

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ІНЖЕНЕРНИЙ НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ
ЗАПОРІЗЬКОГО НАЦІОНАЛЬНОГО УНІВЕРСИТЕТУ
КАФЕДРА ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА АУДИТУ

ЗАТВЕРДЖУЮ

Директор Інженерного навчально-
наукового інституту ЗНУ

_____ Н.Г. Метеленко
(підпис) (ініціали та прізвище)
« _____ » _____ 2022 р.

ОБЛІК ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ
РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

підготовки бакалавра
денної форми здобуття освіти
спеціальності **071 «Облік і оподаткування»**
освітньо-професійна програма «Оподаткування, облік,
контроль в управлінні підприємством»

Укладач **Синиця Ю.С.**, к.е.н., доц. кафедри обліку, аналізу, оподаткування та аудиту

Обговорено та ухвалено
на засіданні кафедри обліку, аналізу,
оподаткування та аудиту

Протокол № _____ від “ _____ ” _____ 2022 р.
Завідувач кафедри

_____ Т.О. Меліхова
(підпис) (ініціали, прізвище)

Погоджено
з навчально-методичним відділом

_____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище)

Ухвалено науково-методичною радою
ІННІ ЗНУ

Протокол № _____ від “ _____ ” _____ 2022 р.
Голова науково-методичної ради
ІННІ ЗНУ

_____ Т.А. Шарапова
(підпис) (ініціали, прізвище)

Погоджено з навчальною лабораторією
інформаційного забезпечення освітнього
процесу

_____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище)

2022 рік

Опис навчальної дисципліни

1	2	3	
Галузь знань, спеціальність, освітня програма рівень вищої освіти	Нормативні показники для планування і розподілу дисципліни на змістові модулі	Характеристика навчальної дисципліни	
		денна форма здобуття освіти	заочна форма здобуття освіти
Галузь знань 07 «Управління та адміністрування»	Кількість кредитів – 4	За вибором	
		Цикл професійно-орієнтованих компонент на вибір (вказати цикл, до якого належить програма, відповідно до ОПШ та навчального плану)	
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»	Загальна кількість годин – 120	Семестр:	
Освітньо-професійна програма Оподаткування, облік, контроль в управлінні підприємством		7 -й	
	Лекції		
	22 год.		
	Практичні		
Рівень вищої освіти: перший (бакалаврський)	Кількість поточних контрольних заходів – 12	10 год.	
		Самостійна робота	
		88 год.	
		Вид підсумкового семестрового контролю: залік	

2. Мета та завдання навчальної дисципліни

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.

У результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен набути таких результатів навчання (знання, уміння тощо) та компетентностей:

Заплановані робочою програмою результати навчання та компетентності	Методи і контрольні заходи
1	2
<p>Загальні компетентності: 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. ЗК07. Здатність бути критичним та самокритичним. ЗК08. Знання та розуміння предметної області та професійної діяльності. ЗК09. Здатність спілкуватися державною мовою як усно, так і письмово. ЗК11. Навички використання сучасних інформаційних систем і комунікаційних технологій. ЗК15. Здатність зберігати та примножувати моральні, культурні, наукові цінності і досягнення суспільства на основі розуміння історії та закономірностей розвитку предметної області, її місце у загальній системі знань про природу і суспільство та у розвитку суспільства, техніки і технологій, вести здоровий спосіб життя.</p>	<p>Методи: Дослідницький (самостійна робота, презентації). Наочні методи (демонстрування схем, моделей, алгоритмів, таблиць). Проблемно-пошукові методи (репродуктивні). Практичні методи (творчі, контрольні та тренувальні завдання). Логічні методи (індуктивні, дедуктивні, створення проблемної ситуації). Метод формування пізнавального інтересу (навчальна дискусія, створення практичних ситуацій).</p>
<p>Спеціальні (фахові, предметні) компетентності: Спеціальні (фахові, предметні) компетентності: СК 02. Використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв'язання прикладних завдань в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування. СК 03. Здатність до відображення інформації про господарські операції суб'єктів господарювання</p>	<p>Методи: Дослідницький (самостійна робота, презентації). Наочні методи (демонстрування схем, моделей, алгоритмів, таблиць). Проблемно-пошукові методи (репродуктивні). Практичні методи (творчі, контрольні та тренувальні завдання).</p>

<p>в фінансовому і управлінському обліку, їх систематизації, узагальнення у звітності та інтерпретації для задоволення інформаційних потреб осіб, що приймають рішення.</p> <p>СК 10. Здатність застосовувати етичні принципи під час виконання професійних обов'язків.</p> <p>СК 11. Демонструвати розуміння вимог щодо професійної діяльності, зумовлених необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави.</p>	<p>Логічні методи (індуктивні, дедуктивні, створення проблемної ситуації). Метод формування пізнавального інтересу (навчальна дискусія, створення практичних ситуацій).</p>
<p>ПР01. Знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв'язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем.</p> <p>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.</p> <p>ПР03. Визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності.</p> <p>ПР05. Володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств.</p> <p>ПР06. Розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності.</p> <p>ПР17. Вміти працювати як самостійно, так і в команді, проявляти лідерські якості та відповідальність у роботі, дотримуватися етичних принципів, поважати індивідуальне та культурне різноманіття.</p> <p>ПР20. Виконувати професійні функції з урахуванням вимог соціальної відповідальності, трудової дисципліни, вміти планувати та управляти часом.</p> <p>ПР21. Розуміти вимоги до діяльності за спеціальністю, зумовлені необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави.</p>	<p>Методи контролю і самоконтролю (усний, письмовий, практичний). Контрольні заходи: теоретичне тестування за змістовим модулем, виконання індивідуального завдання.</p>

Міждисциплінарні зв'язки.

Навчальна дисципліна «Облік інвестиційної діяльності» продовжує фахову підготовку студента і базується на знаннях, отриманих при вивченні дисциплін «Основи підприємництва», «Фінанси», «Гроші і кредит», «Теорія бухгалтерського обліку», «Фінансовий облік 1», «Фінансовий облік 2».

3. Програма навчальної дисципліни

Змістовий модуль 1. Складові інвестиційної діяльності підприємства як об'єкти обліку.

Сутність та значення інвестицій. Класифікація інвестицій. Поняття інвестиційної діяльності як об'єкта обліку та нормативно-правова база його регулювання. Об'єкти та суб'єкти інвестиційної діяльності, принципи її обліку.

Змістовий модуль 2. Методи оцінки та відображення в обліку інвестицій.

Підходи щодо оцінки інвестиційної діяльності. Методи оцінки капітальних інвестицій. Методи оцінки фінансових інвестицій. Документальне забезпечення інвестиційної діяльності.

Змістовий модуль 3. Облік капітальних інвестицій.

Поняття та види капітальних інвестицій. Облік капітальних інвестицій щодо придбання та створення необоротних активів. Облік капітальних витрат щодо поліпшення необоротних активів. Облік вибуття об'єктів капітального інвестування.

Змістовий модуль 4. Облік фінансових інвестицій.

Поняття та види фінансових інвестицій. Облік поточних фінансових інвестицій. Облік довгострокових фінансових інвестицій, що обліковуються за справедливою вартістю. Облік фінансових інвестицій, що обліковуються за амортизованою собівартістю. Облік фінансових інвестицій, що обліковуються за методом участі у капіталі.

Змістовий модуль 5. Облік доходів, витрат і результатів інвестиційної діяльності.

Кодифікація складових інвестиційної діяльності. Відображення на рахунках обліку доходів, витрат та результатів інвестиційної діяльності. Аналітичний облік результатів інвестиційної діяльності.

Змістовий модуль 6. Розкриття інформації про інвестиції у фінансовій звітності

4. Структура навчальної дисципліни

Змістовий модуль	Усього годин	Аудиторні години						Самостійна робота, год		Система накопичення балів		
		Усього годин		Лекційні заняття, год		Практичні заняття, год				Теор. зав-ня, к-ть балів	Практ. зав-ня, к-ть балів	Усього балів
				дф.	зф.	дф.	зф.	дф.	зф.			
1	2	3		4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	20	6	-	4	-	2	-	14	-	5	5	10
2	20	6	-	4	-	2	-	14	-	5	5	10
3	22	6	-	4	-	2	-	16	-	5	5	10
4	22	6	-	4	-	2	-	16	-	5	5	10
5	20	6	-	4	-	2	-	14	-	5	5	10
6	16	2	-	2	-	-	-	14	-	5	5	10
Усього за змістові модулі	120	32	-	22	-	10	-	88	-	30	30	60
Підсумковий семестровий контроль залік										20	20	40
Загалом		120						100				

5. Теми лекційних занять

№ змістового модуля	Назва теми	Кількість годин	
		оф.	зф.
1	2	3	4
1	Тема 1. Складові інвестиційної діяльності підприємства як об'єкти обліку	4	
2	Тема 2. Методи оцінки та відображення в обліку інвестицій	4	
3	Тема 3. Облік капітальних інвестицій	4	
4	Тема 4. Облік фінансових інвестицій	4	
5	Тема 5. Облік доходів, витрат і результатів інвестиційної діяльності	4	
6	Тема 6. Розкриття інформації про інвестиції у фінансовій звітності	2	
Разом		22	-

6. Теми практичних занять

№ змістового модуля	Назва теми	Кількість годин	
		оф.	зф.
1	2	3	4
1	Тема 1. Складові інвестиційної діяльності підприємства як об'єкти обліку	2	
2	Тема 2. Методи оцінки та відображення в обліку інвестицій	2	
3	Тема 3. Облік капітальних інвестицій	2	
4	Тема 4. Облік фінансових інвестицій	2	
5	Тема 5. Облік доходів, витрат і результатів інвестиційної діяльності	2	
Разом		10	-

7. Види і зміст поточних контрольних заходів

№ змістового модуля	Види поточних контрольних заходів	Зміст поточного контрольного заходу	Критерії оцінювання	Усього балів
1	Тест 1 Електронне тестування через платформу Moodle	Питання для підготовки: Складові інвестиційної діяльності підприємства як об'єкти обліку.	Тестові питання оцінюються: правильно/неправильно. Кількість питань – 10. Правильна відповідь оцінюється у 0,5 бала.	5
	Практичне завдання 1: розв'язання задач	Вимоги до виконання та оформлення: практична робота у вигляді файлів MS Excel або MS Word завантажена на сайт системи Moodle ЗНУ.	Завдання практичної роботи за змістовим модулем оцінюється від 0 до 5 балів. Бали розраховуються пропорційно до кількості правильно виконаних студентом завдань.	5
Усього за ЗМ 1	2	х	х	10
2	Тест 2 Електронне тестування через платформу Moodle	Питання для підготовки: Методи оцінки та відображення в обліку інвестицій.	Тестові питання оцінюються: правильно/неправильно. Кількість питань – 10. Правильна відповідь оцінюється у 0,5 бала.	5
	Практичне завдання 2: розв'язання задач	Вимоги до виконання та оформлення: практична робота у вигляді файлів MS Excel або MS Word завантажена на сайт системи Moodle ЗНУ.	Завдання практичної роботи за змістовим модулем оцінюється від 0 до 5 балів. Бали розраховуються пропорційно до кількості правильно виконаних студентом завдань.	5
Усього за ЗМ	2	х	х	10

2				
	Тест 3 Електронне тестування через платформу Moodle	Питання для підготовки: Облік капітальних інвестицій	Тестові питання оцінюються: правильно/неправильно. Кількість питань – 10. Правильна відповідь оцінюється у 0,5 бала.	5
3	Практичне завдання 3: розв'язання задач	Вимоги до виконання та оформлення: практична робота у вигляді файлів MS Excel або MS Word завантажена на сайт системи Moodle ЗНУ.	Завдання практичної роботи за змістовим модулем оцінюється від 0 до 5 балів. Бали розраховуються пропорційно до кількості правильно виконаних студентом завдань.	5
Усього за ЗМ 3	2	x	x	10
	Тест 4 Електронне тестування через платформу Moodle	Питання для підготовки: Облік фінансових інвестицій	Тестові питання оцінюються: правильно/неправильно. Кількість питань – 10. Правильна відповідь оцінюється у 0,5 бала.	5
4	Практичне завдання 4: розв'язання задач	Вимоги до виконання та оформлення: практична робота у вигляді файлів MS Excel або MS Word завантажена на сайт системи Moodle ЗНУ.	Завдання практичної роботи за змістовим модулем оцінюється від 0 до 5 балів. Бали розраховуються пропорційно до кількості правильно виконаних студентом завдань.	5
Усього за ЗМ 4	2	x	x	10
5	Тест 5 Електронне тестування через	Питання для підготовки: Облік доходів, витрат і результатів	Тестові питання оцінюються: правильно/неправи	5

	платформу Moodle	інвестиційної діяльності	льно. Кількість питань – 10. Правильна відповідь оцінюється у 0,5 бала.	
	Практичне завдання 5: розв'язання задач	Вимоги до виконання та оформлення: практична робота у вигляді файлів MS Excel або MS Word завантажена на сайт системи Moodle ЗНУ.	Завдання практичної роботи за змістовим модулем оцінюється від 0 до 5 балів. Бали розраховуються пропорційно до кількості правильно виконаних студентом завдань.	5
Усього за ЗМ 5	2	x	x	10
	Тест 6 Електронне тестування через платформу Moodle	Питання для підготовки: Розкриття інформації про інвестиції у фінансовій звітності	Тестові питання оцінюються: правильно/неправильно. Кількість питань – 10. Правильна відповідь оцінюється у 0,5 бала.	5
6	Практичне завдання 6: розв'язання задач	Вимоги до виконання та оформлення: практична робота у вигляді файлів MS Excel або MS Word завантажена на сайт системи Moodle ЗНУ.	Завдання практичної роботи за змістовим модулем оцінюється від 0 до 5 балів. Бали розраховуються пропорційно до кількості правильно виконаних студентом завдань.	5
Усього за ЗМ 6	2	x	x	10
Усього за змістові модулі	12	x	x	60

8. 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
Усього	2	x	x	40

9. 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.

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.

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., Извекова 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. Випуск 1 (4). Том 3. С. 214-219.

3. Здреник 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. Імплементація 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](http://ukrstat.gov.ua).

Погоджено _____
навчальний відділ

« _____ » _____