



Національний університет
водного господарства
та природокористування

Міністерство освіти і науки України
Національний університет водного господарства
та природокористування
Навчально-науковий інститут економіки та менеджменту
Кафедра обліку і аудиту

«ЗАТВЕРДЖУЮ»

Проректор з науково-педагогічної,
методичної та виховної роботи

О.А. Лагоднюк

“ ”

2018 р.



Національний університет
водного господарства
та природокористування

06-02-37

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Program of the Discipline
«Облік інвестицій»
«Accounting of investments»

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
Speciality 071 «Accounting and taxation»



Робоча програма навчальної дисципліни «Облік інвестицій» для студентів, які навчаються за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування». – Рівне: НУВГП, 2018. – 17 с.

Розробник: О.В. Павелко, доцент кафедри обліку і аудиту, кандидат економічних наук, доцент.

Робочу програму схвалено на засіданні кафедри обліку і аудиту
Протокол від «14» березня 2018 року № 11

В.о. завідувача кафедри Національний університет Н.М. Позняковська



водного господарства
та природокористування

Схвалено науково-методичною комісією за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування»

Протокол від «14» березня 2018 року № 11

Голова науково-методичної комісії _____ Н.М. Позняковська

© Павелко О.В., 2018 рік

© НУВГП, 2018 рік



ВСТУП

Програма обов'язкової навчальної дисципліни «Облік інвестицій» складена відповідно до освітньо-професійної програми підготовки бакалавра спеціальності «Облік і оподаткування».

Предметом вивчення навчальної дисципліни є сукупність теоретичних, практичних та методичних засад з обліку інвестицій.

Міждисциплінарні зв'язки: дисципліна «Облік інвестицій» є складовою частиною циклу фундаментальних дисциплін для підготовки студентів за спеціальністю «Облік і оподаткування». Вивчення курсу передбачає наявність систематичних та ґрунтовних знань із суміжних курсів – «Фінансовий облік 1», «Фінансовий облік 2», «Бухгалтерський облік (загальна теорія)», «Фінанси», цілеспрямованої роботи над вивченням спеціальної літератури, активної роботи на лекціях, практичних заняттях, самостійної роботи та виконання поставлених задач.

Вимоги до знань та умінь визначаються галузевими стандартами вищої освіти України.

АНОТАЦІЯ

Бухгалтерський облік є досить важливим інструментом управління діяльністю будь-яким господарюючим суб'єктом. Знання з навчальної дисципліни «Облік інвестицій» дозволяють з'ясувати економічну сутність понять, що застосовуються на практиці, та досягнути механізм формування показників фінансової звітності, що створює можливість впливу на їх рівень за допомогою певних важелів.

Дисципліна «Облік інвестицій» базується на знаннях, одержаних з інших дисциплін фундаментальної підготовки бакалавра і, в свою чергу, є основою для вивчення інших дисциплін фахової підготовки.

Ключові слова: облік, інвестиції, капітальні інвестиції, фінансові інвестиції, реінвестиції, цінні папери.



ABSTRACT

Accounting is a very important tool for managing any business entity. Knowledge in the discipline «Accounting of investments» allows us to find out the economic essence of the concepts used in practice, and to understand the mechanism of formation of indicators of financial reporting, which creates the possibility of influencing their level with the help of certain levers. The discipline «Accounting of investments» is based on the knowledge gained from other disciplines of the fundamental training of the bachelor and, in turn, is the basis for studying other disciplines of professional training.

Key words: accounting, investments, capital investments, financial investments, reinvestments, securities.

1. Опис навчальної дисципліни

Найменування показників	Галузь знань, спеціальність, спеціалізація, рівень вищої освіти	Характеристика навчальної дисципліни (за скороченим терміном навчання)	
		<i>Денна форма навчання</i>	<i>Заочна форма навчання</i>
Кількість кредитів, відповідних ECTS – 3	Галузь знань 07 «Управління та адміністрування»	Навчальна дисципліна фундаментальної підготовки	
	Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»		
Модулів – 1 Змістових модулів – 2 Загальна кількість годин – 90 Тижневих годин для денної форми навчання: аудиторних – 3,1; СРС – 5,9	Спеціалізація Рівень вищої освіти: бакалаврський	Рік підготовки:	
		2-й	3-й
		Семестр	
		7-й	8-й
		Лекції	
		16	2
		Практичні	
		14	6
		Самостійна робота	
		60	82
Індивідуальні завдання			
-	-		
Форма контролю: залік			



Примітка. Співвідношення кількості годин аудиторних занять до самостійної роботи та індивідуальної роботи становить:
для денної форми навчання – 51,7 % та 58,3 %
для заочної форми навчання – 11,1 % та 88,9 %.

2. Мета та завдання навчальної дисципліни

Мета дисципліни «Облік інвестицій» полягає у формуванні сучасної системи знань з теорії і практики ведення обліку інвестицій.

Завдання навчальної дисципліни «Облік інвестицій»:

- вивчення сутності інвестицій та інвестиційної діяльності;
- дослідження оцінки фінансових та капітальних інвестицій;
- виокремлення джерел залучення інвестиційних ресурсів;
- опанування знаннями щодо обліку за справедливою вартістю та методом участі в капіталі;
- засвоєння техніки моделювання обліку інвестиційної діяльності.

Предмет навчальної дисципліни – сукупність теоретичних, практичних та методичних засад з обліку інвестицій.

Після вивчення дисципліни студенти

повинні знати:

- загальну методику обліку інвестицій;
- види та методи оцінки інвестицій;
- етапи трансформації обліку інвестицій;
- властивості облікової інформації у системі управління інвестиційною діяльністю.

Студенти також

повинні вміти:

- розрізняти вимоги до обліку капітальних та фінансових інвестицій;
- складати типові проведення з обліку капітальних та фінансових інвестицій;
- здійснювати необхідні розрахунки для реєстрації облікової інформації у частині інвестицій.

Вивчення дисципліни надасть можливість студентам оволодіти навичками (**компетенціями**):



- вчитися та бути готовим до засвоєння та застосування знань з обліку та оподаткування;

- використовувати аналіз та синтез як інструментарій виявлення проблем та прийняття рішень для їх розв'язання на основі логічних аргументів та перевірених фактів; діяти на основі етичних міркувань (мотивів);

- спілкуватися державною та іноземними мовами як усно, так і письмово;

- відображати відомості про господарські операції суб'єктів господарювання в фінансовому та управлінському обліку, їх систематизувати, узагальнювати у звітності та інтерпретувати для задоволення інформаційних потреб осіб, що приймають рішення;

- формувати обліково-аналітичну інформацію для ефективного управління діяльністю підприємства.

Результатами вивчення дисципліни «Облік інвестицій» студентами відповідно до ОПП «Облік і оподаткування» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» першого (бакалаврського) рівня вищої освіти мають стати:

- вміння демонструвати базові знання та розуміння економічних категорій, законів, причинно-наслідкових та функціональних зв'язків, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем;

- вміння знати 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, установ, організацій;

- вміння працювати як самостійно, так і в команді;

- проявляти самостійність і відповідальність у роботі, професійну повагу до етичних принципів, демонструвати повагу до індивідуального та культурного різноманіття;

- володіти та застосовувати знання іноземної мови для формування ділових паперів і спілкування у професійній діяльності.



3. Програма навчальної дисципліни

Змістовий модуль 1. Інвестиції, їх оцінка, облік та проблеми інформаційного забезпечення

Тема 1. Поняття і теоретичні основи інвестування.

Роль та значення інвестицій. Сутність інвестиційної діяльності. Місце інвестиційної діяльності у господарському процесі. Фази інвестиційної діяльності.

Тема 2. Оцінка інвестицій.

Оцінка в інвестиційному процесі. Методи оцінки капітальних інвестицій. Методи оцінки фінансових інвестицій. Оцінка інвестицій з позиції понесених витрат. Оцінка інвестицій з позиції очікуваних доходів. Ринковий підхід до оцінки інвестицій.

Тема 3. Облікова інформація у системі управління інвестиційною діяльністю.

Властивості облікової інформації. Користувачі інформації. Види інформації. Призначення інформації. Релевантність інформації. Надійність інформації, порівнянність інформації. Обмеженість у розкритті інформації. Проблеми розкриття інформації щодо інвестування у звітності.

Тема 4. Інвестиційні властивості капіталу підприємства.

Економічна сутність і структура капіталу. Сучасні підходи до формування і обліку капіталу. Методи обліку інвестиційних ресурсів. Власний і залучений капітал.

Тема 5. Принципи формування та обліку власного капіталу.

Оцінка власного капіталу. Структура власного капіталу. Участь власного капіталу в інвестуванні. Резервна система забезпечення ресурсами. Неоплачений і виучений капітал. Додатковий капітал. Система рахунків з обліку власного капіталу.



Тема 6. Облік прибутку як джерела інвестування.

Прибуток як джерело інвестиційних ресурсів. Прибуток від інвестиційної діяльності у системі фінансового обліку. Прибуток від інвестиційної діяльності у системі податкових розрахунків. Формування прибутку за видами діяльності. Облік використання прибутку.

Тема 7. Облік залучених інвестиційних ресурсів.

Джерела залучених інвестиційних ресурсів. Облік позикових ресурсів. Облігаційна форма інвестування. Лізингове інвестування.

Змістовий модуль 2. Облік капітальних та фінансових інвестицій

Тема 8. Етапи трансформації обліку інвестицій.

Затратний метод в обліку інвестицій. Облік інвестицій згідно з нормами положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Національні і міжнародні підходи до визнання капітальних інвестицій.

Тема 9. Облік будівництва об'єктів для власних потреб.

Формування собівартості об'єктів будівництва. Первинний, синтетичний та аналітичний облік капітальних інвестицій. Первинний, синтетичний та аналітичний облік витрат на будівництво об'єктів господарським способом.

Тема 10. Облік придбання необоротних активів.

Оцінка придбання активів за первісною вартістю. Облік інвестицій за справедливою вартістю. Капіталізація витрат на сплату відсотків за позиками.



Тема 11. Облік капітальних витрат на поліпшення необоротних активів.

Основні підходи до обліку витрат на ремонт та інші поліпшення. Головні ознаки витрат, що підлягають капіталізації. Міжнародна практика обліку поліпшень.

Тема 12. Сутність і класифікація фінансових інвестицій.

Історія виникнення поняття «фінансові інвестиції». Підходи до класифікації фінансових інвестицій.

Тема 13. Облік інвестицій за справедливою вартістю.

Облік інвестицій за амортизованою собівартістю. Оцінка інвестицій за справедливою вартістю. Облік інвестицій за правилом нижчої оцінки.

Тема 14. Облік інвестицій за методом участі в капіталі.

Сфера використання методу. Міжнародна та вітчизняна практика обліку інвестицій за методом участі в капіталі. Облікові процедури. Інформаційне забезпечення.

Тема 15. Моделювання обліку інвестиційної діяльності.

Моделювання як спосіб пізнання. Моделювання обліку капітальних інвестицій. Моделювання обліку фінансових інвестицій.

4. Структура 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.	ср		л	п	лаб.	інд.	ср
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Змістовий модуль 1. Інвестиції, їх оцінка, облік та проблеми інформаційного забезпечення												
Тема 1. Поняття і теоретичні основи інвестування.	8	2	1	-	-	5	7	1	1	-	-	5
Тема 2. Оцінка інвестицій.	8	2	1	-	-	5	7	1	1	-	-	5



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Тема 3. Облікова інформація у системі управління інвестиційною діяльністю.	6	-	1	-	-	5	6	-	-	-	-	6
Тема 4. Інвестиційні властивості капіталу підприємства.	6	-	1	-	-	5	6	-	-	-	-	6
Тема 5. Принципи формування та обліку власного капіталу.	6	2	1	-	-	3	6	-	-	-	-	6
Тема 6. Облік прибутку як джерела інвестування.	6	2	1	-	-	3	6	-	-	-	-	6
Тема 7. Облік залучених інвестиційних ресурсів.	5	-	1	-	-	4	6	-	-	-	-	6
Разом за змістовим модулем 1:	45	8	7	-	-	30	44	2	2	-	-	40
Змістовий модуль 2. Облік капітальних та фінансових інвестицій												
Тема 8. Етапи трансформації обліку інвестицій.	8	2	1	-	-	5	5	-	-	-	-	5
Тема 9. Облік будівництва об'єктів для власних потреб.	8	2	1	-	-	5	5	-	1	-	-	4
Тема 10. Облік придбання необоротних активів.	6	2	1	-	-	3	5	-	1	-	-	4
Тема 11. Облік капітальних витрат на поліпшення необоротних активів.	5	1	1	-	-	3	7	-	1	-	-	6
Тема 12. Сутність і класифікація фінансових інвестицій.	5	1	1	-	-	3	6	-	-	-	-	6
Тема 13. Облік інвестицій за справедливою вартістю.	4	-	1	-	-	3	5	-	-	-	-	5
Тема 14. Облік інвестицій за методом участі в капіталі.	4	-	1	-	-	3	6	-	1	-	-	5
Тема 15. Моделювання обліку інвестиційної діяльності.	5	-	-	-	-	5	7	-	-	-	-	7
Разом за змістовим модулем 2:	45	8	7	-	-	30	46	-	4	-	-	42
Усього годин:	90	16	14	-	-	60	90	2	6	-	-	82



5. Теми семінарських занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин	
		денна форма	заочна форма
-	-	-	-

6. Теми практичних занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин	
		ДФН	ЗФН
1.	Тема 1. Поняття і теоретичні основи інвестування.	1	1
2.	Тема 2. Оцінка інвестицій.	1	1
3.	Тема 3. Облікова інформація у системі управління інвестиційною діяльністю.	1	-
4.	Тема 4. Інвестиційні властивості капіталу підприємства.	1	-
5.	Тема 5. Принципи формування та обліку власного капіталу.	1	-
6.	Тема 6. Облік прибутку як джерела інвестування.	1	-
7.	Тема 7. Облік залучених інвестиційних ресурсів.	1	-
8.	Тема 8. Етапи трансформації обліку інвестицій.	1	-
9.	Тема 9. Облік будівництва об'єктів для власних потреб.	1	1
10.	Тема 10. Облік придбання необоротних активів.	1	1
11.	Тема 11. Облік капітальних витрат на поліпшення необоротних активів.	1	1
12.	Тема 12. Сутність і класифікація фінансових інвестицій.	1	-
13.	Тема 13. Облік інвестицій за справедливою вартістю.	1	-
14.	Тема 14. Облік інвестицій за методом участі в капіталі.	1	1
15.	Тема 15. Моделювання обліку інвестиційної діяльності.	-	-
	Разом:	14	6



7. Теми лабораторних занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин	
		денна форма	заочна форма
-	-	-	-

8. Самостійна робота

Розподіл годин самостійної роботи для студентів денної форми навчання:

Підготовка до аудиторних занять – 0,5 год/1 год. занять.

Підготовка до контрольних заходів – 6 год. на 1 кредит ЄКТС.

Опрацювання окремих тем програми або їх частин, які не викладаються на лекціях.

8.1. Завдання для самостійної роботи

№ з/п	Назва теми	Кількість годин	
		денна форма навчання	заочна форма навчання
1	2	3	4
1.	Тема 1. Поняття і теоретичні основи інвестування.	5	5
2.	Тема 2. Оцінка інвестицій.	5	5
3.	Тема 3. Облікова інформація у системі управління інвестиційною діяльністю.	5	6
4.	Тема 4. Інвестиційні властивості капіталу підприємства.	5	6
5.	Тема 5. Принципи формування та обліку власного капіталу.	5	6
6.	Тема 6. Облік прибутку як джерела інвестування.	3	6
7.	Тема 7. Облік залучених інвестиційних ресурсів.	3	6



1	2	3	4
8.	Тема 8. Етапи трансформації обліку інвестицій.	5	5
9.	Тема 9. Облік будівництва об'єктів для власних потреб.	5	4
10.	Тема 10. Облік придбання необоротних активів.	3	4
11.	Тема 11. Облік капітальних витрат на поліпшення необоротних активів.	3	6
12.	Тема 12. Сутність і класифікація фінансових інвестицій.	3	6
13.	Тема 13. Облік інвестицій за справедливою вартістю.	3	5
14.	Тема 14. Облік інвестицій за методом участі в капіталі.	3	5
15.	Тема 15. Моделювання обліку інвестиційної діяльності.	5	7
Разом:		60	60

Самостійну роботу студентів передбачено як основний засіб оволодіння навчальним матеріалом у вільний від аудиторних занять час, що також проводиться у формі наукових рефератів за нижченаведеними питаннями відповідно до варіантів, визначених викладачем. Текстова частина викладається на стандартному папері формату А4 (210мм*297мм) з одного боку. Поля: верхнє, нижнє, ліве – 20 мм, праве – 10 мм. Самостійна робота може бути рукописною або друкованою і виконується українською мовою. Загальний обсяг тексту повинен становити не більше 10-15 сторінок.

9. Індивідуальне навчально-дослідне завдання

-

10. Методи навчання

Під час лекційного курсу застосовується слайдова презентація (із застосуванням PowerPoint), роздатковий матеріал, дискусійне обговорення проблемних питань. На практичних заняттях



використовуються методи діалогу, аналізу конкретних ситуацій, вирішуються ситуаційні завдання, задачі, кейси.

11. Методи контролю

Контроль знань студентів з навчальної дисципліни здійснюється в усній і письмовій формі. Контрольні завдання за змістовим модулем включають теоретичну частину (тестові завдання) і практичну частину (розрахункові задачі).

Контроль роботи студентів проводиться за такими видами робіт:

- наявність лекційного матеріалу – шляхом перегляду конспектів;
- робота на практичних заняттях – шляхом усного опитування і перевірки виконаних практичних завдань;
- підготовка та презентація реферату;
- підготовка до видання наукових статей, тез для участі в конференціях.

Усі форми контролю включені до 100-бальної шкали оцінювання.

Оцінювання результатів поточної роботи (завдань, що виконуються на практичних заняттях, результати самостійної роботи студентів) проводиться за такими критеріями:

1. Розрахункові завдання (у % від кількості балів, виділених на завдання із заокругленням до цілого числа):

0 % – завдання не виконано;

40% – завдання виконано частково та містить суттєві помилки методичного або розрахункового характеру;

60% – завдання виконано повністю, але містить суттєві помилки у розрахунках або в методиці;

80% – завдання виконано повністю і вчасно, проте містить окремі несуттєві недоліки (розмірності, висновки, оформлення тощо);

100% – завдання виконано правильно, вчасно і без зауважень.

2. Ситуаційні вправи, конкретні ситуації та інші завдання творчого характеру (у % від кількості балів, виділених на завдання із заокругленням до цілого числа):



0% – завдання не виконано;

40% – завдання виконано частково, висновки не аргументовані і не конкретні, звіт підготовлено недбало;

60% – завдання виконано повністю, висновки містять окремі недоліки, судження студента не достатньо аргументовані, звіт підготовлено з незначним відхиленням від вимог;

80% – завдання виконано повністю і вчасно, проте містить окремі несуттєві недоліки не системного характеру;

100% – завдання виконано правильно, вчасно і без зауважень.

12. Розподіл балів, які отримують студенти

Модуль 1. Поточне тестування та самостійна робота															Сума
Змістовий модуль 1 (0-42)							Змістовий модуль 2 (0-58)								
T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9	T10	T11	T12	T13	T14	T15	100
0-6	0-6	0-6	0-6	0-6	0-6	0-6	0-7	0-8	0-8	0-7	0-7	0-7	0-7	0-7	

Заохочувальні бали:

- підготовка наукової публікації – 5 балів;

- виступ з доповіддю на студентській науковій конференції – 5 балів.

У відомості результати навчання проставляються за двома шкалами – 100-бальною та національною.

Шкала оцінювання

Сума балів за всі форми навчальної діяльності	Оцінка за національною шкалою
90-100	Зараховано
82-89	
74-81	
64-73	
60-63	
35-59	Не зараховано з можливістю повторного складання
0-34	Не зараховано з обов'язковим повторним вивченням дисципліни



13. Методичне забезпечення

1. Методичні вказівки та завдання до проведення практичних занять та виконання самостійних робіт з навчальної дисципліни «Облік інвестицій» для студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування» денної та заочної форм навчання / Павелко О.В. : НУВГП, 2018. – 30 с. [Електронний ресурс]. Режим доступу в цифровому репозиторії НУВГП: <http://ep3.nuwm.edu.ua>.

14. Рекомендована література

14.1. Базова література

1.Верхоглядова Н.І. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія та практика: [навч.-практ. посіб.] / Верхоглядова Н.І., Шило В.П., Львіна С.Б., Кисла В.І. – Київ, ЦУЛ, 2010. – 536 с.

2.Зінкевич О.В. Організація і методика обліку та аналізу основних засобів в управлінні реальними інвестиціями: [монографія] / О.В. Зінкевич, І.Д. Лазаришина. – Рівне : НУВГП, 2017. – 208 с.

3. Лишиленко О.В. Бухгалтерський фінансовий облік: [підруч.] / О.В. Лишиленко. – Київ: ЦНЛ, 2005. – 528 с.

4.Рудницький В.С. Організація первинного обліку та економічного аналізу на прикладі підприємств торгівлі: [навч. посіб.] / Рудницький В.С., Лазаришина І.Д., Бачинський В.І., Поліщук В.Л.. – К.: ВД „Професіонал”, 2004. – 480 с.

14.2. Допоміжна література

1. ПСБО 12 «Фінансові інвестиції»: наказ Міністерства фінансів України від 26 квітня 2000 року № 91. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/>.

2. Теорія бухгалтерського обліку: [монографія] / Л. В. Нападовська, М. Добія, Шю Сандер, Р. Матезіч та ін.; [за заг. ред. Л. В. Нападовської]. – К: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2008. – 735 с.

3. Крупка Я.Д. Облік інвестицій: [Монографія] / Я.Д. Крупка. – Тернопіль: Економічна думка, 2001. – 302 с.



4. Бабіч В.С. Фінансовий облік (облік активів): [навч. посіб.] / В.С. Бабіч, С. В.Сагова. – [2-ге вид.], – К. : КНЕУ, 2007. – 288 с.
5. Бондаренко О.М. Організація обліку: [навч. посіб.] / Бондаренко О.М., Нельга А.С. – К. : НАУ-друк, 2009. – 215 с.
6. Чацкіс Ю.Д. Організація бухгалтерського обліку: [навч. посіб.] / Чацкіс Ю.Д.- К.: Центр учбової літератури, 2011. – 562 с.

15. Інформаційні ресурси

- 1.Податковий кодекс України [Електронний ресурс]: кодекс від 02 грудня 2010 року № 2755- VI / Верховна рада України. - Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
- 2.Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16 липня 1999 року № 996-XIV. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
- 3.Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування: наказ Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 року № 291. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.nau.ua>.