



### Силабус курсу

## Облік, оподаткування і правове регулювання інвестиційно-інноваційної діяльності

Ступінь вищої освіти – магістр  
Спеціальність – D1 «Облік і оподаткування»  
Освітньо-професійна програма – «Облік і оподаткування підприємництва»

Рік навчання: I, Семестр: II

Кількість кредитів: 5 Мова викладання: українська

### Керівник курсу

ПП

д.е.н., доц. Назарова Ірина Ярославівна

Контактна інформація

[niyya2016@gmail.com](mailto:niyya2016@gmail.com), 0672576967

### Опис дисципліни

Дисципліна «Облік, оподаткування і правове регулювання інвестиційно-інноваційної діяльності» спрямована на формування у студентів-магістрів теоретичних знань та вироблення практичних навичок з побудови інформаційної системи бухгалтерського обліку інвестиційної та інноваційної діяльності підприємства, ведення обліку та формування звітності стосовно капітальних і фінансових інвестицій, фінансового забезпечення інвестиційних проектів та інноваційних програм, ознайомлення з системою оподаткування та правового забезпечення такої діяльності. Дисципліна дає можливість зорієнтувати студентів на найбільш повне освоєння теоретичних питань і набуття практичних навичок здійснення, інформаційного та правового забезпечення інвестиційно-інноваційної діяльності.

### Структура курсу

| Години<br>(лек. /<br>практ.) | Тема                                                                                    | Результати навчання                                                                                                                                                                                                                                         | Завданн<br>я      |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 4/-                          | 1. Загальні положення про інвестиційну діяльність та інноваційний розвиток підприємства | Знати термінологію та види обліку; вміти пояснювати суть предмету, основні категорії, що стосуються інвестування та інвестиційної діяльності, інновацій та інноваційного розвитку; розумітися на системі оподаткування інвестиційно-інноваційної діяльності | Тести,<br>питання |
| 4/2                          | 2. Оцінка та інформаційне забезпечення інвестиційно-інноваційної діяльності             | Набути здатності проводити оцінку інвестицій та інновацій на момент їх придбання і на дату балансу, визначати напрями та джерела їхнього фінансового забезпечення, вміти оцінювати інформаційні потреби різних користувачів                                 | Тести,<br>питання |

|     |                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 2/2 | 3. Формування та облік фінансових ресурсів на здійснення інноваційних та інвестиційних програм | Здійснювати пошук ефективних джерел фінансового забезпечення інвестицій та інновацій у відповідності з діючими правовими нормами; вміти давати повну та своєчасну інформацію про фінансові ресурси для інвестування різним користувачам                                                          | Тести, питання |
| 4/2 | 4. Облік витрат на здійснення інноваційних програм та проектів                                 | Вміти правильно будувати організаційну структуру, правові підстави науково-дослідної та дослідно-конструкторської роботи (НДДКР) на підприємстві, використовувати правові норми для ведення обліку і оподаткування інноваційних проектів                                                         | Задачі, кейси  |
| 4/4 | 5. Облік і оподаткування капітальних інвестицій інноваційного характеру                        | Використовувати діючі вітчизняні методики обліку та набути практичних навиків ведення обліку капітальних інвестицій на підприємстві, формування показників фінансової та управлінської звітності та вміння їх аналізувати.                                                                       | Задачі, кейси  |
| 8/3 | 6. Облік і оподаткування фінансових інвестицій                                                 | Проводити класифікацію й оцінку видів фінансових інвестицій за вітчизняними та міжнародними стандартами, набути практичних навиків ведення обліку фінансових інвестицій на підприємстві, їх оподаткування, формування показників фінансової та управлінської звітності та вміння їх аналізувати. | Задачі, кейси  |
| 6/1 | 7. Розкриття інформації про інвестиційно-інноваційну діяльність у звітності підприємства       | Знати структуру фінансової звітності, вміти формувати показники для звітності, що стосуються інвестиційно-інноваційної діяльності, проводити оцінку інвестиційної привабливості та ефективності інвестиційних проектів і інноваційних програм                                                    | Задачі, кейси  |

### Літературні джерела

1. Податковий кодекс України. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>.
2. Закон України «Про інвестиційну діяльність». URL: <http://zakon.rada.gov.ua>.
3. Закон України «Про інноваційну діяльність». URL: <http://zakon.rada.gov.ua>.
4. Ізмайлов Я.О. Бухгалтерський облік та аналіз інвестиційно-інноваційного розвитку підприємства: Монографія. К.: ВАДЕКЕС, 2017. 502с.
5. Ізмайлов Я.О., Свірко С.В., Легенчук С.Ф. та інші. Облік та оподаткування в умовах інвестиційно-інноваційного розвитку, цифровізації та глобалізації економічних відносин: монографія. К.: Вадекс, 2021. 408 с.
6. Крупка Я.Д., Питель С.В., Мельничук І.В. Облік, оподаткування і правове регулювання інвестиційно-інноваційної діяльності: навчальний посібник. – 3-тє вид., перероб. і допов. Тернопіль: ЗУНУ, 2022. 264 с.
7. Крупка Я.Д., Задорожний З.В., Денчук П.Н. та ін. Фінансовий облік: підручник. Тернопіль: ЗУНУ, 2023. 488 с.
8. Бухгалтерський облік за видами економічної діяльності: підручник / А.Г. Загородній, І.Й. Яремко, Л.М. Пилипенко, А.С. Мороз. Львів: Видавництво Львівської політехніки, 2020. 320 с.
9. Рудницький В.С., Дерій В.А., Крупка Я.Д. Інвестиційна функція капіталу та її обліково-інформаційне забезпечення. //Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики Харків: ХІ УБС, 2019, № 4(31), с. 428-437.

10. Eleonora Bartoloni, Maurizio Baussola. Driving business performance: innovation complementarities and persistence patterns. // Industry and Innovation. 2017. 1-21. URL: <https://doi.org/10.1080/13662716.2017.1327843>.
11. Krupka Y.D. Investment climate in Ukraine and attractiveness of enterprises. // Conceptual approach to Reforming of the national accounting system: monograph. / Kindle Publishing, Box 81226 Seattle, WA 98108-1226, The USA, 2017. 236 p.
12. Izmaylov Y.O. Formation of theoretical fundamentals and strategy of investment-innovative economic development at macro and micro level in globalization. Scientific Journal of Polonia University. 2017. 20. nr 1. S. 24-31.
13. Izmaylov Y., Yegorova I. Integrated reporting of enterprises in national and global business environment. Actual problems of economics. 2018. № 1 (199). P. 64-79.
14. Tobias Augsten, Harald Brodbeck, Beat Birkenmeier Innovation und Strategie. Strategie und Innovation. 2017. pp. 9-41. URL: [https://doi.org/10.1007/978-3-658-15684-8\\_2](https://doi.org/10.1007/978-3-658-15684-8_2).
15. Навчально-методичний комплекс з дисципліни «Облік інвестиційно-інноваційної діяльності» для студентів спеціальності 8.03050901 «Облік і аудит». / Укладачі: Я.Д. Крупка, С.В. Питель, І.В. Мельничук. Тернопіль: ЗУНУ, 2023. 64 с.
16. Індивідуальні завдання з обліку і списання витрат на здійснення інвестиційних проектів та інноваційних програм / Укл. Крупка Я.Д. Тернопіль: ЗУНУ, 2023.
17. Електронний навчально-методичний комплекс з курсу «Облік, оподаткування і правове регулювання інвестиційно-інноваційної діяльності» в системі MOODLE.

### Політика оцінювання

- **Політика щодо дедлайнів та перескладання:** Роботи, які здаються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку (-20 балів). Перескладання модулів відбувається із дозволу деканату за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).
- **Політика щодо академічної доброчесності:** Усі письмові роботи перевіряються на наявність плагіату і допускаються до захисту із коректними текстовими запозиченнями не більше 20%. Списування під час контрольних робіт та екзаменів заборонені (в т.ч. із використанням мобільних девайсів). Мобільні пристрої дозволяється використовувати лише під час он-лайн тестування (наприклад, програма Kahoot).
- **Політика щодо відвідування:** Відвідування занять є обов'язковим компонентом оцінювання, за яке нараховуються бали. За об'єктивних причин (наприклад, хвороба, міжнародне стажування) навчання може відбуватись в он-лайн формі за погодженням із керівником курсу.

### Оцінювання

Остаточна оцінка за курс розраховується наступним чином:

| Модуль 1                                                                                                                                                                                                                              |                    | Модуль 2                                              | Модуль 3                                                                                        | Модуль 4                                                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 20%                                                                                                                                                                                                                                   | 20%                | 5%                                                    | 15%                                                                                             | 40%                                                                |
| Поточне опитування                                                                                                                                                                                                                    | Модульний контроль | Тренінг                                               | Самостійна робота                                                                               | Екзамен                                                            |
| 1. Оцінка за поточне оцінювання визначається як середнє арифметичне з оцінок, отриманих під час занять (теми 1-7).<br>2. Оцінка за Модульний контроль 1 виставляється на підставі виконання письмової модульної роботи за темами 1-7. |                    | Оцінка за отримана за підсумками виконаного тренінгу. | Визначається як середнє арифметичне з оцінок, отриманих за виконання завдань самостійної роботи | Теоретичні питання – максимум 70 балів, задача – максимум 30 балів |

Шкала оцінювання студентів:

| <b>ECTS</b> | <b>Бали</b> | <b>Зміст</b>                                   |
|-------------|-------------|------------------------------------------------|
| A           | 90-100      | відмінно                                       |
| B           | 85-89       | добре                                          |
| C           | 75-84       | добре                                          |
| D           | 65-74       | задовільно                                     |
| E           | 60-64       | достатньо                                      |
| FX          | 35-59       | незадовільно з можливістю повторного складання |
| F           | 1-34        | незадовільно з обов'язковим повторним курсом   |