

## ОБЛІК ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

**Викладач:** кандидат економічних наук, доцент кафедри Синиця Юлія Сергіївна

**Кафедра:** обліку, аналізу, оподаткування та аудиту; корпус 11, ауд. Л 311

**E-mail:** julsynysia@gmail.com

**Телефон:** моб. 0664744500

**Інші засоби зв'язку:** Viber, Telegram, WhatsApp

<b>Освітня програма, рівень вищої освіти</b>		«Облік, аналіз, контроль в управлінні підприємством», перший бакалаврський					
<b>Статус дисципліни</b>		Нормативна					
<b>Кредити ECTS</b>	4	<b>Навч. рік</b>	2022-23 1 семестр	<b>Рік навчання</b>	4-й	<b>Тижні</b>	11
<b>Кількість годин</b>	120	<b>Кількість змістових модулів</b>		6	<b>Лекційні заняття –22 Практичні заняття –10 Самостійна робота – 88</b>		
<b>Вид контролю</b>	Залік						
<b>Посилання на курс в Moodle</b>		<a href="https://moodle.znu.edu.ua/course/view.php?id=12140">https://moodle.znu.edu.ua/course/view.php?id=12140</a>					
<b>Консультації:</b>		особисті – п'ятниця, з 13.00 до 14.00, корпус 11, ауд. Л 311; дистанційні – Moodle					

### ОПИС КУРСУ

Дисципліна «Облік інвестиційної діяльності» формує у здобувачів вищої освіти систему теоретичних знань та практичних навичок з методики, організації бухгалтерського обліку, методології бухгалтерського обліку інвестицій відповідно до законодавчо-нормативної бази України, П(С)БО, МСФЗ, з аналізу облікової інформації, її узагальнення, з формування фінансової звітності та її аналізу.

**Мета навчальної дисципліни** – формування сучасної системи знань з теорії та практики ведення обліку інвестиційної діяльності на підприємстві.

**Завдання навчальної дисципліни:** вивчення сутності інвестицій та інвестиційної діяльності на підприємстві; дослідження методів оцінки інвестицій; опанування методикою обліку інвестицій; набуття навичок щодо визначення фінансового результату від інвестиційної діяльності та відображення даної інформації у фінансовій звітності.

Дисципліна надає змогу поглибити професійну підготовку фахівців для практичного використання в фаховій професійній діяльності. Отримані знання сприяють набуттю навичок для наукових методів дослідження обліку та аудиту.

**У разі успішного завершення курсу студент зможе:**

1. Застосовувати знання у практичних ситуаціях.
2. Використовувати інформаційні і комунікаційні технології.
3. Адаптуватися та діяти в новій ситуації.
4. Приймати обґрунтовані рішення.
5. Використовувати сучасні джерела економічної, соціальної, управлінської, облікової інформації для складання службових документів та аналітичних звітів.
6. Обґрунтовувати економічні рішення на основі розуміння закономірностей економічних систем і процесів та із застосуванням сучасного методичного інструментарію.



7. Застосовувати аналітичний та методичний інструментарій для обґрунтування пропозицій та прийняття управлінських рішень різними економічними агентами (індивідуумами, домогосподарствами, підприємствами та органами державної влади).

8. Усвідомлювати основні особливості сучасної світової та національної економіки, інституційної структури, напрямів соціальної, економічної та зовнішньоекономічної політики держави.

9. Проводити аналіз функціонування та розвитку суб'єктів господарювання, визначати функціональні сфери, розраховувати відповідні показники які характеризують результативність їх діяльності.

10. Вміти використовувати дані, надавати аргументацію, критично оцінювати логіку та формувати висновки з наукових та аналітичних текстів з економіки.

11. Використовувати нормативні та правові акти, що регламентують професійну діяльність.

12. Демонструвати гнучкість та адаптивність у нових ситуаціях, у роботі із новими об'єктами, та у невизначених умовах.

## ОСНОВНІ НАВЧАЛЬНІ РЕСУРСИ

Базові навчальні посібники, конспект лекцій та методичні матеріали на платформі Moodle:  
<https://moodle.znu.edu.ua/course/view.php?id=12140>

## КОНТРОЛЬНІ ЗАХОДИ

### Поточні контрольні заходи (max 60 балів):

Поточний контроль передбачає:

- виконання практичних завдань (розв'язання задач);
- тестування.

Поточна атестація дозволяє перевірити теоретичні знання студента та проводиться у формі **тестування** в системі MOODLE. Дана система контролю складається з 10 тестових завдань. Тестове завдання містить 4 відповіді, одна з яких є правильною. За правильну відповідь на одне запитання студент отримує 0,5 бала. Таким чином, відповівши правильно на всі запитання, студент максимально може отримати 5 балів за кожну атестацію.

**За розв'язання практичного завдання** бали нараховуються за такими критеріями:

5 – 4,5 балів - студент повністю правильно розв'язав завдання і надав вичерпні, обґрунтовані висновки та пояснення (виконав 90 - 100% завдання);

4,4 – 4 бала - студент правильно розв'язав завдання і надав обґрунтовані висновки з незначною кількістю недоліків (виконав 70 - 89% завдання);

3,9 - 3 бала - студент в цілому розв'язав завдання, але розрахунки містять несуттєві помилки, і надав висновки, але зі значною кількістю недоліків (виконав 50 - 69% завдання);

2,9 - 2 бала - студент в цілому розв'язав завдання, але розрахунки містять суттєві помилки, і надав фрагментарні висновки (виконав 30 - 49% завдання);

1,9 - 1 бала — студент частково розв'язав завдання з допущенням помилок при використанні основних методів і надав мінімальні висновки (виконав 15 - 29% завдання);

0,9 - 0,1 бала - студент частково розв'язав завдання з допущенням суттєвих помилок при використанні основних методів і ухилився від висновків (виконав до 14 % завдання);

0 бала - студент не розв'язав завдання.

Якщо студент не набрав необхідної кількості балів для допуску до іспиту, то він має право добирати бали на консультації.

### Підсумкові контрольні заходи (max 40 балів):

- тестування в системі moodle;
- виконання індивідуального завдання.



**Тестування** в системі moodle передбачає відповідь на 20 питань, кожне з яких оцінюється 1 бал, загальна максимальна оцінка за тест 20 балів. Якщо студент правильно відповів менше ніж на 10 питань, бали не зараховуються.

Виконання **індивідуального завдання** передбачає розв'язання індивідуального завдання, за яке студент може отримати до 10 балів, та відповідей на запитання при захисті роботи, за які студент може отримати до 10 балів. Сумарний рейтинговий бал за період вивчення дисципліни складає 100 балів.

### Підсумковий семестровий контроль

Форма	Види підсумкових контрольних заходів	Зміст підсумкового контрольного заходу	Критерії оцінювання	Усього балів
Залік	Електронне тестування через платформу Moodle	Питання для підготовки: див. питання до ЗМ 1–6 Тестування передбачає відповідь на теоретичні питання	Тестові питання оцінюються: правильно/неправильно. Кількість питань – 20. Правильна відповідь оцінюється у 1 бал.	20
	Індивідуальне завдання	Індивідуальне завдання полягає у підготовці презентації за обраною темою	Індивідуальне завдання дає змогу отримати до 20 балів.	20
<b>Усього</b>	<b>2</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>40</b>

### Шкала оцінювання: національна та ECTS

За шкалою ECTS	За шкалою університету	За національною шкалою	
		Екзамен	Залік
A	90 – 100 (відмінно)	5 (відмінно)	Зараховано
B	85 – 89 (дуже добре)	4 (добре)	
C	75 – 84 (добре)		
D	70 – 74 (задовільно)	3 (задовільно)	
E	60 – 69 (достатньо)		
FX	35 – 59 (незадовільно – з можливістю повторного складання)	2 (незадовільно)	Не зараховано
F	1 – 34 (незадовільно – з обов'язковим повторним курсом)		

### РОЗКЛАД КУРСУ ЗА ТЕМАМИ І КОНТРОЛЬНІ ЗАВДАННЯ

Визначаючи кількість змістових модулів, необхідно врахувати, що 1 змістовий модуль дорівнює 0,5 кредиту (15 годин). Кількість змістових модулів вираховується за формулою:

$$ЗМ = (ЗКК - 1К) \times 2,$$

де ЗМ – змістові модулі, ЗКК – загальна кількість кредитів, 1К – 1 кредит, що відводиться на підсумковий семестровий контроль.

*Наприклад:  $(4-1) \times 2 = 6$ , отже, для дисципліни, що розрахована на 4 кредити, необхідно запланувати розподіл на 6 змістових модулів.*

Кожний змістовий модуль передбачає проведення мінімум 2 контрольних заходів (перший – діагностика засвоєння теоретичного матеріалу (знань), а другий – діагностика практичного досвіду (умінь)).



Тиждень і вид заняття	Тема заняття	Контрольний захід	Кількість балів
Змістовий модуль 1.			
Тиждень 1,2 Лекція 1,2 Практичне заняття 1	Тема 1. Складові інвестиційної діяльності підприємства як об'єкти обліку	Виконання практичного завдання та тестування через платформу Moodle	10
Змістовий модуль 2.			
Тиждень 3,4 Лекція 3,4 Практичне заняття 2	Тема 2. Методи оцінки та відображення в обліку інвестицій	Виконання практичного завдання та тестування через платформу Moodle	10
Змістовий модуль 3.			
Тиждень 5,6 Лекція 5,6 Практичне заняття 3	Тема 3. Облік капітальних інвестицій	Виконання практичного завдання та тестування через платформу Moodle	10
Змістовий модуль 4.			
Тиждень 7,8 Лекція 7,8 Практичне заняття 4	Тема 4. Облік фінансових інвестицій	Виконання практичного завдання та тестування через платформу Moodle	10
Змістовий модуль 5.			
Тиждень 9,10 Лекція 9,10 Практичне заняття 5	Тема 5. Облік доходів, витрат і результатів інвестиційної діяльності	Виконання практичного завдання та тестування через платформу Moodle	10
Змістовий модуль 6.			
Тиждень 11 Лекція 11	Тема 6. Розкриття інформації про інвестиції у фінансовій звітності	Виконання практичного завдання та тестування через платформу Moodle	10

### Рекомендована література

**Основна:**

1 Про інвестиційну діяльність: Закон України від 18.09.1991 № 1560-XII із змін. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1560-12>.

2 Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

3 Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» URL: [http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929\\_046](http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_046).

4 Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73, із змін. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.

5 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби»: затверджене наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92 із змін. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>.



6 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи» : затверджене наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 №242 із змін. [URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0750-99>].

7 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» : затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 №318 із змін. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.

8 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» : затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 № 290 із змін. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>.

9 Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування : Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291 із змін. URL: [http://search.ligazakon.ua/l\\_doc2.nsf/link1/REG4185.html](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/REG4185.html).

10 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції» : затверджений наказом Міністерства фінансів України від 20.04.2000 №91 із змін. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0284-00>.

11 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 19 «Об'єднання підприємств» : затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07.07.1999 № 163 із змін. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0499-99>.

12 Крупка Я. Д., Питель С.В., Мельничук І. В. Облік інвестиційно-інноваційної діяльності: навч. посіб. Тернопіль: КРОК, 2013. 246 с.

13 Паливода К.В. Капітальні інвестиції (на прикладі житлового будівництва в Україні): Монографія. К.: «Знання», 2009. 711 с.

14 Шевчук В.Я., Рогожин П.С. Основи інвестиційної діяльності. К.: «Генеза», 1997. 457 с.

15 Бланк И.А. Инвестиционный менеджмент. К.: МП «ИТЕМ» ЛТД, Юнайтед Лондон Трейд Лимитед, 1995. 448 с.

16 Федоренко В.Г. Инвествознаство: Підручник. К.: МАУП, 2000. 407 с.

17 Пересада А.А. Управління інвестиційним процесом: Монографія. К.: Лібра, 2002. 472 с.

18 Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів: затвердженні наказом Міністерства фінансів України № 561 від 30.09.2003 р. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0561201-03>.

19 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 13 «Фінансові інструменти»: затверджене наказом Міністерства фінансів України від 30.11.2001 № 559 із змін. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1050-01>.

20 Король Г.О., Зелікман В.Д., Ізвєкова І.М. Облік і аудит інвестиційної та інноваційної діяльності: Навч. посібник. Частина І. Облік інвестиційної діяльності підприємства. Дніпро: НМетАУ, 2018. 84 с.

#### **Додаткова:**

1. Лук'яник М. М. Сутність інвестицій як економічної категорії. Вісник Сумського нац. аграрн. ун.- ту. Серія: Фінанси і кредит, 2003. № 2. С. 107-110.

2. Смолянська О. Ю., Смолянський Ю.В. Теоретичні аспекти управління джерелами фінансування інвестиційної діяльності підприємств АПК. Наукові праці Полтавської державної аграрної академії. Серія: Економічні науки. 2012. Випуск1 (4). Том 3. С. 214-219.

3. Здренник В. С., Рафальська Н. О. Облік операцій з фінансовими інвестиціями: питання облікової політики. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. 2012. № 3(24). С. 182-189.

4. Гордополова Н.В. Організаційно-методичні аспекти обліку фінансових інвестицій за методом участі в капіталі. Економічний аналіз: зб. наук. праць каф. екон. аналізу і статистики. Тернопіль, 2011. Вип. 9, ч. 3. С. 78-80.



5. Гортошенко Є.С., Бурковська А.В., Гортошенко Є.С. Організація та особливості документального оформлення первинного обліку капітальних інвестицій в придбання, виготовлення та оновлення (модернізацію) основних засобів сільськогосподарських підприємств. Молодий вчений. 2016. № 12.1 (40). С. 701-705.

6. Правдюк Н.Л., Ковальчук І.В. Удосконалення обліку довгострокових фінансових інвестицій. Імплементация інновацій обліково-аналітичного забезпечення сталого розвитку сучасного бізнесу. І Міжнар. наук.-практ. Інтернет-конф., 22 березня 2018 р. Харківський держ. ун-т харч. та торг. Х. : ХДУХТ, 2018. С.384-385.

#### **Інформаційні ресурси:**

1. Наукова бібліотека Запорізького національного університету. URL: <http://library.znu.edu.ua/>
2. Система електронного забезпечення навчання ЗНУ. URL: <https://moodle.znu.edu.ua/>
3. Національна бібліотека України імені В. І. Вернадського. URL: <http://www.nbuv.gov.ua/>
4. Офіційний сайт Верховної Ради України – URL: <http://rada.gov.ua/>
5. Офіційний сайт Кабінету Міністрів України. – URL: [http:// www.kmu.gov.ua](http://www.kmu.gov.ua).
6. Офіційний сайт Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України. – URL: <http://www.me.gov.ua>
7. Офіційний сайт державної служби статистики – URL: <http://ukrstat.gov.ua>.

## **РЕГУЛЯЦІЯ І ПОЛІТИКИ КУРСУ<sup>1</sup>**

### **Політика щодо відвідувань занять.**

Відвідування занять є одним із компонентів для оцінювання знань студентів, саме тому, пропуски занять повинні бути відпрацьовані. Відпрацювання проводиться на консультаціях з дисципліни шляхом тестування отриманих самостійно знань за темою, що була пропущена. За умови систематичних пропусків може бути застосована процедура повторного вивчення дисципліни (див. посилання на Положення у додатку до силабусу).

### **Політика академічної доброчесності.**

Кожний студент зобов'язаний дотримуватися принципів академічної доброчесності. Письмові завдання з використанням часткових або повнотекстових запозичень з інших робіт без зазначення авторства – це плагіат. Використання будь-якої інформації (текст, фото, ілюстрації тощо) мають бути правильно процитовані з посиланням на автора. До студентів, у роботах яких буде виявлено списування, плагіат чи інші прояви недоброчесної поведінки можуть бути застосовані різні дисциплінарні заходи (див. посилання на Кодекс академічної доброчесності ЗНУ в додатку до силабусу). Усі письмові роботи перевіряються на наявність плагіату за допомогою спеціалізованого програмного забезпечення UniCheck. Письмові роботи повинні мати коректні текстові посилання на використану літературу та інші джерела. Приклади оформлення цитувань на Moodle: <https://moodle.znu.edu.ua/mod/resource/view.php?id=103857>.

### **Політика використання комп'ютерів/телефонів на занятті.**

Використання мобільних телефонів, планшетів та інших гаджетів під час лекційних та практичних занять дозволяється виключно у навчальних цілях. Необхідно активувати режим «без звуку» до початку заняття.

### **Комунікація.**

Базовою платформою для комунікації викладача зі студентами є Moodle.

---

<sup>1</sup> Тут зазначається все, що важливо для курсу: наприклад, умови допуску до лабораторій, реактивів тощо. Викладач сам вирішує, що треба знати студенту для успішного проходження курсу!



## ДОДАТОК ДО СИЛАБУСУ ЗНУ – 2022-2023 н.р.

**ГРАФІК НАВЧАЛЬНОГО ПРОЦЕСУ 2022-2023 н. р.** <https://tinyurl.com/3wvjh32u>

**АКАДЕМІЧНА ДОБРОЧЕСНІСТЬ.** Студенти і викладачі Запорізького національного університету несуть персональну відповідальність за дотримання принципів академічної доброчесності, затверджених **Кодексом академічної доброчесності ЗНУ**: <https://tinyurl.com/ya6yk4ad>. Декларація академічної доброчесності здобувача вищої освіти (додається в обов'язковому порядку до письмових кваліфікаційних робіт, виконаних здобувачем, та засвідчується особистим підписом): <https://tinyurl.com/y6wzzlu3>.

**НАВЧАЛЬНИЙ ПРОЦЕС ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЯКОСТІ ОСВІТИ.** Перевірка набутих студентами знань, навичок та вмінь (атестації, заліки, іспити та інші форми контролю) є невід'ємною складовою системи забезпечення якості освіти і проводиться відповідно до *Положення про організацію та методу проведення поточного та підсумкового семестрового контролю навчання студентів ЗНУ*: <https://tinyurl.com/y9tve4lk>.

**ПОВТОРНЕ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІН, ВІДРАХУВАННЯ.** Наявність академічної заборгованості до 6 навчальних дисциплін (в тому числі проходження практики чи виконання курсової роботи) за результатами однієї екзаменаційної сесії є підставою для надання студенту права на повторне вивчення зазначених навчальних дисциплін. Порядок повторного вивчення визначається *Положенням про порядок повторного вивчення навчальних дисциплін та повторного навчання у ЗНУ*: <https://tinyurl.com/y9pkmmp5>. Підстави та процедури відрахування студентів, у тому числі за невиконання навчального плану, регламентуються *Положенням про порядок переведення, відрахування та поновлення студентів у ЗНУ*: <https://tinyurl.com/ycds57la>.

**НЕФОРМАЛЬНА ОСВІТА.** Порядок зарахування результатів навчання, підтверджених сертифікатами, свідоцтвами, іншими документами, здобутими поза основним місцем навчання, регулюється *Положенням про порядок визнання результатів навчання, отриманих у неформальній освіті*: <https://tinyurl.com/y8gbt4xs>.

**ВИРІШЕННЯ КОНФЛІКТІВ.** Порядок і процедури врегулювання конфліктів, пов'язаних із корупційними діями, зіткненням інтересів, різними формами дискримінації, сексуальними домаганнями, міжособистісними стосунками та іншими ситуаціями, що можуть виникнути під час навчання, регламентуються *Положенням про порядок і процедури вирішення конфліктних ситуацій у ЗНУ*: <https://tinyurl.com/ycyfws9v>. Конфліктні ситуації, що виникають у сфері стипендіального забезпечення здобувачів вищої освіти, вирішуються стипендіальними комісіями факультетів, коледжів та університету в межах їх повноважень, відповідно до: *Положення про порядок призначення і виплати академічних стипендій у ЗНУ*: <https://tinyurl.com/yd6bq6p9>; *Положення про призначення та виплату соціальних стипендій у ЗНУ*: <https://tinyurl.com/y9r5dpwh>.

**ПСИХОЛОГІЧНА ДОПОМОГА.** Телефон довіри практичного психолога (061)228-15-84 (щоденно з 9 до 21).

**ЗАПОБІГАННЯ КОРУПЦІЇ.** Уповноважена особа з питань запобігання та виявлення корупції (Воронков В. В., 1 корп., 29 каб., тел. +38 (061) 289-14-18).

**РІВНІ МОЖЛИВОСТІ ТА ІНКЛЮЗИВНЕ ОСВІТНЄ СЕРЕДОВИЩЕ.** Центральні входи усіх навчальних корпусів ЗНУ обладнані пандусами для забезпечення доступу осіб з інвалідністю та інших маломобільних груп населення. Допомога для здійснення входу у разі потреби надається черговими охоронцями навчальних корпусів. Якщо вам потрібна спеціалізована допомога, будь-ласка, зателефонуйте (061) 228-75-11 (начальник охорони). Порядок супроводу (надання допомоги) осіб з інвалідністю та інших маломобільних груп населення у ЗНУ: <https://tinyurl.com/ydhcsagx>.

**РЕСУРСИ ДЛЯ НАВЧАННЯ.** Наукова бібліотека: <http://library.znu.edu.ua>. Графік роботи абонементів: понеділок – п'ятниця з 08.00 до 17.00; субота з 09.00 до 15.00.

**ЕЛЕКТРОННЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НАВЧАННЯ (MOODLE):** <https://moodle.znu.edu.ua>

Якщо забули пароль/логін, направте листа з темою «Забув пароль/логін» за адресами:

- для студентів ЗНУ - [moodle.znu@gmail.com](mailto:moodle.znu@gmail.com), Савченко Тетяна Володимирівна
- для студентів Інженерного інституту ЗНУ - [alexvask54@gmail.com](mailto:alexvask54@gmail.com), Василенко Олексій Володимирович

У листі вкажіть: прізвище, ім'я, по-батькові українською мовою; шифр групи; електронну адресу.

Якщо ви вказували електронну адресу в профілі системи Moodle ЗНУ, то використовуйте посилання для відновлення паролю <https://moodle.znu.edu.ua/mod/page/view.php?id=133015>.

**Центр інтенсивного вивчення іноземних мов:** <http://sites.znu.edu.ua/child-advance/>

**Центр німецької мови, партнер Гете-інституту:** <https://www.znu.edu.ua/ukr/edu/ocnu/nim>

**Школа Конфуція (вивчення китайської мови):** <http://sites.znu.edu.ua/confucius>