**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**

**НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЗАПОРІЗЬКА ПОЛІТЕХНІКА»**

Кафедра Облік і оподаткування

(назва кафедри, яка відповідає за дисципліну)

**СИЛАБУС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

ППВС 07 «Облік і аналіз інвестиційної діяльності»

(назва навчальної дисципліни)

Освітня програма: Облік і аудит

(назва освітньої програми)

Спеціальність: 071 «Облік і оподаткування»

(найменування спеціальності)

Галузь знань: 07 «Управління та адміністрування»

(найменування галузі знань)

Ступінь вищої освіти: Перший (бакалаврський)рівень

(назва ступеня вищої освіти)

|  |  |
| --- | --- |
|  | Затверджено на засіданні кафедри  «Обліку і оподаткування»  (найменування кафедри)  Протокол №\_2\_ від \_\_\_\_26.08.2020\_\_\_\_\_ р. |

м. Запоріжжя 2020

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **Загальна інформація** | |
| **Назва дисципліни** | *ППВС 07 «Облік і аналіз інвестиційної діяльності»*  *(вибіркова)* |
| **Рівень вищої освіти** | *Перший (бакалаврський) рівень* |
| **Викладач** | *Зоря О.П., к.с.н, доцент кафедри «Облік і оподаткування»* |
| **Контактна інформація викладача** | *769-82-86* |
| **Час і місце проведення навчальної дисципліни** | *Предметна аудиторія кафедри* |
| **Обсяг дисципліни** | *105 годин, 3.5 кредита, розподіл годин (22 год. лекції, 22 годин практичні, 61 годин самостійна робота), залік* |
| **Консультації** | *Згідно з графіком консультацій* |
| 1. **Пререквізіти і постреквізіти навчальної дисципліни** | |
| Міждисциплінарні зв’язки: дисципліна. Попередні:аналізгосподарськоїдіяльності,фінанси, статистика, економіка підприємства, бухгалтерський облік. | |
| 1. **Характеристика навчальної дисципліни** | |
| Оволодіння дисципліною «Облік і аналіз інвестиційної діяльності» дозволить майбутнім бакалаврам досягти розуміння теоретико-методичних і організаційно-правових знань з обліку і аналізу інвестиційної діяльності.  Мета та об’єкт дослідження – оволодіти знаннями щодо поняття фінансових інвестицій, навичками відображення в обліку та аналізу господарських операцій, що відображають довгострокові фінансові інвестиції, поточні фінансові інвестиції.  У результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен отримати:  **а) загальні компетентності:**  **-** здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями; (**ЗК01**);  **-** навички використання сучасних інформаційних систем і комунікаційних технологій; **(ЗК11**)  **-** здатність проведеннь досліджень на відповідному рівні; (**ЗК13**)  **б) фахові компетентності:**  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 (СК03).  Проводити аналіз господарської діяльності підприємства та фінансовий аналіз з метою прийняття управлінських рішень (СК05).  Результати навчання з дисципліни «Облік і аналіз інвестиційної діяльності» деталізують такі очікувані результати навчання: володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств. (ПР05). | |
| 1. **Мета вивчення навчальної дисципліни** | |
| Формування сучасної системи знань у сфері інвестиційної діяльності, формування знань з обліку і аналізу інвестиційної діяльності.. | |
| 1. **Завдання вивчення дисципліни** | |
| Отримання практичних навичок щодо проведення аналізу та відображення обліку господарських операцій, що відображають довгострокові та поточні фінансові інвестиції. | |

**6. Зміст навчальної дисципліни «Облік і аналіз інвестиційної діяльності»**

**Змістовий модуль 1. Організаційно-правові умови інвестиційної діяльності на території України**

**ТЕМА 1. Загальні правові, економічні та соціальні умови інвестиційної діяльності на території України**

Інвестиційна діяльність. Інноваційна діяльність. Об'єкти інвестиційної діяльності. Суб'єкти інвестиційної діяльності.

**ТЕМА 2.** Здійснення **інвестиційної діяльності**

Права суб'єктів інвестиційної діяльності. Обов'язки суб'єктів інвестиційної діяльності. Відносини між суб'єктами інвестиційної діяльності. Джерела фінансування інвестиційної діяльності.

**ТЕМА 3. Нормативно-правове забезпечення обліку капітальних інвестицій**

Класифікація фінансових інвестицій згідно з національними стандартами. Класифікація фінансових інвестицій відповідно до П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції». Класифікація довгострокових фінансових інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі. Первісна оцінка фінансових інвестицій. Оцінка фінансових інвестицій на дату балансу.

**ТЕМА 4. Облік довгострокових фінансових інвестицій**

Облік придбання довгострокових фінансових інвестицій. Характеристика рахунка 14 «Довгострокові фінансові інвестиції». Побудова аналітичного обліку за рахунком 14 «Довгострокові фінансові інвестиції». Облік придбання облігацій за номінальною вартістю. Облік придбання облігацій з премією. Облік придбання облігацій з дисконтом. Облік придбання частки у статутному капіталі підприємства (облік інвестицій за методом участі в капіталі).

**ТЕМА 5. Облік поточних фінансових інвестицій**

Облік придбання поточних фінансових інвестицій. Характеристика рахунка 35 «Поточні фінансові інвестиції». Побудова аналітичного обліку за рахунком 35 «Поточні фінансові інвестиції».

**Змістовий модуль 2.** **Аналіз фінансових інвестицій**

**ТЕМА 1. Аналіз та оцінка ефективності фінансових інвестицій**

Оцінка вартості інвестованих грошових коштів для розрахунків дохідності інвестиційних операцій. Фактори нарощування та дисконтування грошових потоків. Оцінка інвестицій в цінні напери. Моделі оцінки вартості акцій.

**ТЕМА 2. Аналіз інвестиційного проекту**

Предмет аналізу інвестиційних проектів. Об'єкт аналізу інвестиційних проектів. Основні функції аналізу інвестиційних проектів. Суб'єкти інвестиційного аналізу. Прийоми та методи аналізу інвестиційних проектів.

**ТЕМА 3. Аналіз факторів невизначеності та ризику в оцінці інвестиційного проекту**

Основні причини невизначеності та ризику в оцінці інвестиційного проекту. Вплив інфляції на оцінку інвестицій. Оцінка результату аналізу чутливості проекту. Оцінка результату аналізу беззбитковості. Оцінка результату аналізу еквівалента певності.

**ТЕМА 4. Оцінка вартості інвестиційних ресурсів**

Визначення вартості інвестиційних ресурсів, або капіталу, що інвестується. Механізми формування ціни нвестиційних ресурсів. Моделі визначення вартості капіталу від випуску акцій.

**ТЕМА 5. Методи оптимізації структури інвестиційних ресурсів**

Побудова оптимальної структури джерел фінансування. Аналіз складу капіталу у динаміці. Оцінка основних факторів, що визначають структуру капіталу.

**Структура навчальної дисципліни «Облік і аналіз інвестиційної діяльності»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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. Організаційно-правові умови інвестиційної діяльності на території України** | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **ТЕМА 1. Загальні правові, економічні та соціальні умови інвестиційної діяльності на території України** | 10 | 2 | 2 | - | - | 6 | | 10 | | 0,4 | | 0,4 | | - | **-** | 9,2 | |
| **ТЕМА 2.** Здійснення **інвестиційної діяльності** | 10 | 2 | 2 | - | - | 6 | | 10 | | 0,4 | | 0,4 | | - | **-** | 9,2 | |
| **ТЕМА 3. Нормативно-правове забезпечення обліку капітальних інвестицій** | 10 | 2 | 2 | - | - | 6 | | 10 | | 0,4 | | 0,4 | | - | **-** | 9,2 | |
| **ТЕМА 4. Облік довгострокових фінансових інвестицій** | 10 | 2 | 2 | - | - | 6 | | 10 | | 0,4 | | 0,4 | | - | - | 9,2 | |
| **ТЕМА 5. Облік поточних фінансових інвестицій** | 10 | 2 | 2 |  |  | 6 | | 10 | | 0,4 | | 0,4 | |  |  | 9,2 | |
| **Разом за змістовим модулем 1** | **50** | **10** | **10** | **-** | **-** | **30** | | **50** | | **2** | | **2** | | **-** | **-** | **46** | |
| **Змістовий модуль 2.** **Аналіз фінансових інвестицій** | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **ТЕМА 1. Аналіз та оцінка ефективності фінансових інвестицій** | 15 | 4 | 4 | - | - | 7 | | 15 | | 0,4 | | 0,4 | | - | **-** | 14,2 | |
| **ТЕМА2. Аналіз інвестиційного проекту** | 10 | 2 | 2 | - | - | 6 | | 10 | | 0,4 | | 0,4 | | - | **-** | 9,2 | |
| **ТЕМА 3. Аналіз факторів невизначеності та ризику в оцінці інвестиційного проекту** | 10 | 2 | 2 | - | - | 6 | | 10 | | 0,4 | | 0,4 | | - | - | 9,2 | |
| **ТЕМА 4. Оцінка вартості інвестиційних ресурсів** | 10 | 2 | 2 | - | - | 6 | | 10 | | 0,4 | | 0,4 | |  |  | 9,2 | |
| **ТЕМА 5. Методи оптимізації структури інвестиційних ресурсів** | 10 | 2 | 2 | - | - | 6 | | 10 | | 0,4 | | 0,4 | |  |  | 9,2 | |
| **Разом за змістовим модулем 1** | **55** | **12** | **12** | **-**  **-** | **-**  **-** | **31** | | **55** | | **2** | | **2** | | **-** | **-** | **51** | |
| **Разом** | **105** | **22** | **22** | **-** | **-** | **61** | | **105** | | **4** | | **4** | | - | **-** | **97** | |

**7. План вивчення навчальної дисципліни**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ тижня** | **Назва теми** | |  | | --- | | **Форми організації навчання** | | **Кількість годин** |
| 1. | **ТЕМА 1. Загальні правові, економічні та соціальні умови інвестиційної діяльності на території України** | денна | 2 |
| 2. | **ТЕМА 2.** Здійснення **інвестиційної діяльності** | денна | 2 |
| 3. | **ТЕМА 3. Нормативно-правове забезпечення обліку капітальних інвестицій** | денна | 2 |
| 4. | **ТЕМА 4. Облік довгострокових фінансових інвестицій** | денна | 2 |
| 5. | **ТЕМА 5. Облік поточних фінансових інвестицій** | денна | 2 |
| 6. | **ТЕМА 6. Аналіз та оцінка ефективності фінансових інвестицій** | денна | 2 |
| 7. | **ТЕМА 6. Аналіз та оцінка ефективності фінансових інвестицій** | денна | 2 |
| 8. | **ТЕМА 7. Аналіз інвестиційного проекту** | денна | 2 |
| 9. | **ТЕМА 8. Аналіз факторів невизначеності та ризику в оцінці інвестиційного проекту** | денна | 2 |
| 10. | **ТЕМА 9. Оцінка вартості інвестиційних ресурсів** | денна | 2 |
| 11. | **ТЕМА 10. Методи оптимізації структури інвестиційних ресурсів** | денна | 2 |
| Разом |  |  | 22 |

**8. Самостійна робота**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  з/п | Назва теми | Кількість  годин | |
| денна | заочна |
| 1 | **ТЕМА 1. Загальні правові, економічні та соціальні умови інвестиційної діяльності на території України** | 6 | 9,2 |
| 2 | **ТЕМА 2.** Здійснення **інвестиційної діяльності** | 6 | 9,2 |
| 3 | **ТЕМА 3. Нормативно-правове забезпечення обліку капітальних інвестицій** | 6 | 9,2 |
| 4 | **ТЕМА 4. Облік довгострокових фінансових інвестицій** | 6 | 9,2 |
| 5 | **ТЕМА 5. Облік поточних фінансових інвестицій** | 6 | 9,2 |
| 6 | **ТЕМА 6. Аналіз та оцінка ефективності фінансових інвестицій** | 7 | 14,2 |
| 7 | **ТЕМА 7. Аналіз інвестиційного проекту** | 6 | 9,2 |
| 8 | **ТЕМА 8. Аналіз факторів невизначеності та ризику в оцінці інвестиційного проекту** | 6 | 9,2 |
| 9 | **ТЕМА 9. Оцінка вартості інвестиційних ресурсів** | 6 | 9,2 |
| 10 | **ТЕМА 10. Методи оптимізації структури інвестиційних ресурсів** | 6 | 9,2 |
|  | Разом | **61** | **97** |

**9. Система та критерії оцінювання курсу «Облік і аналіз інвестиційної діяльності»**

Після кожного змістового модуля проводиться рубіжний контроль, який оцінюється за 100-бальною шкалою.

Під час рубіжного контролю враховують наступні види робіт:

**Проведення змістовного модульного контролю з дисципліни «Облік і аналіз інвестиційної діяльності»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **«**Найменування завдань | Кількість балів | Загальна кількість балів |
| тестування рубіжного контролю | 5 | 50 |
| задача рубіжного контролю | 15 | 15 |
| завдання, тести, розв’язок задач за поточним оцінюваням | 25 | 25 |
| оцінка за самостійну роботу | 10 | 10 |
| Підсумок | х | 100 |

Підсумкова оцінка за семестр визначається як середня двох підсумкових контролів за перший та другий змістовні модулі.

Залік проводиться за наявності незадовільної оцінки підсумкового модуля або за вибором студента та містить: теоретичне питання, тести, задачу.

**Шкала оцінювання: національна та ECTS**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Сума балів за всі види навчальної діяльності | ОцінкаECTS | Оцінка за національною шкалою | |
| для диференційованого заліку | для заліку |
| 90-100 | А | відмінно | зараховано |
| 85-89 | В | добре |
| 75-84 | С |
| 70-74 | D | задовільно |
| 60-69 | Е |
| 35-59 | FX | незадовільно з можливістю повторного складання | не зараховано з можливістю повторного складання |
| 0-34 | F | незадовільно з обов’язковим повторним вивченням дисципліни | не зараховано з обов’язковим повторним вивченням дисципліни |

|  |
| --- |
| **10. Політика курсу «Облік і аналіз інвестиційної діяльності»** |
| *Дотримання академічної доброчесності здобувачами освіти передбачає:*  *Самостійне виконання навчальних завдань, завдань поточного та підсумкового контролю результатів навчання (для осіб з особливими освітніми потребами ця вимога застосовується з урахуванням їхніх індивідуальних потреб і можливостей);*  *Посилання на джерела інформації у разі використання ідей, розробок, тверджень, відомостей; Дотримання норм законодавства про авторське право і суміжні права;*  *Надання достовірної інформації про результати власної (наукової, творчої) діяльності, використані методики досліджень і джерела інформації.* |