

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ПОЛТАВСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Силабус
навчальної дисципліни

<u>«ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ</u> <u>ІНВЕСТИЦІЙНО-ІННОВАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ»</u>				
обов'язкова навчальна дисципліна	Освітньо-професійна програма	Облік і оподаткування	кафедра	бухгалтерського обліку та економічного контролю
	спеціальність	071 Облік і оподаткування		
	галузь знань	07 Управління та адміністрування	факультет	обліку та фінансів
	освітній ступінь	магістр		
Розробник			ГРИБОВСЬКА Юлія, кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку та економічного контролю	
Гарант освітньо-професійної програми	ПЛАКСІЄНКО Валерій, доктор економічних наук, професор, професор кафедри бухгалтерського обліку та економічного контролю			

Назва навчальної дисципліни	Облік і оподаткування інвестиційно-інноваційної діяльності (обов'язкова навчальна дисципліна)
Назва структурного підрозділу	Кафедра бухгалтерського обліку та економічного контролю
Контактні дані розробників, які залучені до викладання	<i>Викладач:</i> ГРИБОВСЬКА Юлія , к.е.н., доцент. <i>Контакти:</i> навчальний корпус № 4, каб. 435, кафедра бухгалтерського обліку та економічного контролю, <i>e-mail:</i> iuliia.grybovska@pdaa.edu.ua, тел.: 050-98-25-968, <i>сторінка викладача:</i> https://www.pdaa.edu.ua/people/grybovska-yuliya-mikolayivna
Рівень вищої освіти	Другий (магістерський) рівень
Спеціальність	071 Облік і оподаткування
Попередні умови для вивчення навчальної дисципліни	Базові знання з бухгалтерського обліку та оподаткування для здобувачів 2021 року набору на основі вивчення дисциплін: «Фінансовий облік», «Управлінський облік», «Звітність підприємств», «Облік і звітність в оподаткуванні»

Опис дисципліни

Навчальна дисципліна «Облік і оподаткування інвестиційно-інноваційної діяльності» дозволить оволодіти теоретичними і практичними знаннями з:

- методики обліку та оподаткування операцій, пов'язаних з рухом капітальних й фінансових інвестицій;
- обліку і оподаткування операцій щодо виробництва нових видів продукції;
- порядку відображення інформації про інвестиції та інновації у фінансовій і статистичній звітності підприємства.

Заплановані результати навчання:

Мета навчальної дисципліни: формування у здобувачів вищої освіти системи знань з сутності й класифікації інвестицій та інновацій, їх нормативно-інформаційного регулювання і ресурсного забезпечення, встановлення взаємозв'язку між інвестиціями та інноваціями, особливостей оподаткування інвестиційного прибутку для формування навичок з ведення обліку і порядку оподаткування капітальних та фінансових інвестицій, розкриття методологічних засад обліку й оподаткування витрат на розробку нового виду продукції, відображення інформації у фінансовій і статистичній звітності щодо операцій інвестиційно-інноваційної діяльності.

Основні завдання навчальної дисципліни: вивчення сучасної практики ведення обліку операцій інвестиційно-інноваційної діяльності та порядку їх оподаткування на підприємстві відповідно до Податкового кодексу України, що забезпечує його стабільне функціонування й розвиток; набуття здобувачами вищої освіти навичок ведення обліку виготовлення нових видів продукції та оподаткування операцій, пов'язаних з ними; формування вмінь самостійної роботи та прийняття управлінських рішень, які забезпечують підвищення ефективності інвестиційно-інноваційної діяльності суб'єкта господарювання; розвиток у здобувачів вищої освіти дослідницьких і організаторських здібностей щодо розробки нових видів продукції та вкладення капітальних інвестицій у придбання й створення активів, а також підготовки інформації щодо інвестиційно-інноваційної діяльності для відображення її результатів у фінансовій і статистичній звітності.

Компетентності:

Загальні компетентності	Спеціальні (фахові):
<ul style="list-style-type: none">- вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми;- здатність проведення досліджень на відповідному рівні;- здатність генерувати нові ідеї (креативність);- здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел	<ul style="list-style-type: none">- здатність формувати та використовувати облікову інформацію для прийняття ефективних управлінських рішень на всіх рівнях управління підприємством в цілях підвищення ефективності, результативності та соціальної відповідальності бізнесу;- здатність проводити наукові дослідження з метою вирішення актуальних завдань теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування;- здатність формувати і використовувати облікову інформацію щодо оцінки інвестицій та об'єктів інновацій;- здатність обґрунтовувати вибір варіанту обліку інноваційних витрат на підставі діючого законодавства

Програмні результати навчання:

1. Розробляти внутрішньофірмові стандарти і форми управлінської та іншої звітності суб'єктів господарювання.
2. Формувати фінансову звітність за національними та міжнародними стандартами для суб'єктів господарювання на корпоративному рівні, оприлюднювати й використовувати відповідну інформацію для прийняття управлінських рішень.
3. Знати теоретико-методологічні засади інвестиційно-інноваційної діяльності підприємств.
4. Володіти методикою обліку і оподаткування об'єктів інвестиційно-інноваційної діяльності та імплементувати її в господарську практику.

Програма навчальної дисципліни

- Тема 1. Теоретико-методологічні засади інвестиційної діяльності.
- Тема 2. Сутнісна характеристика інновацій та інноваційний розвиток підприємства.
- Тема 3. Напрями розвитку методики обліку та оподаткування інвестиційно-інноваційної діяльності.
- Тема 4. Облік і оподаткування капітальних інвестицій.
- Тема 5. Облік і оподаткування операцій з фінансовими інвестиціями.
- Тема 6. Методологічні засади обліку інноваційної діяльності та особливості оподаткування операцій, пов'язаних з її здійсненням.
- Тема 7. Облік і оподаткування витрат на розробку нового виду продукції.
- Тема 8. Розкриття інформації про інвестиційно-інноваційну діяльність у фінансовій звітності підприємства.

Трудомісткість

- Загальна кількість годин – 135 год.
- Кількість кредитів – 4,5.
- Форма семестрового контролю – залік.

Додаткові матеріали для представлення навчальної дисципліни:

Робоча навчальна програма, презентація.

Політика оцінювання

1. Академічна доброчесність: здобувач вищої освіти повинен дотримуватись Кодексу академічної доброчесності та Кодексу про етику викладача та здобувача вищої освіти Полтавського державного аграрного університету. Дотримання академічної доброчесності здобувачами освіти передбачає: самостійне виконання навчальних завдань,

виконання 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 навчальної (наукової, творчої) діяльності, використані методики досліджень і джерела інформації.

2. Дедлайни та передача завдань: практичні завдання, завдання зі самостійної роботи, які здаються з порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку (-30 %).

3. Система оцінювання: застосовуються дві шкали оцінювання – європейська шкала «ECTS» (оцінки «A», «B», «C», «D», «E», «FX», «F») та внутрішня 100-бальна шкала.

Схема нарахування балів з навчальної дисципліни
(денна форма навчання, підсумковий семестровий контроль – залік)

Назва теми	Форми контролю результатів навчання здобувачів вищої освіти (1 курс 07100_мд_2021)					Разом
	опитування (індивідуальне, групове)	виконання завдань на практичних заняттях	тестовий контроль	написання контрольних робіт	виконання завдань для самостійної роботи	
Тема 1. Теоретико-методологічні засади інвестиційної діяльності	4	6	2	-	4	16
Тема 2. Сутнісна характеристика інновацій та інноваційний розвиток підприємства	-	-	-	-	4	4
Тема 3. Напрями розвитку методики обліку та оподаткування інвестиційно-інноваційної діяльності	4	4	2	-	4	14
Тема 4. Облік і оподаткування капітальних інвестицій	4	6	2	2	4	18
Тема 5. Облік і оподаткування операцій з фінансовими інвестиціями	4	6	2	2	4	18
Тема 6. Методологічні засади обліку інноваційної діяльності та особливості оподаткування операцій, пов'язаних з її здійсненням	-	-	-	-	4	4
Тема 7. Облік і оподаткування витрат на розробку нового виду продукції	2	4	2	2	4	14
Тема 8. Розкриття інформації про інвестиційно-інноваційну діяльність у фінансовій звітності підприємства	2	4	2	2	2	12
Разом	20	30	12	8	30	100

Схема нарахування балів з навчальної дисципліни
(заочна форма навчання, підсумковий семестровий контроль – залік)

Назва теми	Форми контролю результатів навчання здобувачів вищої освіти (1 курс 07100 мз 2021 [1] (Л.Н.))					Разом
	опитування (індивідуальне, групове)	виконання завдань на практичних заняттях	тестовий контроль	написання контрольних робіт	виконання завдань для самостійної роботи	
Тема 1. Теоретико-методологічні засади інвестиційної діяльності	-	-	-	-	16	-
Тема 2. Сутнісна характеристика інновацій та інноваційний розвиток підприємства	-	-	-	-		-
Тема 3. Напрями розвитку методики обліку та оподаткування інвестиційно-інноваційної діяльності	-	-	-	-		-
Тема 4. Облік і оподаткування капітальних інвестицій	4	6	2	2		30
Тема 5. Облік і оподаткування операцій з фінансовими інвестиціями	4	6	2	2	8	22
Тема 6. Методологічні засади обліку інноваційної діяльності та особливості оподаткування операцій, пов'язаних з її здійсненням	-	-	-	-	16	-
Тема 7. Облік і оподаткування витрат на розробку нового виду продукції	4	6	2	-		28
Тема 8. Розкриття інформації про інвестиційно-інноваційну діяльність у фінансовій звітності підприємства	-	-	-	-		-
Контрольна робота	-	-	-	-	20	20
Разом	12	18	6	4	60	100

Шкала оцінювання: національна та ЄКТС

Сума балів за всі види навчальної роботи	Оцінка ЄКТС	Оцінка за національною шкалою
90 – 100	A	відмінно
82 – 89	B	добре
74 – 81	C	
64 – 73	D	задовільно
60 – 63	E	
35 – 59	FX	незадовільно
1 – 34	F	

Рекомендовані джерела інформації

Основні

1. Алейнікова О. В., Притула Н. М. Інноваційний та інвестиційний менеджмент : навч. посіб. Київ: ДВНЗ «Університет менеджменту освіти», 2016. 614 с. URL: <http://umo.edu.ua/images/content/depozitar/posibnyku.pdf> (дата звернення: 25.08.2021).
2. Бруханський Р. Ф. Бухгалтерський облік : підруч. Тернопіль : ТНЕУ, 2016. 480 с. URL: <http://dspace.tneu.edu.ua/bitstream.pdf> (дата звернення: 25.08.2021).
3. Бухгалтерський облік : навч. посібник / Н. С. Акімова та ін. Харків : «Видавництво «Форт», 2016. 447 с. URL: <http://elib.hduht.edu.ua/bitstream.pdf> (дата звернення: 25.08.2021).
4. Бухгалтерський облік : навч. посібник / Т. В. Давидюк та ін. Харків : Видавничий дім «Гельветика», 2016. 392 с. URL: http://repository.kpi.kharkov.ua/bitstream/KhPIPress/23551/1/Davydiuk_Bukhhalterskyi_oblik_2016.pdf (дата звернення: 25.08.2021).
5. Ватченко О. Б., Ватченко Б. С., Черевко О. Л. Інноваційний розвиток підприємства : навч. посіб. Дніпро: Акцент ПП, 2017. 404 с. URL: <http://biblio.umsf.dp.ua/jspui/handle/123456789/2370> (дата звернення: 25.08.2021).
6. Грибовська Ю. М. Облік і оподаткування інвестиційно-інноваційної діяльності : навч. посібник. Київ : Видавничий дім «Кондор», 2019. 365 с.
7. Гус В. М. Конспект лекцій з навчальної дисципліни «Економіка і організація інноваційної діяльності» для здобувачів вищої освіти рівня бакалавр за спеціальністю 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність». Рівне: НУВГП, 2018. 125 с. URL: <http://ep3.nuwm.edu.ua/9655/1/06-01-235.pdf> (дата звернення: 25.08.2021).
8. Ковалів М. В., Ортинська Н. В., Хомишин І. Ю., Єсімов С. С., Скочиляс-Павлів О. В., Сидор М. Я., Скриньковський Р. М. Адміністративно-правове регулювання інноваційної діяльності : навч. посіб. Львів: НУ «Львівська політехніка», 2020. 288 с. URL: <http://dspace.lvduvs.edu.ua/handle/1234567890/3228> (дата звернення: 25.08.2021).
9. Крупка Я. Д., Задорожний З. В., Гудз Н. В. Фінансовий облік : підруч. Тернопіль: ТНЕУ, 2017. 451 с. URL: http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/22518/1/Finansovuj_Oblik_2017.pdf (дата звернення: 25.08.2021).
10. Крупка Я. Д., Питель С. В., Мельничук І. В. Облік, оподаткування і правове регулювання інвестиційно-інноваційної діяльності : навч. посіб. 3-тє вид., перероб. і доп. Тернопіль: Крок, 2017. 264 с. URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream.pdf> (дата звернення: 25.08.2021).
11. Кудря Я. В. Управління інвестиційно-інноваційним потенціалом промислових підприємств : монографія. ДУ «Інститут регіональних досліджень імені М. І. Долишнього НАН України»; наук. редактор д.е.н., проф. С. О. Іщук. Львів, 2018. 192 с. (Серія «Регіони: моніторинг, прогнози, моделі»). URL: <http://ird.gov.ua/irdp/p20180602c.pdf> (дата звернення: 25.08.2021).
12. Лактіонова О. А. Навчальний посібник з дисципліни «Інвестування». Донецький національний університет імені Василя Стуса – Вінниця, 2019. 256 с. URL: <https://r.donpu.edu.ua> (дата звернення: 25.08.2021).
13. Облік, оподаткування та аудит [Текст] : навч. посіб. / В. Я. Плаксієнко, Ю. А. Верига, В. А. Кулик, Є. А. Карпенко. Київ: Центр учбової літератури, 2019. 509 с. (в бібліотеці ПДАУ).
14. Податковий кодекс України від 02 грудня 2010 р. № 2755-VI / Державна фіскальна служба України. URL: <http://sfs.gov.ua/nk/> (дата звернення: 25.08.2021).
15. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 16 липня 1999 р. № 996-XIV / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 25.08.2021).
16. Про інвестиційну діяльність: Закон України від 18 вересня 1991 р. № 1560-XII / Верховна Рада України. URL: <http://www.zakon.rada.gov.ua> (дата звернення: 25.08.2021).
17. Про інноваційну діяльність: Закон України від 04 липня 2002 р. № 40-IV / Верховна Рада України. URL: <http://www.zakon3.rada.gov.ua> (дата звернення: 25.08.2021).
18. Про цінні папери та фондовий ринок: Закон України від 23 лютого 2006 р. № 3480-

IV / Верховна Рада України. URL: <http://www.zakon3.rada.gov.ua> (дата звернення: 25.08.2021).

Допоміжні

1. Грибовська Ю. М. Облік витрат на інновації: сучасний стан та перспективи розвитку. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2018. Вип. 23. С. 612 – 617. URL: <http://global-national.in.ua/archive/23-2018/120.pdf>.

2. Кононенко Ж. А., Ходаківська Л. О., Грибовська Ю. М. Економічна інформація як інструмент управління підприємством. *Modern Economics*. 2020. № 19. С. 83 – 87. URL: <http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/handle/123456789/7593>

3. Свіріденко А. Випуск дослідних зразків продукції: відображаємо в обліку. *Податки та бухгалтерський облік*. 2016. № 85 (2000). С. 26 – 27.

4. Свіріденко А. Розробка нової продукції: як обліковувати витрати. *Податки та бухгалтерський облік*. 2016. № 85 (2000). С. 20 – 25.

5. Сук Л. К., Сук П. Л. Фінансовий облік : навч. посіб. 3-тє вид., переробл. і доповн. К.: Знання, 2016. 663 с.

Інформаційні ресурси

1. Сайт Верховної Ради України. URL: <http://www.zakon.rada.gov.ua>.

2. Сайт Кабінету міністрів України. URL: <http://www.kmu.gov.ua>.

3. Сайт Міністерства фінансів України. URL: <http://www.minfin.gov.ua>.

4. Сайт журналу «Дебет-Кредит». URL: <http://www.dtk.com.ua>.

5. Сайт журналу «Баланс». URL: <http://www.balance.ua>.

6. Сайт газети «Все про бухгалтерський облік». URL: <http://www.vobu.com.ua>.

7. Сайт бібліотеки ім. В. І. Вернадського. URL: <http://www.nbuv.gov.ua>.