлених університетом правил.

Пропуски занять відпрацьовуються в обов'язковому порядку на консультаціях.

Політика щодо дедлайнів та перескладання: роботи, які здаються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку (на 20% менше).

*Неформальна освіта:* у здобувачів є можливість отримати додаткові бали до підсумкової оцінки, пройшовши онлайн курси на платформі Coursera, Prometheus (чи інших рекомендованих кафедрою обліку і оподаткування: URL: <https://koia.pnu.edu.ua/platformy-dlia-neformalnoi-osvity/>). Слід враховувати, що приймаються сертифікати, які розширюють знання з дисципліни «Управлінська звітність». Попередньо здобувач освіти повинен погодити коректність обраного курсу (написавши лист на електронну адресу: [mariia.vasyliuk@cnu.edu.ua](mailto:mariia.vasyliuk@cnu.edu.ua)).

Результати неформальної освіти визнаються згідно «Положення про визнання результатів навчання, здобутих шляхом неформальної освіти, в Прикарпатському національному університеті імені Василя

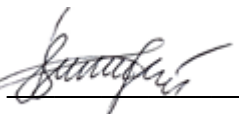
Стефаника» (URL: <https://surl.li/xpiocw>).

При використанні технологій штучного інтелекту студенти повинні дотримуватись «Рекомендацій щодо відповідального впровадження та використання технологій штучного інтелекту в закладах вищої освіти» (URL: <https://surl.li/zntjkk>).

#### 8. Рекомендовані ресурси

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999р. № 996 / Верховна Рада України. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>
2. Про електронний цифровий підпис: Закон України від 22.05.2003 р. N 852-IV/ Верховна Рада України. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>
3. Про електронні документи та електронний документообіг: Закон України від 22.05.2003 р. N 851 - IV / Верховна Рада України. URL: <http://zakon.rada.gov.ua> 4.
4. Методичні рекомендації зі складання звіту про управління: Наказ МФУ від 07.12.2018 № 982.
5. Гуцаленко Л. В., Попова О. О. Міжнародні підходи до формування управлінської звітності. Агросвіт. 2024. № 11. С. 59-64. DOI: 10.32702/2306-6792.2024.11.59.
6. Іванова Н. А., Василюк М. М., Яцко М. В. Аудиторські процедури в умовах упровадження ESG-звітності на підприємствах України // Міжнародний науковий журнал "Інтернаука". Серія: "Економічні науки". 2025. № 9. URL: <https://doi.org/10.25313/2520-2294-2025-9-11413>
7. Лемішовська О. С., Михайловський В.О. Управлінська звітність підприємства: теоретико-методичні аспекти та принципи формування. Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення та проблеми розвитку. 2023. № 1(9). URL: <https://science.lpnu.ua/sites/default/files/journal-paper/2023/sep/31274/menedzhment-183-192.pdf>.
8. Лемішовська О. С. Управлінська звітність в системі управління витратами логістичних підприємств. Вісник Національного університету «Львівська політехніка». 2024. Том 8, № 2. С. 218-230. DOI: <http://doi.org/10.23939/semi2024.02.218>.
9. Поліщук О. Т., Шимко Н.О. Управлінська звітність підприємства: інформаційне значення й оптимальна структура. Економіка та суспільство. 2021. Вип. 32. URL: <https://www.economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/784>.
10. Чижевська Л.В. (2021). Формування управлінської звітності в системі контролінгу підприємства *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*, (1(48)), 52–57. URL: [https://doi.org/10.26642/pbo-2021-1\(48\)-52-57](https://doi.org/10.26642/pbo-2021-1(48)-52-57)
11. Шкроміда Н.Я., Савляк М.І., Малишев С.В. (2024) Звіт про управління господарюючого суб'єкта: становлення та особливості формування. *Економіка та суспільство*. 66. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-66-114>.
12. Ясінська А. І. Методологія формування управлінської звітності в системі управління підприємством. *Економіка та суспільство*. 2024. № 66. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-66-88>.
13. Яремко І. Й., Заворітній М. В. Управлінська звітність в системах управління та планування на підприємстві: особливості формування та змістові параметри. *Ефективна економіка*. 2022. № 5. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=10282>.
14. Shkromyda, V., Gnatiuk, T., Shkromyda, N., Vasylyuk, M., & Zorina, O. (2023). Organizational and Methodological Determinants of Integrated Reporting Development: A Case Study of Ukraine. *International Journal of Professional Business Review*, 8(5), pp. 113. Doi: <https://doi.org/10.26668/businessreview/2023.v8i5.1919>
15. Офіційний сайт Міністерства фінансів України: URL: <https://mof.gov.ua/uk>
16. Офіційний сайт періодичних видань «Дебет-кредит»: URL: <https://dtk.com.ua/>
17. Офіційний сайт періодичних видань «Все про бухгалтерський облік»: URL: <http://vobu.ua/ukr/>

Викладач



Марія ВАСИЛЮК