

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**  
**ДЕРЖАВНИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**  
**ВІННИЦЬКИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ ІНСТИТУТ**  
**Кафедра обліку та оподаткування**  
**СИЛАБУС**

**ОБЛІК ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ ТА ІНВЕСТИЦІЙ /**  
**ACCOUNTING OF FINANCIAL INSTRUMENTS AND INVESTMENTS**

| <b>Інформація про викладача</b>                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Викладач                                                   | Крупельницька Ірина                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Науковий ступінь                                           | кандидат економічних наук                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Вчене звання                                               | доцент                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Посада                                                     | доцент                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Адреса кафедри                                             | Вінниця, вул. Театральна, 21, ауд. 21                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Контактний телефон                                         | (0432) 55-04-24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| E-mail:                                                    | i.krupelnyska@vtei.edu.ua                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Електронна сторінка курсу в системі дистанційного навчання | <a href="http://sun.vtei.com.ua/course/view.php?id=1045">http://sun.vtei.com.ua/course/view.php?id=1045</a>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Інформація про освітній компонент</b>                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Статус компонента                                          | Вибірковий                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Освітній ступінь                                           | Магістр                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Навчальний рік                                             | 2026/2027                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Анотація курсу                                             | Освітній компонент «Облік фінансових інструментів та інвестицій» спрямований на формування у здобувачів вищої освіти системи теоретичних знань і практичних навичок з питань визнання, оцінки, класифікації та відображення в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності фінансових інструментів та інвестицій відповідно до національних та міжнародних стандартів фінансової звітності.<br>У межах курсу розглядаються питання обліку фінансових активів і зобов'язань, інвестицій у цінні папери, корпоративних прав, похідних фінансових інструментів, знецінення фінансових активів, а також розкриття інформації про фінансові інструменти у фінансовій звітності підприємств. Особлива увага приділяється практичним аспектам застосування МСФЗ та професійному судженню бухгалтера                           |
| Мова викладання                                            | Українська                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Результати навчання                                        | Здобувач вищої освіти після вивчення дисципліни повинен демонструвати здатність розв'язувати складні професійні завдання у сфері бухгалтерського обліку та фінансової звітності, що пов'язані з фінансовими інструментами та інвестиційною діяльністю підприємств, зокрема:<br>– застосовувати теоретичні засади та методичні підходи до обліку фінансових інструментів та інвестицій; – ідентифікувати, класифікувати та оцінювати фінансові активи, фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу; – формувати облікову інформацію щодо інвестиційної діяльності для прийняття управлінських рішень; – складати та аналізувати фінансову звітність у частині розкриття інформації про фінансові інструменти; – використовувати професійне судження та сучасні інформаційні технології в обліковій практиці. |
| <b>Тематичний план та оцінювання результатів навчання</b>  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

| Назва теми                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                | Кількість годин         |        |                   | Форми контролю | Бальна оцінка       |                             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------|-------------------|----------------|---------------------|-----------------------------|
|                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                | Усього годин / кредитів | з них  |                   |                |                     |                             |
|                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                |                         | лекції | практичні заняття |                |                     | самостійна робота студентів |
| Тема 1. Економічна сутність фінансових інструментів та їх роль у фінансовій системі                                      |                                                                                                                                                                                                                                | 9                       | 2      | 2                 | 5              | В, УД, РПЗ, Т, Д, П | 7                           |
| Тема 2. Нормативно-правове регулювання обліку фінансових інструментів та інвестицій                                      |                                                                                                                                                                                                                                | 9                       | 2      | 2                 | 5              | В, УД, РПЗ, Т, Д, П | 7                           |
| Тема 3. Організація обліку фінансових інвестицій на підприємстві                                                         |                                                                                                                                                                                                                                | 9                       | 2      | 2                 | 5              | В, УД, РПЗ, Т, Д, П | 7                           |
| Тема 4. Облік похідних фінансових інструментів та спекулятивні операції                                                  |                                                                                                                                                                                                                                | 9                       | 2      | 2                 | 5              | В, УД, РПЗ, Т, Д, П | 7                           |
| Тема 5. Формування первісної (балансової) вартості та оцінка фінансових інструментів за справедливою (ринковою) вартістю |                                                                                                                                                                                                                                | 9                       | 2      | 2                 | 5              | В, УД, РПЗ, Т, Д, П | 7                           |
| Тема 6. Ціна продажу фінансових інструментів та механізм їх просування на ринку                                          |                                                                                                                                                                                                                                | 9                       | 2      | 2                 | 5              | В, УД, РПЗ, Т, Д, П | 7                           |
| Тема 7. Механізм купівлі фінансових інструментів та документальне оформлення операцій                                    |                                                                                                                                                                                                                                | 9                       | 2      | 2                 | 5              | В, УД, РПЗ, Т, Д, П | 7                           |
| Тема 8. Знецінення фінансових інструментів та розкриття інформації у фінансовій звітності                                |                                                                                                                                                                                                                                | 9                       | 2      | 2                 | 5              | В, УД, РПЗ, Т, Д, П | 7                           |
| Виконання індивідуального завдання                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                | 48                      |        |                   | 48             | ІЗ                  | 30                          |
| Разом                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                | 120/4                   | 16     | 16                | 88             |                     | 100                         |
| Підсумковий контроль - екзамен                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                |                         |        |                   |                |                     |                             |
| Поточний контроль / критерії оцінювання                                                                                  | Перелік умовних позначень форм контролю та оцінка їх у балах:<br>В – відповідь на практичних заняттях – 1 бал.<br>РПЗ – розв’язання практичних завдань – 2 бали.<br>УД – участь у дискусії – 1 бал.<br>Т – тестування – 1 бал. |                         |        |                   |                |                     |                             |

|                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                             | <p>Д – доповідь – 1 бал.</p> <p>П – презентація – 1 бал.</p> <p>ІЗ – індивідуальні завдання – 30 балів (курси на платформі Prometheus або на інших сервісах – 5 балів; участь у наукових заходах, студентських олімпіадах, конференціях та інше – 25 балів).</p> <p><b>Загальна сума за поточну навчальну роботу (аудиторну та самостійну) за семестр – 100 балів.</b></p> <p>Критерії оцінювання відповідно до положення «Про організацію освітнього процесу здобувачів вищої освіти».</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Основні літературні та інформаційні джерела | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ).</li> <li>2. Жолнер І.В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами. – Київ: Центр учбової літератури.</li> <li>3. Коваленко В.В. Фінансові інструменти та інвестиції: облік і звітність. – Київ.</li> <li>4. Методичні рекомендації та нормативні документи Мінфіну України.</li> </ol> <p>3. Жолнер І. В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами. Навч. посібник, Київ. Центр учбової літератури, 2022. 368 с.</p> <p>4. Крупельницька І.Г., Коцера Н.В. Заходи та методи контролю та аналізу за реалізацією фінансової стратегії на підприємстві. Poland, <i>Colloquium-journal</i>, 2022, № 18(141)-, С.71-75</p> <p>URL: <a href="https://cyberleninka.ru/article/n/zahodi-ta-metodi-kontrolyu-ta-analizu-za-realizatsieyu-finansovoyi-strategiyi-na-pidpriemstvi-1/viewer">https://cyberleninka.ru/article/n/zahodi-ta-metodi-kontrolyu-ta-analizu-za-realizatsieyu-finansovoyi-strategiyi-na-pidpriemstvi-1/viewer</a></p> <p>5. Левицька С.О., Лебедзевич Я. В., Осадча О. О. Звітність підприємств. Підручник. Київ. Центр учбової літератури, 2016. 234 с.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Політика освітнього компонента</b>       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Організація навчання                        | <p>Положення про організацію освітнього процесу здобувачів вищої освіти.</p> <p>Відвідування лекційних і практичних занять, проведення консультації перед екзаменом, виконання самостійної роботи.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Інтеграція ІІІ в освітній процес            | <p>Інтеграція штучного інтелекту (ІІІ) в освіту має відбуватися з дотриманням принципів академічної доброчесності, що забезпечують прозорість, чесність, справедливість та відповідальність усіх учасників освітнього процесу. Використання інтелектуальних технологій повинно підсилювати освітню діяльність, а не підміняти її суть:</p> <p>Чесність – заборона надання неправдивої інформації або приховування факту використання ІІІ.</p> <p>Прозорість і відкритість – чітке позначення у роботах і дослідженнях результатів, створених за допомогою ІІІ.</p> <p>Самостійність – збереження особистого внеску здобувача чи викладача; ІІІ виступає лише як інструмент допомоги.</p> <p>Відповідальність – користувач несе відповідальність за точність, повноту й етичність використання даних, створених за допомогою ІІІ.</p> <p>Дотримання авторських прав і цитування – використання ІІІ не звільняє від обов’язку посилатися на джерела та зазначати авторство ідей.</p> <p>Справедливість і рівний доступ – забезпечення рівних можливостей використання ІІІ для всіх учасників освітнього процесу.</p> <p>Конфіденційність і безпека даних – захист персональної та академічної інформації при роботі з ІІІ.</p> <p>Напрями інтеграції ІІІ в освітній процес: підтримка навчання студентів, генерація прикладів, кейсів і візуалізацій для кращого розуміння матеріалу; автоматизовані підказки для розв’язання задач; адаптивне тестування та персоналізовані траєкторії навчання.</p> <p>Очікувані результати передбачають: підвищення якості освіти та індивідуалізація навчання, формування навичок відповідального користування технологіями, зменшення випадків академічних порушень і плагіату, розвиток цифрової компетентності здобувачів і викладачів.</p> <p>Інтеграція ІІІ в освітній процес на засадах академічної доброчесності дозволить</p> |

|                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                   | гармонійно поєднати інновації та етичні стандарти академічного середовища. ІІІ має стати інструментом підтримки творчості, критичного мислення та аналітичних навичок здобувачів і викладачів, зберігаючи довіру до результатів навчання та досліджень.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Відпрацювання пропусків занять    | Пропущені лекційні та практичні заняття здобувач вищої освіти повинен відпрацювати під час індивідуально-консультативної роботи з науково-педагогічним працівником щопонеділка та щочетверга з 12:00 по 16:00. Відпрацювання пропущених занять відбувається в усній формі або через виконання ситуаційних завдань, наведених у системі управління навчання «MOODLE» з освітнього компонента «Облік фінансових інструментів та інвестицій».                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Допуск до підсумкового контролю   | Підсумковий контроль-екзамен. До екзамену допускаються всі здобувачі, які набрали за результатами поточної роботи протягом семестру 60 балів. Результат підсумкового контролю (екзамен) з освітнього компонента для здобувачів очної форми навчання визначається як середньоарифметична сума балів поточної роботи та екзамену. Кращим здобувачам, які повністю виконали програму з освітнього компонента, виявили активність в науково-дослідній роботі за відповідною тематикою, стали призерами студентських олімпіад, виступали на конференціях та за результатами поточної роботи набрали 90 і більше балів, науково-педагогічний працівник має право виставити результат екзамену без опитування (при усному екзамені) чи виконання екзаменаційного завдання (при письмовому екзамені), про що робить запис в екзаменаційному листі здобувача.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Академічна доброчесність          | Для забезпечення академічної доброчесності здобувачам вищої освіти необхідно дотримуватися Положення «Про дотримання академічної доброчесності педагогічними та науково-педагогічними працівниками та здобувачами освіти» та Політики застосування штучного інтелекту (ІІІ).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Інші складові політики компонента | Основні принципи проведення занять курсу - відкритість до нових та неординарних ідей, толерантність, доброзичлива партнерська атмосфера взаєморозуміння та творчого розвитку. Усі завдання, передбачені програмою, мають бути виконані у встановлений термін. Різні моделі роботи на практичних заняттях (індивідуальна, в парах, в мікро-групах, групах) над вирішенням завдань дає можливість здобувачам вищої освіти якнайширше розкрити свій власний потенціал, навчитись довіряти своїм партнерам, розвинути навички інтелектуальної роботи в команді. Курс «Облік і звітування міжнародних корпорацій» передбачає інтенсивне використання мобільних технологій навчання, що дає можливість здобувачам вищої освіти та викладачеві спілкуватись один з одним у будь-який зручний для них час, а для здобувачів вищої освіти, які відсутні на заняттях, отримати необхідну навчальну інформацію та представити виконані завдання. Протягом усього курсу активно розвиваються автономні навички здобувачів вищої освіти, які можуть підготувати додаткову інформацію за темою, що не увійшла до переліку тем практичних занять та виступити з презентацією чи інформуванням додатково (оцінюється окремо). |

Затверджено на засіданні кафедри протокол №01 від 05.01.2026

Науково-педагогічний працівник

Ірина КРУПЕЛЬНИЦЬКА

Завідувач кафедри

Ганна ДАЦЕНКО