

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**  
**ЗАХІДНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**  
**Вінницький навчально-науковий інститут економіки**

ЗАТВЕРДЖУЮ  
Директор ВНІІЕ ЗУНУ  
  
Борис ПОГРІЩУК  
« 31 » 08 2023 р.

ЗАТВЕРДЖУЮ  
В.о. проректора з науково-педагогічної роботи ЗУНУ  
  
Віктор ОСТРОВЕРХОВ  
  
« 31 » 08 2023 р.

**РОБОЧА ПРОГРАМА**  
**з дисципліни «Бізнес-інвестиції»**

ступінь вищої освіти – бакалавр

галузь знань – 07 «Управління та адміністрування»

спеціальність – 071 «Облік і оподаткування»

освітньо-професійна програма – «Облік і оподаткування»

Кафедра економіки, обліку та оподаткування

Форма навчання	Курс	Семестр	Лекції (год.)	Практ. (семін.) (год.)	ІРС (год.)	Тренінг, КПЗ (год.)	Самост. робота студ. (год.)	Разом (год.)	Залік (сем.)
Денна	3	5	28	14	3	6	99	150	5
Заочна	3	5	8	4	–	–	138	150	5

ВІННИЦЯ - ВІННІЕ ЗУНУ - 2023

Робочу програму склали  
доцент кафедри обліку і оподаткування ВННІЕ ЗУНУ, к.е.н. Віктор ПИЛЯВЕЦЬ  
викладач кафедри економіки, обліку та оподаткування ВННІЕ  
ЗУНУ Олена ГРИНИК

Робоча програма затверджена на засіданні кафедри економіки, обліку та  
оподаткування ВННІЕ ЗУНУ, протокол № 1 від 28 серпня 2023 року

Завідувач кафедри економіки,  
обліку та оподаткування  
к.е.н., доцент



Віктор ПИЛЯВЕЦЬ

Розглянуто та схвалено групою забезпечення спеціальності 071 Облік і  
оподаткування, протокол № 1 від 30 серпня 2023 р.

Голова групи забезпечення  
спеціальності 071 Облік і  
оподаткування  
д.е.н., професор



Руслан БРУХАНСЬКИЙ

# СТРУКТУРА РОБОЧОЇ ПРОГРАМИ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ «БІЗНЕС-ІНВЕСТИЦІЇ»

## 1. Опис дисципліни «Бізнес-інвестиції»

Дисципліна «Бізнес-інвестиції»	Галузь знань, спеціальність, ступінь вищої освіти	Характеристика навчальної дисципліни
Кількість кредитів – 5	Галузь знань 07 «Управління та адміністрування»	<b>Статус дисципліни</b> – вибіркова <b>Мова навчання</b> – українська
Кількість залікових модулів – 3	Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»	Рік підготовки: <i>Денна</i> – 3 <i>Заочна</i> – 3 Семестр: <i>Денна</i> – 5 <i>Заочна</i> – 5
Кількість змістових модулів – 1	Ступінь вищої освіти – бакалавр	Лекції: <i>Денна</i> – 28 год. <i>Заочна</i> – 8 год. Практичні заняття: <i>Денна</i> – 14 год. <i>Заочна</i> – 4 год.
Загальна кількість годин – 150 год.	Освітньо-професійна програма – «Облік і оподаткування»	Самостійна робота: <i>Денна</i> – 99 год. <i>Заочна</i> – 138 год. Тренінг, КПЗ: <i>Денна</i> – 8 год. Індивідуальна робота: <i>Денна</i> – 3 год.
Тижневих годин – 10,7 год., з них аудиторних – 3 год.		Вид підсумкового контролю – залік

## 2. Мета і завдання вивчення дисципліни «Бізнес-інвестиції»

### 2.1. Мета вивчення дисципліни

Метою вивчення дисципліни «Бізнес-інвестиції» є отримання теоретичних знань з інвестування, умінь та навичок вибору та фінансового забезпечення інвестиційного проекту з метою отримання прибутків та забезпечення економічної безпеки суб'єктів господарювання на довготривалу перспективу.

### 2.2. Завдання вивчення дисципліни

Основні завдання дисципліни полягають у набутті теоретичних знань щодо сутності інвестування, основних напрямків інвестицій, оцінки економічного потенціалу інвестора та фінансових можливостей, освоєння способів фінансування інвестицій, законодавчих передумови створення бізнес-інвестицій та системи оподаткування бізнес-інвестування, практичних навичок оцінки ризиків та економічної безпеки бізнес-інвестицій, знань основних методик щодо оцінки прибутковості інвестиційних проектів та програм з метою прийняття ефективних інвестиційних рішень. Основним завданням проведення практичних занять є вироблення у студентів практичних навичок організації та забезпечення умов ведення

інвестиційної діяльності, дозволить майбутнім фахівцям приймати участь у бізнес-інвестуванні, визначати об'єкти і способи фінансового забезпечення інвестицій, здійснювати моніторинг податкового регулювання та оподаткування бізнес-інвестицій відповідно до чинного законодавства, проводити оцінку інвестиційних ризиків з метою прийняття раціональних інвестиційних рішень.

Завдання проведення лекцій полягає у:

- викладенні студентам згідно з програмою та робочим планом основних питань організації, обліково-аналітичного і правового забезпечення управління інвестиціями;
- необхідності формування у студентів цілісної системи теоретичних та практичних знань з дисципліни «Бізнес-інвестиції».

Завдання проведення практичних занять полягає у тому, що в процесі вивчення дисципліни студенти повинні знати:

- правильно визначати об'єкти бізнес-інвестицій, виходячи з суб'єктивних факторів і можливостей;
- технології формування облікової інформації для потреб управління інвестиційними процесами та проектами;
- принципи збору інформації за стадіями інвестиційного процесу, методи управління інвестиційними ресурсами та контролю за об'єктами інвестицій;
- методичні аспекти оцінки бізнес-проектів та визначення фінансових результатів від інвестування для своєчасного виявлення інвестиційних ризиків та загроз підприємства.

### **2.3 Передумови для вивчення дисципліни**

Перелік дисциплін, які мають бути вивчені раніше:

- Економіка підприємства;
- Бухгалтерський облік;
- Податкова система;
- Економічний аналіз.

### **2.4. Результати навчання**

В результаті вивчення дисципліни студент має можливість повного освоєння теоретичних засад і набуття практичних навиків щодо збору й формування обліково-аналітичної інформації з метою інтерпретації облікових показників та їх використання в процесі здійснення інвестицій з метою забезпечення сталого розвитку суб'єкта підприємницької діяльності.

У результаті опанування навчальної дисципліни «Бізнес-інвестиції» студенти повинні оволодіти повним обсягом знань, навичок та вмінь, а саме:

- розуміти місце і значення облікової, аналітичної, контрольної, податкової та статистичної систем в інформаційному забезпеченні користувачів обліково-аналітичної інформації у вирішенні проблем в інвестиційній сфері;
- формувати й аналізувати фінансову, управлінську, податкову і статистичну звітність підприємств та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень в сфері інвестування;
- розуміти організаційно-економічний механізм управління інвестиціями та оцінювати ефективність прийняття рішень з використанням обліково-аналітичної інформації;

- оперувати економічними показниками, обліково-аналітичною інформацією як основою прийняття ефективних управлінських рішень в сфері інвестицій;
- володіти законодавчим регулюванням та системами обліку й оподаткування при виборі інвестиційних проектів і програм;
- використовувати сучасні методологічні підходи оцінки ризиків і підрахунку результатів інвестиційної діяльності з метою стратегічного управління інвестиційних проектів та програм.

### **3. ЗМІСТ ДИСЦИПЛІНИ «БІЗНЕС-ІНВЕСТИЦІЇ»**

#### **Змістовий модуль 1. Обліково-аналітична інформація як основний чинник управління бізнес-інвестиціями**

##### **Тема 1. Загальна характеристика процесу інвестування, його складові і нормативно-правове регулювання.**

Економічний зміст бізнес-інвестицій. Класифікація інвестицій та основні поняття інвестиційного процесу. Поняття та нормативно-правове забезпечення інвестиційної діяльності. Інвестиційний досвід розвинених країн та можливості його застосування в Україні. Державна інвестиційна політика в Україні та її пріоритетні напрямки розвитку. Інвестиційний клімат: сучасний стан, проблеми та перспективи.

Література: [1; 17, с. 7-42; 18; 19; 20; 21; 22; 25, с. 5-93; 30].

##### **Тема 2. Оцінка економічного потенціалу інвестора та визначення та вибір інвестиційного проекту.**

Організація інформаційного забезпечення інвестиційних проектів та програм. Завдання підсистем обліку на кожному з етапів формування, реалізації стратегії та управління бізнес-інвестиціями. Оцінка інвестиційного потенціалу та діагностика спроможності до інвестиційної діяльності. Інвестиції в антикризовому управлінні та в умовах сталого розвитку.

Література: [17, с. 36-67; 8; 9; 20; 25, с. 187-199].

##### **Тема 3. Передумови створення бізнес-інвестицій та вибір системи обліку і оподаткування.**

Види та характеристика джерел фінансування інвестиційної діяльності. Обліково-інформаційне забезпечення збалансування фінансово-матеріальних потоків і формування фінансових ресурсів на здійснення інвестиційних проектів та програм. Пріоритетні напрями формування та удосконалення бухгалтерського обліку джерел покриття інвестиційних витрат. Вплив організаційно-правової форми суб'єкта господарювання на його інвестиційну політику. Обґрунтування джерел фінансування і вибір інвестора. Власний

капітал та його роль у формуванні фінансових ресурсів для здійснення інвестицій. Обліково-аналітичне та правове забезпечення процесу управління інвестиційним прибутком. Фінансово-кредитне забезпечення процесу інвестування з відображенням в обліку. Облік та фінансування інвестиційної діяльності венчурним капіталом. Форми і особливості обліку лізингового фінансування. Характеристика та облік інших джерел інвестування.

Література: [3; 17, с. 67-133; 18; 19; 20; 21; 22; 25, с. 200-284].

#### **Тема 4. Облік та оподаткування за об'єктами інвестування.**

Облік цільових грошових (банківських) вкладів. Інвестування в криптовалюту та її технологія обліку. Облік та оподаткування інвестицій у цінні папери. Облік капітальних інвестицій. Облік інвестиційної нерухомості. Облікове відображення франчайзингу. Облік інвестицій на здійснення інноваційних проектів та програм. Особливості та облікове відображення операцій інвестування в інвестиційні фонди (ІСІ, КІФ, ПФ). Облік, оподаткування і відображення в звітності витрат, доходів і результатів інвестиційної діяльності.

Література: [3; 5; 6; 8; 17, с. 47-198; 22; 23, с. 176-190; 25, с. 94-186; 29, с. 51-69].

#### **Тема 5. Методика оцінки прибутковості інвестиційних проектів та програм.**

Методичні підходи до оцінки ефективності інвестицій. Система показників оцінки ефективності інвестиційних програм і проектів. Аналіз факторів впливу на ефективність інвестицій. Оцінка за даними звітності інвестиційної привабливості підприємств і проектів. Аналіз взаємозв'язку між показниками ефективності інвестиційних проектів та показниками господарської діяльності підприємства.

Література: [4; 15, с. 43-265; 17, с. 199-200; 24, с. 150-177; 25, с. 28-63; 26].

#### **Тема 6. Оцінка ризиків та стратегічного управління інвестиційними проектами.**

Теоретичні аспекти вибору інвестиційних проектів в умовах ризику та невизначеності. Сутність ризиків інвестиційної діяльності та їх вплив на економічну безпеку підприємства. Рекомендації щодо зниження ризику реалізації інвестиційного проекту. Бухгалтерський облік як інструмент управління ризиками при здійсненні інвестицій. Діагностика інвестиційної привабливості з метою оцінки економічних ризиків та стратегічного управління розвитком підприємства.

Література: [2; 7; 9; 10; 11; 12; 15, с. 195-213; 24, с. 200-212; 26; 27].

**4. Структура залікового кредиту  
з дисципліни «Бізнес-інвестиції»  
(денна форма навчання)**

Назва теми	Кількість годин					
	Лекції	Практичні заняття	Самостійна робота	Тренінг, КПЗ	Індивідуальна робота (КПЗ)	Контрольні заходи
<b>Змістовий модуль 1.</b>						
<b>Загальна характеристика процесу інвестування, його складові, облік, оподаткування і нормативно-правове регулювання.</b>						
Тема 1. Загальна характеристика процесу інвестування, його складові і нормативно-правове регулювання.	4	2	10	6	–	Поточне опитування, тестування
Тема 2. Оцінка економічного потенціалу інвестора та визначення та вибір інвестиційного проекту.	4	2	20		–	
Тема 3. Передумови створення бізнес-інвестицій та вибір системи обліку і оподаткування.	6	2	20		1	
Тема 4. Облік та оподаткування за об'єктами інвестування.	6	4	19		1	
Тема 5. Методика оцінки прибутковості інвестиційних проектів та програм.	4	2	20		1	
Тема 6. Оцінка ризиків та стратегічного управління інвестиційними проектами.	4	2	10		–	
<b>Разом 150</b>	<b>28</b>	<b>14</b>	<b>99</b>	<b>6</b>	<b>3</b>	<b>x</b>

**(заочна форма навчання)**

Назва теми	Кількість годин				
	Лекції	Практичні заняття	Самостійна робота	Індивідуальна робота	Контрольні заходи
Тема 1. Загальна характеристика процесу інвестування, його складові і нормативно-правове регулювання.	2	1	18	–	–
Тема 2. Оцінка економічного			20	–	–

потенціалу інвестора та визначення та вибір інвестиційного проекту.					
Тема 3. Передумови створення бізнес-інвестицій та вибір системи обліку і оподаткування.	4	2	20	–	–
Тема 4. Облік та оподаткування за об'єктами інвестування.			30	–	–
Тема 5. Методика оцінки прибутковості інвестиційних проектів та програм.	2	1	20	–	–
Тема 6. Оцінка ризиків та стратегічного управління інвестиційними проектами.			30	–	Контрольна робота
<b>Разом</b>	<b>8</b>	<b>4</b>	<b>138</b>	–	<b>x</b>

## 5. Тематика практичних занять

### Практичне заняття 1 – 2 год.

**Тема:** «Загальна характеристика процесу інвестування, його складові і нормативно-правове регулювання».

**Мета:** освоїти теоретичні засади організації інвестиційної діяльності на підприємстві, основні напрямки інвестицій для фізичних осіб, володіти понятійним апаратом в сфері бізнес-інвестицій, а саме визначати об'єкт інвестування, його законодавчі передумови і регулювання.

#### Питання для обговорення:

1. Економічний зміст бізнес-інвестицій.
2. Класифікація інвестицій та основні поняття інвестиційного процесу.
3. Поняття та нормативно-правове забезпечення інвестиційної діяльності.
4. Інвестиційний досвід розвинених країн та можливості його застосування в Україні.
5. Державна інвестиційна політика в Україні та її пріоритетні напрямки розвитку.
6. Інвестиційний клімат: сучасний стан, проблеми та перспективи.

### Практичне заняття 2 – 2 год.

**Тема:** «Оцінка економічного потенціалу інвестора та визначення та вибір інвестиційного проекту».

**Мета:** оволодіти прийомами вибору бізнес-інвестицій, виходячи з економічного потенціалу та способу фінансування бізнес-проектів, обґрунтовувати способи інвестування інвестицій, а саме пряме і кредитне фінансування.

#### Питання для обговорення:

1. Організація інформаційного забезпечення інвестиційних проектів та програм.
2. Завдання підсистем обліку на кожному з етапів формування, реалізації стратегії та управління бізнес-інвестиціями.
3. Оцінка інвестиційного потенціалу та діагностика спроможності до інвестиційної



діяльності.

4. Інвестиції в антикризовому управлінні та в умовах сталого розвитку.

### **Практичне заняття 3 – 2 год.**

**Тема: «Передумови створення бізнес-інвестицій та вибір системи обліку і оподаткування».**

**Мета:** досягти вміння оперувати системами оподаткування бізнес-інвестування та відображати господарські операції в системі синтетичного й аналітичного обліку з метою управління економічними процесами підприємства, проводити бізнес-інвестиції в межах законодавчих вимог і визначати рівень відповідальності і оподаткування інвестиційних операцій.

#### **Питання для обговорення:**

1. Види та характеристика джерел фінансування інвестиційної діяльності.
2. Обліково-інформаційне забезпечення збалансування фінансово-матеріальних потоків і формування фінансових ресурсів на здійснення інвестиційних проектів та програм.
3. Пріоритетні напрями формування та удосконалення бухгалтерського обліку джерел покриття інвестиційних витрат.
4. Вплив організаційно-правової форми суб'єкта господарювання на його інвестиційну політику. Обґрунтування джерел фінансування і вибір інвестора.
5. Власний капітал та його роль у формуванні фінансових ресурсів для здійснення інвестицій.
6. Обліково-аналітичне та правове забезпечення процесу управління інвестиційним прибутком.
7. Фінансово-кредитне забезпечення процесу інвестування з відображенням в обліку.
8. Облік та фінансування інвестиційної діяльності венчурним капіталом.
9. Форми і особливості обліку лізингового фінансування.
10. Характеристика та облік інших джерел інвестування.

### **Практичне заняття 4-5 – 4 год.**

**Тема: «Облік та оподаткування за об'єктами інвестування».**

**Мета:** обґрунтування обліково-аналітичних технологій та інформаційного забезпечення управління та прийняття рішень в процесі реалізації інвестицій та інвестиційних програм загалом та за окремим їх видами.

#### **Питання для обговорення:**

1. Облік цільових грошових (банківських) вкладів.
2. Інвестування в криптовалюту та її технологія обліку.
3. Облік та оподаткування інвестицій у цінні папери.
4. Облік капітальних (реальних) інвестицій.
5. Облік інвестиційної нерухомості.
6. Облікове відображення франчайзингу.
7. Облік інвестицій на здійснення інноваційних проектів та програм.
8. Особливості та облікове відображення операцій інвестування в інвестиційні фонди (ІСІ, КІФ, ПІФ).
9. Облік, оподаткування і відображення в звітності витрат, доходів і результатів інвестиційної діяльності.

### **Практичне заняття 6 – 2 год.**

**Тема: «Методика оцінки прибутковості інвестиційних проектів та програм».**

**Мета:** освоєння методів оцінки бізнес-інвестицій на предмет інвестиційної привабливості та майбутніх економічних вигід, застосовувати обліково-інформаційну систему для оцінки ефективності інвестицій і підрахунку результатів інвестиційної

діяльності.

**Питання для обговорення:**

1. Методичні підходи до оцінки ефективності інвестицій.
2. Система показників оцінки ефективності інвестиційних програм і проєктів.
3. Аналіз факторів впливу на ефективність інвестицій.
4. Оцінка за даними звітності інвестиційної привабливості підприємств і проєктів.
5. Аналіз взаємозв'язку між показниками ефективності інвестиційних проєктів та показниками господарської діяльності підприємства.

**Практичне заняття 7 – 2 год.**

**Тема: «Оцінка ризиків та стратегічного управління інвестиційними проєктами».**

**Мета:** обґрунтування та використання сучасних методологічних підходів оцінки ризиків та стратегічного управління інвестиційних проєктів та програм.

**Питання для обговорення:**

1. Теоретичні аспекти вибору інвестиційних проєктів в умовах ризику та невизначеності.
2. Сутність ризиків інвестиційної діяльності та їх вплив на економічну безпеку підприємства.
3. Рекомендації щодо зниження ризику реалізації інвестиційного проєкту.
4. Бухгалтерський облік як інструмент управління ризиками при здійсненні інвестицій.
5. Діагностика інвестиційної привабливості з метою оцінки економічних ризиків та стратегічного управління розвитком підприємства.

## **6. Комплексне практичне індивідуальне завдання**

Комплексне практичне індивідуальне завдання (КПЗ) є однією із форм поглибленого засвоєння програми курсу. Ця індивідуальна робота здійснюється в таких формах: опрацювання та конспектування літератури, збір і опрацювання практичного матеріалу, виконання практичних завдань.

Детальніше КПЗ розроблено у робочому зошиті.

КПЗ оцінюється за 100–бальною шкалою. Виконання КПЗ є одним із обов'язкових складових модулів залікового кредиту.

## **7. ТРЕНІНГ з дисципліни**

**Тематика:** Формування обліково-аналітичного та правового забезпечення управління бізнес-інвестиціями. **Порядок проведення:** 1. Визначити об'єкти бізнес-інвестицій в процесі формування й імплементації стратегії забезпечення економічного розвитку підприємства. 2. Виходячи з попереднього завдання, сформулювати обліково-інформаційне забезпечення процесу розробки та реалізації інвестиційної стратегії. 3. На основі фінансової звітності визначити інвестиційну привабливість та ефективність інвестиційної діяльності за певними господарськими, провести діагностику облікових показників з метою виявлення економічних ризиків. 4. Зробити відповідні висновки і пропозиції щодо покращення інвестиційного потенціалу підприємства.

## 8. Самостійна робота студентів

№ з/п	Тематика	ДФН	ЗФН
<b>1</b>	<b>2</b>	2	2
1.	Сутність інвестицій, їх види і форми здійснення.	2	2
2.	Об'єкти і суб'єкти інвестиційної діяльності.	2	2
3.	Інвестиційний ринок та його елементи.	1	2
4.	Прогнозування інвестиційного ринку на макро- і мікрорівнях.	2	4
5.	Захист інвестицій та інвестиційний ризик.	2	2
6.	Інвестиційна стратегія та оперативне управління інвестиціями.	2	2
7.	Принципи та завдання обліку інвестиційно-інноваційної діяльності.	2	2
8.	Оцінка в інвестиційному процесі.	2	2
9.	Методи оцінки капітальних інвестицій.	1	4
10.	Методи оцінки фінансових інвестицій.	2	2
11.	Оцінка інвестицій з позиції понесених витрат.	2	2
12.	Ринковий підхід до оцінки інвестицій.	1	2
13.	Оцінка інвестицій з позиції очікуваних доходів.	2	4
14.	Оцінка та інформаційне забезпечення інноваційних проектів та програм.	1	2
15.	Користувачі інформації щодо інвестиційно-інноваційної діяльності.	2	2
16.	Види інформації та її призначення. Релевантність і надійність інформації. Обмеження у розкритті інформації.	2	4
17.	Облікові системи у сфері інвестування.	2	2
18.	Структура коштів, що направляються на фінансування інвестицій.	2	2
19.	Облік і відображення в звітності власних фінансових ресурсів.	2	4
20.	Структура і облік залучених зі сторони інвестиційних ресурсів.	1	2
21.	Бюджетні асигнування та їх відображення в обліку.	2	2
22.	Характеристика та облік інших джерел інвестування: безповоротної фінансової допомоги, благодійних внесків та ін.	1	4
23.	Етапи трансформації обліку інвестицій. Національні і міжнародні підходи до визнання капітальних інвестицій.	1	2
24.	Облік інвестицій за П(С)БО.	2	4
25.	Облік будівництва об'єктів для власних потреб.	2	2
26.	Формування собівартості будівництва об'єктів.	1	4
27.	Облік витрат та формування вартості об'єктів, що будуються підрядним та господарським способами.	2	2
28.	Облік придбання необоротних активів.	2	2
29.	Облік капітальних витрат на поліпшення необоротних активів.	2	2
30.	Поняття і класифікація фінансових інвестицій.	2	2
31.	Оцінка фінансових інвестицій в бухгалтерському обліку.	2	4
32.	Облік поточних і довгострокових інвестицій.	1	2
33.	Облік інвестицій, що засвідчують право власності і не дають такого права.	2	2
34.	Облік інвестицій у пов'язані та непов'язані сторони.	2	2
35.	Облік інвестицій за справедливою вартістю.	2	2
36.	Переоцінка фінансових інвестицій.	2	4
37.	Розрахунок амортизованої собівартості інвестицій.	1	2
38.	Облік інвестицій за правилом нижчої ціни.	2	2
39.	Облік інвестицій за методом участі в капіталі та їх відображення у фінансовій звітності.	2	4

40.	Джерела і показники фінансової звітності щодо інвестування.	2	2
41.	Формування доходів, витрат і фінансових результатів від інвестиційно-інноваційної діяльності.	2	4
42.	Розкриття інформації при консолідації капіталів.	2	2
43.	Способи об'єднання капіталів. Консолідація показників звітності пов'язаних підприємств.	2	2
44.	Техніка складання консолідованого балансу.	2	4
45.	Оцінка за даними звітності інвестиційної привабливості підприємств: напрями, показники, методика аналізу.	2	2
46.	Оцінка ефективності інвестицій та інвестиційних проектів та програм. Напрями, показники, методика аналізу.	2	2
47.	Інноваційний процес як форма інвестиційної діяльності, його суть та перспективи розвитку в Україні.	2	2
48.	Інвестиційно-інноваційна стратегія та оперативне управління інвестиціями.	2	4
49.	Облік нововведень та ноу-хау.	2	2
50.	Інтелектуальна власність як об'єкт обліку.	2	2
51.	Оцінка вартості товарного знаку.	2	2
52.	Поняття „інновації” та її основні види.	2	2
53.	Особливості формування собівартості науково-технічної продукції.	2	2
54.	Оцінка науково-технічної продукції та промислового зразка інноваційної продукції.	2	2
55.	Нормативно-правове забезпечення інвестиційно-інноваційної діяльності.	2	2
Разом		99	138

## 9. Методи навчання

У навчальному процесі застосовуються: лекції; практичні та індивідуальні заняття, групова робота, виконання самостійної роботи, а також метод опитування, тестування.

### 9. Засоби оцінювання та методи демонстрування результатів навчання

В процесі вивчення дисципліни «Бізнес-інвестиції» використовуються наступні методи оцінювання навчальної роботи студента: поточне тестування та опитування; залікове модульне тестування та опитування; оцінювання виконання КППЗ; ректорська контрольна робота, екзамен.

## 10. Політика оцінювання

Політика щодо дедлайнів і перескладання: Для виконання індивідуальних завдань і проведення контрольних заходів встановлюються конкретні терміни. Перескладання модулів відбувається з дозволу дирекції факультету (інституту) за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).

Політика щодо академічної доброчесності: Письмові роботи (теоретична частина КППЗ) підлягають перевірці на наявність плагіату та допускаються до захисту з коректними текстовими запозиченнями (не більше 25 %). Використання друкованих і електронних джерел інформації під час контрольних заходів та екзаменів заборонено.

Політика щодо відвідування: Відвідування занять є обов'язковим компонентом оцінювання. За об'єктивних причин (наприклад, карантин, воєнний стан, хвороба, закордонне стажування) навчання може відбуватись в он-лайн формі за погодженням із керівником курсу з дозволу дирекції факультету (інституту).

### 11 Критерії поточного та підсумкового контролю

Підсумковий бал (за 100-бальною шкалою) з дисципліни «Бізнес-інвестиції» визначається як середньозважена величина, в залежності від питомої ваги кожної складової залікового кредиту:

Заліковий модуль 1 (змістовий модуль 1)	Заліковий модуль 2 (ректорська контрольна робота)	Заліковий модуль 3 (підсумкова оцінка за КПЗ, враховуючи поточне опитування)	Разом
30%	40%	30%	100%
1. Усне опитування під час заняття (4 теми по 5 балів макс 20 балів). 2. Письмова робота макс 80 балів	1. Усне опитування під час заняття (6 тем по 2 бали макс 12 балів). 2. Тестові завдання (20 тестів по 3 бали за тест макс. 60 балів). 3. Завдання 1 макс. 28 балів)	1. Написання та захист КПЗ макс 80 балів. 2. Виконання завдань під час тренінгу макс 20 балів	

#### Шкала оцінювання:

За шкалою Університету	За національною шкалою	За шкалою ECTS
90–100	відмінно	A (відмінно)
85-89	добре	B (дуже добре)
75-84		C (добре)
65-74	задовільно	D (задовільно)
60-64		E (достатньо)
35-59	незадовільно	FX (незадовільно з можливістю повторного складання)
1-34		F (незадовільно з обов'язковим повторним курсом)

### 11. Інструменти, обладнання та програмне забезпечення, використання яких передбачає навчальна дисципліна

№	Найменування	Номер теми
1.	Мультимедійний проектор	1 – 6
2.	Проекційний екран	1 – 6
3.	Комунікаційне програмне забезпечення (Internet Explorer, Opera, Google Chrome, Firefox)	1 – 6
4.	Наявність доступу до мережі Інтернет	1 – 6
5.	Персональні комп'ютери	1 – 6
6.	Комунікаційне програмне забезпечення (Zoom) для	1 – 6

	проведення занять у режимі он-лайн (за необхідності)	
7.	Мультимедійний проєктор	1 – 6
8.	Проекційний екран	1 – 6
9.	Інструменти Microsoft Office (Word; Excel; PowerPoint і т.і.)	1 – 6
10.	Google Forms, Google Sheets	1 – 6

## РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ

### Основні:

1. Інвестиційний клімат в Україні / Офіційний документ Міністерства економічного розвитку і торгівлі. URL : <http://www.me.gov.ua>.
2. Задорожний З.-М. В., Мельничук І. В., Омецінська І. Я., Фаріон В. Я. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством : навч. посіб. Тернопіль: ТНЕУ, 2019. 220 с.
3. Крисоватий А. І., Панасюк В. М., Мельничук І. В., Бурденюк Т. Г. Міжнародні стандарти обліку тазвітності : підручник. Тернопіль : Економічна думка, 2021. 580 с.
4. Мельничук І. В., Мужевич Н. В. Облік фінансового забезпечення відтворення основних засобів будівельних підприємств Галицький економічний вісник. Тернопіль : ТНТУ, 2018. Том 55. № 2. С. 129–139. URL : <http://elartu.tntu.edu.ua/handle/lib/27888>.
5. Мельничук І. В. Проблеми відокремлення в обліку операцій, пов'язаних з інноваційно-інвестиційною діяльністю підприємства : монографія «Стан і перспективи розвитку бухгалтерського обліку в умовах глобалізації» / З.-М. В. Задорожний, Я. Д. Крупка, І. Я. Омецінська та ін.; за наук. ред. З.-М. В. Задорожного. Тернопіль : ТНЕУ, 2018. 288 с. (С. 180-193).
6. Мельничук І. В. Обліково-аналітичне та фінансове забезпечення інноваційної діяльності підприємства / Концептуальні основи розвитку системи бухгалтерського і управлінського обліку та звітності: монографія / За наук.ред. д.е.н., проф. З.-М. В. Задорожного. Тернопіль: ТНЕУ. 2019. 288 с. (С. 153-160).
7. Мельничук І. В. Стратегічні орієнтири обліково-аналітичної системи для забезпечення сталого розвитку підприємства / Сучасні детермінанти фіскальної політики: локальний та міжнародний вимір : матеріали III міжнародної науково-практичної конференції (Тернопіль, 10 вересня, 2019). Тернопіль : ТНЕУ, 2019. 308 с. (С. 242-245).
8. Мельничук І. В., Мужевич Н. В. Проблемні аспекти оцінки й обліку інвестиційно-інноваційних проєктів та програм. *Галицький економічний вісник*. Тернопіль, 2019. № 1. С. 123-130.
9. Мельничук І. В. Обліково-аналітичне забезпечення управління інноваційною стратегією підприємства. *Економіка і суспільство*. URL : [http://economyandsociety.in.ua/journal/11\\_ukr/85.pdf](http://economyandsociety.in.ua/journal/11_ukr/85.pdf).
10. Методика інтегральної оцінки інвестиційної привабливості підприємств та організацій – Наказ Агентства з питань запобігання банкрутству підприємств та організацій № 22 від 23.02.98 р. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0214-98>.
11. Методика аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки – Наказ Міністерства фінансів України № 170 від 14.02.2006 р. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0332-06#Text>.
12. Методика проведення поглибленого аналізу фінансово-господарського стану неплатоспроможних підприємств та організацій – Наказ Агентства з питань запобігання банкрутству підприємств та організацій № 81 від 27.06.1997 р. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0288-97>.
13. Методичні рекомендації щодо виявлення ознак неплатоспроможності підприємства та ознак дій з приховування банкрутства, фіктивного банкрутства чи доведення до банкрутства – Наказ Міністерства економіки України № 10 від 17.01.2001 р. URL: <http://pro-u4ot.info/index.php?section=browse&CatID=154&ArtID=1103>
14. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності – Наказ Міністерства фінансів України № 433 від 28.03.2013 р. URL: <http://buhgalter911.com>

/Res/Zakoni/MetodRek/metod\_fin\_otch\_433.aspx.

15. Микитюк П. П. Аналіз впливу інвестицій та інновацій на ефективність господарської діяльності підприємства : монографія. Тернопіль: Економічна думка, ТНЕУ, 2007. 296 с.
16. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» Наказ Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 р. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.
17. Облік, оподаткування та правове забезпечення інвестиційно-інноваційної діяльності : навчальний посібник / Я. Д. Крупка, С. В. Питель, І. В. Мельничук. Тернопіль : КРОК, 2017. 260 с.
18. Про інвестиційну діяльність – Закон України (із змінами) від 18.09.1991р. № 1560-XII. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=1560-12>.
19. Про інноваційну діяльність – Закон України (із змінами) від 04.07.2002р. № 40-IV. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=40-15>.
20. Про наукову і науково-технічну діяльність – Закон України (із змінами) від 13.12.1991 р. № 1977-XII. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=1977-12>.
21. Про спеціальний режим інноваційної діяльності технологічних парків – Закон України (із змінами) від 16.07.1999р. № 991-XIV. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=991-14>.
22. Податковий Кодекс України URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

#### **Додаткові:**

23. Бухгалтерський облік : навчальний посібник / В. М. Панасюк, І. В. Мельничук, Н. В. Мужевич. Тернопіль : ZAZA PRINT, 2020. 366 с.
24. Панасюк В.М., Ковальчук Є. К., Мельничук І. В., Мужевич Н. В. Бухгалтерський облік : від знань до компетентностей : навч. посіб. Тернопіль : ЗУНУ, 2021. 390 с.
25. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій – Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 URL: [http://zakon.nau.ua/doc/?doc\\_id](http://zakon.nau.ua/doc/?doc_id).
26. Фінансовий облік : підручник / Я. Д. Крупка, З. В. Задорожний, Н. В. Гудзь та ін. Тернопіль : ТНЕУ, 2019. 478 с.
27. Accounting of exchange rate differences on transactions with foreign currency loans / Panasyuk, V., Kuzina, R., Moroz, J., Melnychuk, I., Chyzyshyn, O. International Journal of Advanced Research in Engineering and Technology, 2020, 11(5), pp. 391–398. URL: [http://www.iaeme.com/MasterAdmin/Journal\\_uploads/IJARET/VOLUME\\_11\\_ISSUE\\_5/IJARET\\_11\\_05\\_041.pdf](http://www.iaeme.com/MasterAdmin/Journal_uploads/IJARET/VOLUME_11_ISSUE_5/IJARET_11_05_041.pdf)
28. Hyungjin ChoJu Ryum ChungYoung Jun Kim. Fixed asset revaluation and external financing during the financial crisis: Evidence from Korea. Pacific-Basin Finance Journal, 10 February 2021, Volume 67. #101517 URL : <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0927538X2100024X>.
29. Michael Dombrowski, Zbyshek Dombrowski, Jacek Woloszyn, Anatoliy Sachenko, Oleg Sachenko and Inna Melnychuk. Adaptive Management of Digitalization Projects for Efficiency Increasing. The 11th IEEE International Conference on Intelligent Data Acquisition and Advanced Computing Systems: Technology and Applications, 2021, p. 1195.