**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**

**Львівський національний університет імені Івана Франка**

**Економічний факультет**

**Кафедра обліку і аудиту**

**Затверджено**

На засіданні кафедри обліку і аудиту

Економічного факультету

Львівського національного університету

імені Івана Франка

(протокол № 1 від 31.08.2022.)

Завідувач кафедри проф. Раделицький Ю.О.

**Силабус з навчальної дисципліни «Історія обліку і оподаткування»,**

**що викладається в межах ОПП (ОПН) 07 «Управління і адміністрування» першого (бакалаврського)/другого (магістерського)/третього (освітньо-наукового) рівня вищої освіти для здобувачів з спеціальності**

**071 «Облік і оподаткування»**

**Львів 2022-2023 рр.**

|  |  |
| --- | --- |
| **Назва курсу** | Історія обліку і оподаткування |
| **Адреса викладання дисципліни** | Проспект Свободи, 18, м. Львів |
| **Факультет та кафедра, за якою закріплена дисципліна** | Економічний факультет, кафедра обліку і аудиту |
| **Галузь знань, шифр та назва спеціальності** | Управління і адміністрування, 071 Облік і оподаткування |
| **Викладачі дисципліни** | Гамкало Олена Богданівна |
| **Контактна інформація викладачів** | E-mail: [olena.hamkalo@lnu.edu.ua](mailto:olena.hamkalo@lnu.edu.ua); [virgo.helena9@gmail.com](mailto:virgo.helena9@gmail.com);  Телефон: +30671320029 |
| **Консультації з питань навчання по дисципліні відбуваються** | Консультації в день проведення лекцій/практичних занять (за попередньою домовленістю). Також можливі он-лайн консультації через Viber, WhatsApp або подібні ресурси. Для погодження часу он-лайн консультацій необхідно написати на електронну пошту викладачеві або телефонувати заздалегідь (не пізніше одного робочого дня). |
| **Сторінка курсу** |  |
| **Інформація про дисципліну** | Курс розроблено таким чином, щоб надати студентам базових теоретичних знань з історії бухгалтерського обліку і оподаткування та забезпечення розвитку нового економічного мислення. Для розуміння сучасного розвитку обліку й оцінки можливостей прогнозування його еволюції в майбутньому |
| **Коротка анотація дисципліни** | Дисципліна «Історія обліку і оподаткування» є дисципліною вільного вибору студента як складова поглиблення знань зі спеціальності 071 Облік і оподаткування для освітньо-наукової програми з підготовки бакалаврів, яка викладається в 8-му семестрі обсягом 3 кредити (за Європейською Кредитно-Трансферною Системою ECTS). |
| **Мета та цілі дисципліни** | Метою вивчення дисципліни «Історія обліку і оподаткування» є формування базових теоретичних знань з історії бухгалтерського обліку і оподаткування та забезпечення розвитку нового економічного мислення. Вивчення дисципліни дає можливість студентам засвоїти загальні методологічні підходи до вивчення історії бухгалтерського обліку, ознайомитися з обліковими системами стародавнього світу та середньовіччя, оволодіти знаннями з формування бухгалтерської науки в країнах Європи та на українських землях, простежити історію становлення та розвитку бухгалтерського обліку в Україні. На основі здобутих знань студенти зможуть зрозуміти, як виявлялися та розроблялися найефективніші форми та методи обліку, ми можемо уникнути багатьох помилок у розвитку науки сьогодні. |
| **Література для вивчення дисципліни** | Основні:  1. Кочерга С.В. Теорія бухгалтерського обліку : навч. посіб. / С.В. Кочерга. Полтава : Інтерграфіка, 2004. 324 с.  2. Пасько, Т.О. Історія бухгалтерського обліку [Текст] : навч.-метод. посібник для самост. вивч. дисц. / Пасько Т. О. Суми : ВТД «Університетська книга», 2009. 141 с. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : https://essuir.sumdu.edu.ua/bitstreamdownload/123456789/50522/1/Pasko\_Istoriia\_bukhhalterskoho\_obliku.pdf;jsessionid= 09A979C6EEEAB3E328A5EFB86284CD7D.  3. Остап’юк М.Я. Історія бухгалтерського обліку : навч. посіб. / М.Я. Остап’юк, М.Р. Лучко, Й.Я. Даньків. 2-ге вид. виправ. і доповн. Київ: Знання, 2009. 278 с. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://dspace.uzhnu.edu.ua/jspui/handle/lib/9399>.  4. Бутинець Ф.Ф. Історія бухгалтерського обліку: [навч. посібник]: у 2-х ч. [2-е вид., доп. і перероб.] Житомир: Рута, 2008. 512 с.  5. Малюга Н.М. Наукові дослідження в бухгалтерському обліку: [навч. посібник] за ред. Ф.Ф. Бутинця. Житомир: Рута, 2003. 476 с.  Допоміжні:  1. Лука Пачоли Трактат о счетах и записях. М. : Финансы и статистика, 1983. URL: <https://buhlabaz.ru/primeriKNIG/lp.pdf>.  Інформаційні ресурси: 1. Закон України «Про бухгалтерський обік та фінансову звітність в Україні» від 16 лип. 1999 р. № 996-XIV. Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.  2. Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ, МСФЗ для МСП, включаючи МСБО та тлумачення КТМФЗ, ПКТ). URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\_010#Text |
| **Обсяг курсу** | 70 годин аудиторних занять. З них 28 годин лекцій, 42 годин практичних занять і 42 години самостійної роботи. |
| **Очікувані результати навчання** | Після завершення цього курсу студент буде :  **Знати:**  **-** історичні аспекти становлення та розвитку бухгалтерського обліку;  - особливості формування бухгалтерської науки в країнах світу;  - етапи еволюції основних методичних засад бухгалтерського обліку;  - основні етапи становлення та розвитку бухгалтерського обліку в Україні;  - економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв’язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем;  - 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.  **Уміти:**  **-** оцінювати зміни в бухгалтерському обліку в їх історичному аспекті для розуміння сучасного розвитку та оцінки можливостей прогнозування їх еволюції в майбутньому;  - застосовувати набуті знання в практичній та науковій роботу за фахом;  - визначати сутність об’єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності;  - дотримуватися вимоги до діяльності за спеціальністю, зумовлені необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави. |
| **Ключові слова** | Облікові книги, рахівництво, подвійний запис, статутний капітал, баланс, інвентаризація, калькуляція, заборгованість, податки. |
| **Формат курсу** | Очний |
|  | Проведення лекцій, практичних занять і консультацій для кращого розуміння тем |
| **Теми** | Подано у формі СХЕМА КУРСУ\* |
| **Підсумковий контроль, форма** | Залік в кінці семестру, комбінований. |
| **Пререквізити** | Навчальна дисципліна «Історія обліку і оподаткування» тісно пов’язана з іншими економічними дисциплінами: «Бухгалтерський облік», «Облік у зарубіжних країнах», «Теорія економічного аналізу», «Аналіз за видами діяльності» «Фінансовий облік». |
| **Навчальні методи та техніки, які будуть використовуватися під час викладання курсу** | Презентація, лекції, науково-дослідні роботи, дискусія. |
| **Необхідне обладнання** | Вивчення курсу не потребує використання програмного забезпечення, окрім загальновживаних програм і операційних систем. |
| **Критерії оцінювання (окремо для кожного виду навчальної діяльності)** | Оцінювання проводиться за 100-бальною шкалою. Бали нараховуються за таким співвідношенням:  - практичні заняття: індивідуальна науково-дослідна робота: 50% семестрової оцінки; максимальна кількість балів 50;  - контрольні заміри (модулі): 50% семестрової оцінки; максимальна кількість балів 50;  Підсумкова максимальна кількість балів 100.  **Відвідування занять** є важливою складовою навчання. Студенти зобов’язані дотримуватися усіх строків визначених для виконання письмових робіт, передбачених курсом. **Література.** Уся література, яку студенти не зможуть знайти самостійно, буде надана викладачем виключно в освітніх цілях без права її передачі третім особам. Студенти заохочуються до використання також іншої літератури та джерел, яких немає серед рекомендованих.  **Політика виставлення балів.** Ураховуються бали, набрані під час поточного тестування, самостійних робіт і бали підсумкового тестування.  Жодні форми порушення академічної доброчесності не толеруються. |
| **Питання до заліку** | Причини й умови виникнення та розвитку обліку. Основні закономірності розвитку бухгалтерського обліку. Найдавніші факти існування облікової практики.  Охарактеризувати облік у Стародавньому Єгипті.  Охарактеризувати розвиток обліку в Стародавній Греції.  Охарактеризувати облікову практика у Стародавньому Римі. Розкрити особливості облікового мистецтва в Стародавньому Вавилоні та Шумері. Умови розвитку облікової практики на південних українських землях в добу Античності.  Періодизація і аналіз грошового господарства в економіці Українського Причорномор’я. Умови розвитку господарства та облікової практики в Київській Русі. Облікова практика в Київській Русі. Облікова практика в Галицько-Волинському князівстві. Облік у середньовічній Італії. Розвиток німецької облікової школи. Розвиток обліку в Англії. Розвиток бухгалтерського обліку у Франції та Іспанії. Облікова практика на західноукраїнських землях у ХІV-XV ст.  Облікові книги львівських купців. Облікова справа і діловодство у судових органах. Державні обліково-аналітичні структури та їх діяльність. Регламентація облікової справи в Галичині. Бухгалтерський облік у маєтках монастирів. Бухгалтерський облік в кооперативних спілках. Обліково-аналітичні методи в управлінні підприємствами на українських землях. Умови формування парадигми бухгалтерського обліку на українських землях. Українські інституції, їх звітність. Діяльність Просвіти. Організація кооперативних спілок. Теофіль Кормош і його діяльність. Краєвий Союз Ревізійний і його вклад у формування української парадигми бухгалтерського обліку. Облікова практика у період визвольних змагань українського народу. Стан обліково-аналітичних наук у момент відновлення незалежності України. Нормативно-правове забезпечення облікової практики в Україні у 90-х роках ХХ ст. Реформа обліку в банківських установах. Перехід до обліку згідно міжнародних стандартів. Професійні організації з обліку і аудиту. |
| **Опитування** | Анкету-оцінку з метою оцінювання якості вивчення курсу буде сформовано після завершення курсу. |

*\** **Схема курсу**

*Денна форма навчання*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 16 тиж. /  48 год. | Тема | Форма діяльності | Год. | Результати навчання | Завдання |
| *6 год.* | Тема 1. Причини, умови і закономірності виникнення та розвитку бухгалтерського обліку. | Лекція, Практичне заняття, Самостійна робота | *2/2/2* | **Знати:** історію зародження первісної бухгалтерії як напряму людської діяльності. **Уміти:** аналізувати роль суспільного поділу праці у розвитку числення і охарактеризувати об'єктивну необхідність господарських записів. | Тестові завдання.  Виконання самостійної роботи.  Розв’язування задач.  Есе.  Кейси.  Доповіді та презентації. |
| *8 год.* | Тема 2. Облікова практика у Стародавньому світі. | Лекція, Практичне заняття, Самостійна робота | *4/2/2* | **Знати:** передумови виникнення обліку та методологічні засади вивчення історії бухгалтерського обліку.  **Уміти:**  пояснити основні припущення і принципи періодизації бухгалтерського обліку;  аналізувати різні фактори формування бухгалтерського обліку в Стародавньому світі. |
| *5 год* | Тема 3. Облікова практика в Українському Причорномор’ї в добу Античності. | Лекція, Практичне заняття, Самостійна робота | *2/1/2* | **Знати:** історію становлення та розвиток бухгалтерського обліку на українських землях .  **Уміти:** провести порівняння умов виникнення та розвитку бухгалтерського обліку; аналізувати історію становлення бухгалтерського обліку. |
| *5 год.* | Тема 4. Облікова практика в Київській Русі та Галицько-Волинському князівствах. | Лекція, Практичне заняття, Самостійна робота | *2/1/2* |
| *10 год.* | Тема 5. Розвиток бухгалтерського обліку в Європі у ХІІІ-ХVІІ століттях. | Лекція, Практичне заняття, Самостійна робота | *4/2/4* | **Знати:** історію зародження бухгалтерської науки в Європі, становлення і розвиток облікової думки у французькій та німецькій школах бухгалтерського обліку, особливості формування англійської та англо-американської облікової наукової школи.  **Уміти** порівняти схожі та відмінні риси американського і англійського підходів до розвитку концептуальних основ бухгалтерського обліку; аналізувати вплив Трактату про рахунки та записів Л. Пачолі на еволюцію обліку в Західній Європі. |
| *10 год.* | Тема 6. Розвиток бухгалтерського обліку в Галичині у ХІV-ХVІІІ століттях. Розвиток бухгалтерського обліку на українських землях у ХVIII-XIX століттях. | Лекція, Практичне заняття, Самостійна робота | *4/2/4* | **Знати:** історію розвитку облікових книг та подвійного відображення фактів господарювання.  **Уміти:** аналізувати сильні та слабкі сторони, переваги і недоліки облікової практики та за певних умов; провести порівняння змісту облікових книг та статутів підприємств цього часового проміжку. |
| *8 год.* | Тема 7. Особливості формування української моделі бухгалтерського обліку та системи оподаткування. | Лекція, Практичне заняття, Самостійна робота | *2/2/4* | **Знати**: історію розвитку бухгалтерського обліку на певних етапах розвитку української держави в цілому і її окремих регіонів.  **Уміти** провести порівняльний аналіз етапів розвитку бухгалтерського обліку і оподаткування в Україні;  аналізувати стан і напрямки подальшого розвитку науки в Україні. |
| *8 год* | Тема 8. Історія розвитку міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та стандартів фінансової звітності. Сучасний стан та  перспективи розвитку  бухгалтерського обліку і системи оподаткування в Україні | Лекція, Практичне заняття, Самостійна робота | *2/2/4* | **Знати:** історичні аспекти розвитку міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.  **Уміти:** аналізувати процес переходу національної системи на міжнародні стандарти бухгалтерського обліку і фінансової звітності, перспективи, можливості. та правові основи їхнього застосування. |

Силабус курсу розроблено доц. Гамкало О.Б.