**Чернівецький національний університет імені Юрія Федьковича**

(повне найменування закладу вищої освіти)

**Економічний факультет**

(назва факультету/навчально-наукового інституту)

**Кафедра** **обліку, аналізу і аудиту**

(назва кафедри)

**СИЛАБУС**

**навчальної дисципліни**

**«УПРАВЛІНСЬКИЙ ОБЛІК»**

(назва навчальної дисципліни)

обов’язкова  
(вказати: обов’язкова / вибіркова )

**Освітньо-професійна програма** «Облік і оподаткування»

(назва програми)

**Спеціальність** 071 «Облік і оподаткування»

(вказати: код, назва)

**Галузь знань** 07 «Управління і адміністрування»

(вказати: шифр, назва)

**Рівень вищої освіти** перший (бакалаврський)

(вказати: перший бакалаврський/другий магістерський)

Економічний факультет

(назва факультету/інституту, на якому здійснюється підготовка фахівців за вказаною освітньо-професійною програмою)

**Мова навчання** українська

(вказати: на якій мові читається дисципліна)

Розробник: Косташ Тетяна Вікторівна, доцент кафедри обліку,

аналізу і аудиту, к.е.н., доцент

(П.І.Б. авторів, посада, науковий ступінь, вчене звання)

**Профайл викладача** <http://econom.chnu.edu.ua/kafedry-ekonomichnogo-fakultetu/kafedra-obliku-analizu-i-audytu/kolektyv-kafedry/kostash-tetyana-viktorivna> (посилання на сторінку кафедри з інформацією про викладача (-ів))

**Контактний тел.** +38(0372)522691

**E-mail:** t.kostash @chu.edu.ua

**Сторінка курсу в Moodle**  <https://moodle.chnu.edu.ua/course/view.php?id=490>

**Консультації** Онлайн-консультації:   
 Очні консультації: за графіком

**1. Анотація дисципліни (призначення навчальної дисципліни).**

Управлінський облік є сферою знань і сферою діяльності, що пов’язана з формуванням і використанням економічної інформації для управління всередині господарюючого суб’єкта. Управлінський облік призначений для надання достовірної і повної інформації необхідної для прийняття обґрунтованих та ефективних управлінських рішень, які можуть вплинути на отримання кінцевого фінансового результату діяльності підприємства та зміцнити його репутацію на ринку. Використовуючи зовнішню та внутрішню інформацію, управлінський облік забезпечує не тільки потреби виробництва, але й маркетингу, управління ресурсами та інших напрямів бізнесу, забезпечує розробку управлінських рішень.

Призначення навчальної дисципліни «Управлінський облік» полягає в оволодінні методами раціональної організації та ведення управлінського обліку на підприємствах на підставі використання прогресивних підходів зарубіжних країн; набутті навичок опрацювання і використання облікової інформації в управлінні.

**2. Мета навчальної дисципліни:** формування системи наукових знань з організації і методики управлінського обліку, його вдосконалення з урахуванням передового зарубіжного та вітчизняного досвіду як основи прийняття ефективних управлінських рішень.

**3. Пререквізити.** Вивчення навчальної дисципліни «Управлінський облік» базується на засвоєнні знань з таких навчальних дисциплін: «Бухгалтерський облік (теорія)», «Лабораторний практикум з фінансового обліку», «Фінансовий облік 1», «Фінансовий облік 2», «Звітність підприємств».

Разом із цією дисципліною вивчається: дисципліна «Аналіз господарської діяльності» що підвищує ефективність засвоєння курсу.

**4. Результати навчання:**

Відповідно до освітньо-професійної програми підготовки бакалаврів галузі знань 07 «Управління та адміністрування» за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» (освітня програма «Облік і оподаткування») вивчення дисципліни «Управлінський облік» сприяє формуванню таких компетентностей і програмних результатів навчання:

***Загальні компетентності:***

ЗК01. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.

ЗК02. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.

ЗК03. Здатність працювати в команді.

ЗК04. Здатність працювати автономно.

ЗК08. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.

ЗК13. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.

***Спеціальні (фахові) компетенції:***

СК02. Використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв’язання прикладних завдань в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

СК03. Здатність до відображення інформації про господарські операції суб’єктів господарювання в фінансовому та управлінському обліку, їх систематизації, узагальнення у звітності та інтерпретації для задоволення інформаційних потреб осіб, що приймають рішення.

***Очікувані******програмні результати******навчання:***

ПР02. Розуміти місце і значення облікової, аналітичної, контрольної, податкової та статистичної систем в інформаційному забезпеченні користувачів обліково-аналітичної інформації у вирішенні проблем в сфері соціальної, економічної і екологічної відповідальності підприємств.

ПР03. Визначити сутність об’єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності.

ПР04. Формувати й аналізувати фінансову, управлінську, податкову і статистичну звітність підприємств та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття рішень.

ПР05. Володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств.

ПР06. Розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності.

ПР08. Розуміти організаційно-економічний механізм управління підприємством та оцінювати ефективність прийняття рішень з використанням обліково-аналітичної інформації.

ПР11. Визначати напрями підвищення ефективності формування фінансових ресурсів, їх розподілу та контролю використання на рівні підприємств різних організаційно-правових форм власності.

ПР12. Застосовувати спеціалізовані інформаційні системи і комп’ютерні технології для обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування.

ПР15. Володіти загальнонауковими та спеціальними методами дослідження соціально-економічних явищ і господарських процесів на підприємстві.

ПР18. Аналізувати розвиток систем, моделей і методів бухгалтерського обліку на національному та міжнародному рівнях з метою обґрунтування доцільності їх запровадження на підприємстві.

ПР20. Виконувати професійні функції з урахуванням вимог соціальної відповідальності, трудової дисципліни, вміти планувати та управляти часом.

ПР21. Розуміти вимоги до діяльності за спеціальністю, зумовлені необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави.

**5. Опис навчальної дисципліни**

**5.1. Загальна інформація**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Назва навчальної дисципліни: **Управлінський облік** | | | | | | | | | | | | |
| **Форма навчання** | **Рік підготовки** | **Семестр** | **Кількість** | | | **Кількість годин** | | | | | | **Вид**  **підсумко**  **вого контролю** |
| **кредитів** | **годин** | **змістових модулів** | **лекції** | **практичні** | **семінарські** | **лабораторні** | **самостійна робота** | **індивідуальні завдання** |
| **Денна** | 4 | VІІ | 5 | 150 | 2 | 45 | 30 |  |  | 75 |  | екзамен |
| **Заочна** | 4 | VIІ | 5 | 150 | 2 | 8 | 6 |  |  | 136 |  | екзамен |

**5.2. Дидактична карта навчальної дисципліни**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Назви змістових модулів і тем | Кількість годин | | | | | | | | | | | |
| денна форма | | | | | | Заочна форма | | | | | |
| Усього | у тому числі | | | | | Усього | у тому числі | | | | |
| л | п | лаб | інд | с.р. | л | п | лаб | інд | с.р. |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* | *10* | *11* | *12* | *13* |
| **Змістовий модуль 1**.  **Організація управлінського обліку та системи обліку і калькулювання витрат** | | | | | | | | | | | | |
| **Тема 1.** Мета, зміст та організація управлінського обліку | 8 | 2 | 2 | - | - | 4 | 8 | 1 | - | - | - | 7 |
| **Тема 2.** Склад витрат виробництва | 8 | 2 | 2 | - | - | 4 | 8 | 1 | - | - | - | 7 |
| **Тема 3.** Класифікація і поведінка витрат | 12 | 4 | 2 | - | - | 6 | 12 | 1 | 2 | - | - | 9 |
| **Тема 4.** Сутність собівартості продукції, принципи і критерії її формування | 12 | 4 | 2 | - | - | 6 | 12 | 1 | - | - | - | 11 |
| **Тема 5.** Система обліку і калькулювання за повними витратами | 12 | 4 | 2 | - | - | 6 | 12 | - | - | - | - | 12 |
| **Тема 6.** Система обліку і калькулювання за змінними витратами | 12 | 4 | 2 | - | - | 6 | 12 | - | - | - | - | 12 |
| **Тема 7.** Система обліку і калькулювання за нормативними витратами | 12 | 4 | 2 | - | - | 6 | 12 | - | - | - | - | 12 |
| ***Разом за змістовим модулем 1*** | ***76*** | ***24*** | ***14*** | ***-*** | ***-*** | ***38*** | ***76*** | ***4*** | ***2*** | ***-*** | ***-*** | ***70*** |
| **Змістовий модуль 2.**  **Специфічні методики управлінського обліку** | | | | | | | | | | | | |
| **Тема 8.** Аналіз взаємозв'язку витрат, обсягу діяльності та прибутку | 19 | 5 | 4 | - | - | 10 | 19 | 2 | 2 | - | - | 15 |
| **Тема 9.** Аналіз релевантності інформації для прийняття управлінських рішень | 19 | 5 | 4 | - | - | 10 | 19 | 1 | 1 | - | - | 17 |
| **Тема 10.** Бюджетування і контроль | 19 | 5 | 4 | - | - | 10 | 19 | 1 | 1 | - | - | 17 |
| **Тема 11.** Облік і контроль за центрами відповідальності | 10 | 4 | 2 | - | - | 4 | 10 | - | - | - | - | 10 |
| **Тема 12.** Взаємозв’язок управлінського і фінансового обліку | 7 | 2 | 2 | - | - | 3 | 7 | - | - | - | - | 7 |
| ***Разом за змістовим модулем 2*** | ***74*** | ***21*** | ***16*** | ***-*** | ***-*** | ***37*** | ***74*** | ***4*** | ***4*** | ***-*** | ***-*** | ***66*** |
| **Усього годин** | **150** | **45** | **30** | **-** | **-** | **75** | **150** | **8** | **6** | **-** | **-** | **136** |

**5.3. Зміст завдань для самостійної роботи**

Самостійна робота здобувача з дисципліни «Управлінський облік» спрямована на узагальнення, засвоєння та закріплення знань по кожній темі. Вона включає такі види робіт: опрацювання лекційного матеріалу, рекомендованої літератури, підготовку до практичних занять, розгляд питань, що виносяться на самостійне вивчення та самостійне вирішення практичних ситуацій.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  з/п | Назва теми | Кількість  годин | |
| денна | заочна |
| 1 | Мета, зміст та організація управлінського обліку | 4 | 7 |
| 2 | Склад витрат виробництва | 4 | 7 |
| 3 | Класифікація і поведінка витрат | 6 | 9 |
| 4 | Сутність собівартості продукції, принципи і критерії її формування | 6 | 11 |
| 5 | Система обліку і калькулювання за повними витратами | 6 | 12 |
| 6 | Система обліку і калькулювання за змінними витратами | 6 | 12 |
| 7 | Система обліку і калькулювання за нормативними витратами | 6 | 12 |
| 8 | Аналіз взаємозв'язку витрат, обсягу діяльності та прибутку | 10 | 15 |
| 9 | Аналіз релевантності інформації для прийняття управлінських рішень | 10 | 17 |
| 10 | Бюджетування і контроль | 10 | 17 |
| 11 | Облік і контроль за центрами відповідальності | 4 | 10 |
| 12 | Взаємозв’язок управлінського і фінансового обліку | 3 | 7 |
| ***Разом годин*** | | ***75*** | ***136*** |

**6.Методи навчання, контрольні заходи та критерії оцінювання**

***Методи навчання:***

– вербальні методи (лекція, дискусія, бесіда, пояснення, розповідь);

– практичні методи (практичні та ситуаційні завдання);

– наочні методи (презентації, ілюстрації, відеоматеріали);

– робота з інформаційними ресурсами (з нормативною базою, науковою та навчально-методичною літературою, інтернет-ресурсами);

– самостійна робота над індивідуальним завданням за програмою навчальної дисципліни;

– комп’ютерні засоби навчання ( дистанційне навчання з використанням онлайн-платформ).

***Контрольні заходи*** охоплюють поточний та підсумковий контроль знань здобувача. Поточний контроль здійснюється з метою перевірки досягнення програмних результатів за окремими темами під час проведення практичних (лабораторних) занять з урахуванням самостійної роботи здобувача. Підсумковий контроль проводиться з метою оцінювання підсумкових навчальних досягнень здобувачів.

***Методи оцінювання:***

– фронтальне усне опитування термінів глосарію;

– індивідуальне усне опитування;

– тестування;

– оцінювання виконаних практичних завдань;

– презентація результатів виконаних індивідуальних творчих та розрахункових завдань (реферати, есе, звіти, доповіді, статті);

– підсумковий контроль.

***Система оцінювання навчальних досягнень:***

*Дедлайни та перескладання.* Роботи, які здаються із порушенням оголошених термінів виконання без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку (мінус 1 бал за кожен день порушення дедлайну).

*Академічна доброчесність.* Здобувачі повинні самостійно виконувати навчальні завдання. Письмові роботи перевіряються на плагіат і допускаються до захисту із текстовими запозиченнями не більше 20%. Списування під час виконання контрольних заходів заборонено і призводить до незадовільного оцінювання.

*Відвідування занять.* Обов’язковою умовою виконання навчального плану є відвідування практичних (лабораторних) занять. За об’єктивних причин навчання може відбуватись за індивідуальним графіком чи у он-лайн форматі.

***Критерії оцінювання:***

*при усних відповідях:* повнота розкриття питання; логіка викладання матеріалу; використання різноманітних джерел інформації; аналітичні міркування, уміння робити порівняння, висновки; уміння аналізувати теоретичні проблеми з урахуванням світової та вітчизняної практики;

*при виконанні письмових завдань:* повнота розкриття питання, аргументованість і логіка викладення матеріалу, використання різноманітних джерел, законодавчих актів, прикладів і фактичного матеріалу тощо; правильність проведення розрахунків; цілісність, системність, логічність, уміння формулювати висновки; акуратність оформлення письмової роботи.

Вищими балами оцінюється самостійний обґрунтований погляд здобувача щодо конкретної практичної ситуації або проблеми.

Результати поточного оцінювання навчальних досягнень відображаються у *Журналі* *обліку успішності* (за темами) викладача

**Розподіл балів, які отримують здобувачі**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Поточне оцінювання***  ***(аудиторна та самостійна робота)*** | | | | | | | | | | | | ***Кількість балів***  ***(екзамен)*** | ***Сумарна кількість балів*** |
| Змістовий модуль №1 | | | | | | | Змістовий модуль № 2 | | | | |
| Т1 | Т2 | Т3 | Т4 | Т5 | Т6 | Т7 | Т8 | Т9 | Т10 | Т11 | Т12 | **40** | **100** |
| ***3*** | ***3*** | ***5*** | ***5*** | ***5*** | ***5*** | ***4*** | ***6*** | ***6*** | ***6*** | ***6*** | ***6*** |

Максимальна кількість балів, яку здобувач може отримати в процесі вивчення дисципліни протягом семестру, становить 100 балів, з яких 60 балів здобувач набирає при поточних видах контролю (*30 балів за 1 змістовий модуль та 30 балів за 2 змістовий модуль*) і 40 балів – у процесі підсумкового виду контролю (здачі екзамену).

З навчальної дисципліни «**Управлінський облік**» проводиться семестровий ***екзамен***. Здобувач отримує завдання, що містить теоретичні питання, тестові завдання, визначення термінів з глосарію та виробничу ситуацію.

У 40 балів, що можливо отримати на екзамені, входить: 2 теоретичних питання по 10 балів (сумарно 20 балів), 5 тестів по 1 балу (сумарно 5 балів), визначення 3 термінів - по 1 балу (сумарно 3 бали), виробнича ситуація (12 балів).

10 балів ставиться за повне розкриття теоретичного питання. У випадку неповної відповіді зберігається відсоткове відношення розкриття відповіді та бального оцінювання.

12 балів здобувач отримає за повне та правильне (відповідно до чинного законодавства; без математичних помилок) розв’язання виробничої ситуації.

Після підготовки здобувачами конспекту відповіді та розв’язання задачі відбувається його усна відповідь викладачеві. В процесі цього здобувачу можуть бути задані додаткові питання.

**Шкала оцінювання: національна та EСTS**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Оцінка за національною шкалою** | **Оцінка за шкалою EСTS** | |
| **Оцінка (бали)** | **Пояснення** |
| **відмінно** | **А (90-100)** | **відмінно** |
| **добре** | **В (80-89)** | **дуже добре** |
| **С (70-79)** | **добре** |
| **задовільно** | **Д (60-69)** | **задовільно** |
| **Е (50-59)** | **достатньо** |
| **незадовільно** | **FХ (35-49)** | **незадовільно з можливістю повторного складання** |
| **F (1-34)** | **незадовільно з обов’язковим повторним курсом** |

Оцінкою «А» оцінюється повна та аргументована відповідь на теоретичне питання, правильне розв’язання виробничої ситуації, правильна відповідь на тестові питання та сформульовані правильні визначення термінів з глосарію. Відповіді повинні розкривати суть матеріалу, що свідчить про вміння аналізувати матеріал та робити змістовні висновки. Відповідь повинна бути чіткою, логічною і послідовною.

Відповідь оцінюється на «В» за умови такого розкриття теоретичного питання білету та тестових завдань, понять з глосарію, а також розв’язання виробничої ситуації, які містять неточності, що не суттєво впливають на зміст завдання.

Відповідь оцінюється на «С» за умови повного та правильного розкриття питання білету або правильного розв’язання виробничої ситуації, але у відповіді недостатньо правильно сформульовано визначення з глосарію. У той же час тестові завдання вирішені на належному рівні.

Якщо підхід викладення матеріалу правильний, але виявляється недостатнє його розуміння, допускаються окремі неточності, виставляється оцінка «D».

Відповідь оцінюється на «Е» у випадку правильного підходу до викладення теоретичного матеріалу та відповідей на тестові завдання.

В усіх інших випадках відповідь оцінюється на «Fx».

**7. Рекомендована література**

**7.1. Базова (основна) література**

1. Верланов Ю. Ю., Бурлан С. А., Верланов О. Ю. Управлінський облік: сучасна теорія і практика : навч. посібник. Миколаїв : Вид-во ЧДУ ім. Петра Могили, 2015. 340 с.
2. Голов С.Ф. Управлінський облік. Підручник. Київ : Центр учбової літератури, 2021. 534 с.
3. Лабунська С. В., Безкоровайна Л. В. Управлінський облік : навчальний посібник. Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2016. 352 с.
4. Облік, аналіз, аудит і оподаткування: навч.-метод. посібник / А.І.Вергун, Т.В.Косташ, Т.М.Ковальчук, М.А.Проданчук, І.І.Никифорак; за заг. ред. д.е.н., проф. Т.М.Ковальчук. Чернівці: Чернівец. нац. ун-т ім. Ю.Федьковича, 2020. 520 с.
5. Управлінський облік : навч. посіб. / За ред. В. Я. Плаксієнка. Полтава : ПП «Астрая», 2018. 250 с.
6. Управлінський облік: навч. посіб. / Л. В. Гуцаленко та ін. Київ : Центр учбової літератури, 2020. 370 с.
7. Управлінський облік: навч. посіб. / О. М. Брадул та ін. Кривий Ріг : ДНУЕТ, 2017. 113 с.
8. Управлінський облік: Навч. посібник / В.Д. Зелікман та ін. Дніпро : НМетАУ, 2017. 198 с.
9. Фаріон І. Д., Писаренко Т. М. Управлінський облік : підручник. Київ : Центр учбової літератури, 2018. 792 с.
10. Цал-Цалко Ю.С., Мороз Ю. Ю., Цегельник Н. І. Управлінський облік : підруч. Житомир : Рута, 2015. 631 с.
    1. **Нормативна база**
11. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку: затв. наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>
12. Податковий кодекс України : Закон України від 2 груд. 2010 р. № 2755-VІ. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
13. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» : затв. наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99 р. № 290. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text>
14. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. №318. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text>
15. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. № 996–ХІ. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>

**7.3. Інформаційні ресурси**

Офіційні сайти органів державного управління України:

1. Верховна рада України: <https://zakon.rada.gov.ua/laws>
2. Державна казначейська служба України – <http://www.treasury.gov.ua>
3. Державна податкова служба України - <https://tax.gov.ua/>
4. Урядовий портал – <https://www.kmu.gov.ua/>
5. Міністерство фінансів України – <https://mof.gov.ua/uk>

Офіційні сайти наукових і електронних бібліотек в Україні:

1. Національна бібліотека України ім. В.І. Вернадського – [www.nbuv.gov.ua](http://www.nbuv.gov.ua)
2. Державна науково-технічна бібліотека України (ДНТБ України) – <https://dntb.gov.ua/>