

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЗАХІДНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ФАКУЛЬТЕТ ФІНАНСІВ ТА ОБЛІКУ

ЗАТВЕРДЖУЮ

Декан факультету фінансів та обліку
Андрій КІЗИМА

« 30 » 2023 р.

ЗАТВЕРДЖУЮ

Директор навчально-наукового інституту
новітніх освітніх технологій

Святослав ПИТЕЛЬ
« 31 » 2023 р.

ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. проректора з науково-педагогічної діяльності

Віктор ОСТРОВЕРХОВ

« 31 » 2023 р.

РОБОЧА ПРОГРАМА

з дисципліни

«ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ТА ПОДАТКОВЕ ПЛАНУВАННЯ»

Ступінь вищої освіти – магістр

Галузь знань – 07 «Управління та адміністрування»

Спеціальність – 071 «Облік і оподаткування»

Освітньо-професійна програма:

«Облік і оподаткування підприємництва»

Кафедра обліку і оподаткування

Форма навчання	Курс	Семестр	Лекції, год.	Практичні (семінарські) заняття, год.	ІРС, год.	Тренінг, КПЗ год.	Самостійна робота студентів, год.	Разом, год.	Залік	Екзамен (семестр)
Денна	1	1	30	15	5	4	96	150	-	1
Заочна	1	1	8	4	-	-	138	150	-	2


Тернопіль – ЗУНУ
2023

31.12.2023

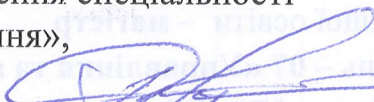
Робоча програма складена на основі освітньої програми підготовки магістра галузі знань 07 «Управління та адміністрування» спеціальності 071 «Облік і оподаткування», затвердженої Вченою радою ЗУНУ (протокол № 10 від 23 червня 2023 року).

Робочу програму розробив професор кафедри обліку і оподаткування, д.е.н., професор Василь ДЕРІЙ
к.е.н., доцент Павло Денчук

Робоча програма затверджена на засіданні кафедри обліку і оподаткування, протокол № 1 від 28 серпня 2023 р.

В.о. завідувача кафедри,
д.е.н., професор  Зеновій-Михайло ЗАДОРЖНИЙ

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

Керівник групи забезпечення спеціальності
071 «Облік і оподаткування»,
д.е.н., професор  Руслан БРУХАНСЬКИЙ

Гарант ОП
к.е.н., доцент  Володимир ФАРІОН

№	Ім'я	П.І.Б.	Спеціальність	Клас	Група	Формат
1	ДЕРІЙ	Василь	071	1	1	Лекції
2	ДЕНЧУК	Павло	071	1	1	Лекції

**СТРУКТУРА
РОБОЧОЇ ПРОГРАМИ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ
«ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ТА ПОДАТКОВЕ ПЛАНУВАННЯ»**

Опис дисципліни

Дисципліна – «Організація обліку та податкове планування»	Галузь знань, спеціальність, ступінь вищої освіти	Характеристика навчальної дисципліни
Кількість кредитів ECTS – 5	Галузь знань – 07 «Управління та адміністрування» Спеціальність – 071 «Облік і оподаткування» Ступінь вищої освіти – магістр	Статус дисципліни – обов’язкова дисципліна циклу загальної підготовки Мова навчання – українська
Кількість залікових модулів (денна форма навчання) – 4		Рік підготовки: Денна – 1 Заочна – 1 Семестр: Денна – 1 Заочна – 1
Кількість змістових модулів – 3		Лекції: Денна – 30 год. Заочна – 8 год. Практичні заняття: Денна – 15 год. Заочна – 4 год.
Загальна кількість годин: 150		Самостійна робота: Денна – 100 год. в т.ч. тренінг – 4 год. Заочна – 138 год. Індивідуальна робота (КПІЗ) – 5 год.
Тижневих годин: Денна форма навчання 2 семестр – 10 год., з них аудиторних – 3		Вид підсумкового контролю – екзамен

Метою вивчення дисципліни «Організація обліку та податкове планування» є формування у студентів системи знань з інтерпретації теоретичних основ організації обліку і податкового планування в підприємстві, критичного аналізу нормативно-правового забезпечення бухгалтерського обліку, створення умов для ефективної організації облікового процесу та організації праці облікового персоналу в підприємстві, вироблення організаційних навиків щодо інформаційного, технологічного та ергономічного забезпечення облікового процесу, одержання навиків планування і регулювання розвитку бухгалтерського обліку, закріплення теоретико-методичних засад податкового планування, розвиток вміння організації такого планування на рівні підприємства та за окремими видами податків і зборів тощо.

Перелік компетентностей, формування котрих забезпечує вивчення дисципліни

Вивчення дисципліни спрямоване на формування таких компетентностей як:

- здатність формувати та використовувати облікову інформацію для прийняття обґрунтованих управлінських рішень на всіх рівнях управління підприємством в цілях підвищення ефективності, результативності та соціальної відповідальності бізнесу;
- здатність організовувати обліковий процес та регламентувати діяльність його виконавців у відповідності з вимогами менеджменту підприємства;
- здатність застосовувати теоретичні, методичні і практичні підходи щодо організації обліку, контролю, планування та оптимізації податкових розрахунків;
- здатність формулювати завдання, удосконалювати методики та впроваджувати сучасні методи фінансового та управлінського обліку, аналізу, аудиту, оподаткування у відповідності зі стратегічними цілями підприємства;
- здатність виконувати адміністративно-управлінські функції у сфері діяльності суб'єктів господарювання, органів державного сектору;
- здатність здійснювати діяльність з консультування власників, менеджменту підприємства та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

Передумови для вивчення дисципліни

Засвоєння знань за програмою вступного фахового випробовування за спеціальністю.

Програмні результати навчання

У результаті вивчення дисципліни передбачається одержання таких програмних результатів, як:

- знати теорію, методику і практику формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження;
- організувати, розвивати, моделювати системи обліку і координувати діяльність облікового персоналу з урахуванням потреб менеджменту суб'єктів господарювання;
- володіти інноваційними технологіями, обґрунтовувати вибір та пояснювати застосування нової методики підготовки і надання облікової інформації для потреб управління суб'єктом господарювання;
- визначати інформаційні потреби користувачів облікової інформації в управлінні підприємством, надавати консультації управлінському персоналу суб'єкта господарювання щодо облікової інформації;
- розробляти внутрішньофірмові стандарти і форми управлінської та іншої звітності суб'єктів господарювання;
- обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства;
- обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації;
- готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

Зміст навчальної дисципліни «Організація обліку та податкове планування»

Змістовий модуль 1.

Загальні підходи до організації обліку в підприємстві.

Тема 1. Основи організації обліку в підприємстві у період глобальних економічних трансформацій та посилення ризиків виживання людства.

Мета, зміст і зв'язок дисципліни «Організація обліку та податкове планування» з іншими дисциплінами. Організація бухгалтерського обліку в підприємстві та посилення вимог до працівників обліку за умов розвитку цифрової економіки, воєнного стану і боротьби з коронавірусом. Предмет і об'єкти організації бухгалтерського обліку в підприємстві. Наукові методи досліджень у сфері організації обліку та механізм імплементації їх у професійну діяльність та господарську практику. Напрямки поліпшення бухгалтерського обліку в підприємстві.

Тема 2. Організація нормативно-правового забезпечення бухгалтерського обліку.

Основні нормативно-правові акти України з питань бухгалтерського обліку і економічного контролю та їх характеристика. Суть, основна мета і ступінь свободи підприємства під час вибору його облікової політики. Рівні, елементи та чинники, що впливають на облікову політику. Оформлення наказу

про облікову політику підприємства, внесення змін в неї та контроль за ними. Розробка робочого плану рахунків підприємства у відповідності з чинним Планом рахунків бухгалтерського обліку в Україні і специфікою його діяльності. Особливості нормативно-правового забезпечення обліку діяльності установ державного сектору економіки.

Тема 3. Організація облікового процесу і контролю для потреб управління суб'єктами підприємництва.

Суть та види облікової інформації для сучасних і потенційних потреб управління підприємствами (у тому числі державної форми власності). Стадії облікового процесу та контролю й їх характеристика. Документування та поточний контроль фактів господарського життя (ФГЖ) в підприємстві. Організація документообігу. Архів документів та його організація у підприємстві. Обґрунтування вибору та необхідності застосування нової методики підготовки і надання облікової інформації для потреб менеджменту суб'єктом підприємництва. Розрахунок обсягів інформаційних потреб користувачів та надання консультацій управлінському персоналу суб'єкта підприємництва щодо облікової інформації.

Змістовий модуль 2.

Організація праці облікового персоналу, інформаційного, технічного й ергономічного забезпечення облікового процесу, розвитку бухгалтерського обліку на різних рівнях управління економікою.

Тема 4. Організація діяльності облікового персоналу з урахуванням менеджменту суб'єкта підприємництва.

Суть і завдання наукової організації діяльності облікового персоналу. Формування облікового апарату в підприємстві. Принципи організації роботи працівників бухгалтерії. Розподіл обов'язків між працівниками облікової служби і його дослідження. Висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта підприємництва, державного сектора економіки та інших користувачів інформації.

Тема 5. Організація інформаційного, технічного й ергономічного забезпечення облікового процесу.

Суть, вимоги і завдання інформаційного забезпечення системи управління підприємством. Організаційні аспекти інформаційного забезпечення бухгалтерського обліку. Методика розроблення внутрішньофірмових стандартів і форм управлінської та іншої звітності суб'єктів підприємництва. Графіки облікових і звітних робіт та звітності й організація контролю за їх дотриманням у підприємстві. Поняття, склад і особливості побудови механізму технічного забезпечення облікового процесу в підприємстві. Ергономічні вимоги до службових приміщень і розташування в них працівників облікової служби.

Тема 6. Планування та регулювання розвитку бухгалтерського обліку на різних рівнях управління економікою.

Суть і завдання планування та регулювання розвитку бухгалтерського обліку в Україні. Види та зміст планів розвитку бухгалтерського обліку. Основні стадії запровадження новацій у систему бухгалтерського обліку підприємства. Обґрунтування вибору і оцінка ефективності застосування новітніх управлінських інформаційних технологій для обліку.

Змістовий модуль 3.

Теоретико-методичні засади податкового планування, організації такого планування на рівні підприємства та за окремими видами податків і зборів.

Тема 7. Теоретико-методичні засади податкового планування.

Суть, значення і місце податкового планування у системі планування підприємства. Поняття, види ризиків та їх врахування під час податкового планування. Основні принципи і методи податкового планування. Види й етапи податкового планування в підприємстві. Інструменти податкового планування та їхнє застосування у підприємстві.

Тема 8. Організація податкового планування у підприємстві.

Обґрунтування необхідності запровадження податкового планування у підприємстві та вибір оптимальної системи оподаткування його діяльності, податкових розрахунків. Кадрове, матеріальне й інформаційне забезпечення податкового планування та його організація у підприємстві. Основні вимоги до податкових менеджерів і їхня взаємодія та координація дій з іншими підрозділами, працівниками підприємства. Організація документообігу в межах податкового планування.

Тема 9. Податкове планування за окремими видами податків і зборів.

Специфіка та вибір оптимального проекту податкового планування податку на прибуток підприємства. Особливості податкового планування податку на додану вартість і організація вибору оптимального проекту податкового планування з ПДВ. Податкове планування інших видів податків і зборів у підприємстві. Податкове планування у системі корпоративного управління. Особливості податкового планування в умовах воєнного стану.

Тема 10. Організація податкового планування в міжнародній діяльності.

Загальні підходи та методи податкового планування у міжнародній практиці. Аналіз і оцінка систем оподаткування у різних країнах світу. Досвід податкового планування в зарубіжних країнах. Запобігання подвійному оподаткуванню у контексті міжнародного податкового планування. Податкове планування діяльності суб'єктів господарювання щодо офшорних зон.

**Структура залікового кредиту дисципліни
«Організація обліку та податкове планування»
(денна форма навчання)**

(денна форми навчання)

Тема	Кількість годин, в т.ч.					Контрольні заходи
	Лекційні заняття	Практичні заняття	СРС	ІРС	Тренінг, КПІЗ	
Змістовий модуль 1. Загальні підходи до організації обліку в підприємстві						
Тема 1. Основи організації обліку в підприємстві у період глобальних економічних трансформацій та посилення ризиків виживання людства	2	–	6	–	-	Тести, питання, дискусія
Тема 2. Організація нормативно-правового забезпечення бухгалтерського обліку	2	2	10	–	-	Тести, питання, дискусія
Тема 3. Організація облікового процесу і контролю для потреб управління суб'єктами підприємництва	4	2	10	–	-	Питання, підсумкове тестування
Змістовий модуль 2. Організація праці облікового персоналу, інформаційного, технічного й ергономічного забезпечення облікового процесу, розвитку бухгалтерського обліку на різних рівнях управління економікою						
Тема 4. Організація діяльності облікового персоналу з урахуванням менеджменту суб'єкта підприємництва	2	2	10	1	-	Тести, питання, дискусія
Тема 5. Організація інформаційного, технічного й ергономічного забезпечення облікового процесу	4	4	10	0,5	-	Тести, пошук наукової інформації
Тема 6. Планування та регулювання розвитку бухгалтерського обліку на різних рівнях управління економікою	2	4	10	0,5	-	Питання, підсумкове тестування
Змістовий модуль 3. Теоретико-методичні засади податкового планування, організації такого планування на рівні підприємства та за окремими видами податків і зборів						
Тема 7. Теоретико-методичні засади податкового планування	4	2	10	-	-	Презентація дослідження
Тема 8. Організація податкового планування у підприємстві	4	2	10	2	-	Тести, питання, дебати
Тема 9. Податкове планування за окремими видами податків і зборів	4	2	10	1	-	Тести, питання
Тема 10. Організація податкового планування в міжнародній діяльності	2	1	10	–	-	Презентація лекції, підсумкове тестування, наукова комунікація
Разом:	30	15	96	5	4	Екзамен

**Структура залікового кредиту дисципліни
«Організація обліку та податкове планування»
(заочна форма навчання)**

	Кількість, годин, в т.ч.			
	лекції	практичні заняття	самостійна робота студентів	індивідуальна робота студентів
Змістовий модуль 1. Загальні підходи до організації обліку в підприємстві				
Тема 1. Основи організації обліку в підприємстві у період глобальних економічних трансформацій та посилення ризиків виживання людства	1	–	12	–
Тема 2. Організація нормативно-правового забезпечення бухгалтерського обліку	1	0,5	14	–
Тема 3. Організація облікового процесу і контролю для потреб управління суб'єктами підприємництва	1	0,5	14	–
Змістовий модуль 2. Організація праці облікового персоналу, інформаційного, технічного й ергономічного забезпечення облікового процесу, розвитку бухгалтерського обліку на різних рівнях управління економікою				
Тема 4. Організація діяльності облікового персоналу з урахуванням менеджменту суб'єкта підприємництва	0,5	0,5	14	–
Тема 5. Організація інформаційного, технічного й ергономічного забезпечення облікового процесу	0,5	0,5	14	–
Тема 6. Планування та регулювання розвитку бухгалтерського обліку на різних рівнях управління економікою	1	0,5	14	–
Змістовий модуль 3. Теоретико-методичні засади податкового планування, організації такого планування на рівні підприємства та за окремими видами податків і зборів				
Тема 7. Теоретико-методичні засади податкового планування	1	0,5	14	–
Тема 8. Організація податкового планування у підприємстві	1	0,5	14	–
Тема 9. Податкове планування за окремими видами податків і зборів	0,5	0,25	14	–
Тема 10. Організація податкового планування в міжнародній діяльності	0,5	0,25	14	–
Разом	8	4	138	–

**Тематика практичних (семінарських) занять з дисципліни
«Організація обліку та податкове планування»
(денна та заочна форма навчання)**

Практичне заняття 1.

**Тема 2. Організація нормативно-правового забезпечення
бухгалтерського обліку.**

Мета: встановити перелік чинних нормативно-правових актів України з питань бухгалтерського обліку та економічного контролю і розкрити їхні структури та зміст, з'ясувати суть і основна мета облікової політики, усвідомити важливість практичної дії принципу свободи підприємства у виборі його облікової політики, ідентифікувати рівні та елементи облікової політики і виявляти суттєві чинники впливають на неї, оформляти наказ про облікову політику підприємства та вносити зміни в неї і контролювати за ними, розробляти робочий план рахунків для суб'єкта підприємництва та установ державного сектору економіки.

Питання для обговорення:

1. Характеристика чинних основних нормативно-правових актів України з питань бухгалтерського обліку.
2. Основні чинних нормативно-правові акти України з питань економічного контролю: перелік, структура, зміст.
3. Суть і основна мета облікової політики.
4. Ступінь свободи підприємства під час вибору його облікової політики.
5. Рівні та елементи облікової політики.
6. Чинники, що впливають на облікову політику.
7. Оформлення наказу про облікову політику підприємства.
8. Внесення змін в облікову політику підприємства та контроль за ними.
9. Розробка робочого плану рахунків для суб'єкта підприємництва.

Практичне заняття 2

**Тема 3. Організація облікового процесу і контролю
для потреб управління суб'єктами підприємництва.**

Мета: з'ясувати суть та види облікової інформації для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання; ідентифікувати стадії облікового процесу та контролю і їх характеристики; засвоїти порядок документування та поточного контролю фактів господарського життя (ФГЖ); визначити послідовність організації документообігу в суб'єктах підприємництва; формувати архів документів та забезпечувати його організацію у підприємстві; обґрунтовувати вибір і необхідність застосування нової методики підготовки і надання облікової інформації для потреб менеджменту суб'єктом підприємництва; розраховувати обсяги інформаційних потреб користувачів та надання консультацій управлінському персоналу суб'єкта підприємництва щодо облікової інформації.

Питання для обговорення:

1. Суть та види облікової інформації для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання.
2. Стадії облікового процесу та контролю й їх характеристика.
3. Документування фактів господарського життя (ФГЖ) у підприємстві.
4. Поточний контроль за фактами господарського життя (ФГЖ) в суб'єкті підприємництва.
5. Організація документообігу.
6. Архів документів та його організація у підприємстві.
7. Обґрунтування вибору та необхідності застосування нової методики підготовки облікової інформації.
8. Умови і порядок надання облікової інформації для потреб менеджменту суб'єктом підприємництва.
9. Розрахунок обсягів інформаційних потреб користувачів та надання консультацій управлінському персоналу суб'єкта підприємництва щодо облікової інформації.

Практичне заняття 3.

Тема 4. Організація діяльності облікового персоналу з урахуванням менеджменту суб'єкта підприємництва.

Мета: визначати суть і завдання наукової організації діяльності облікового персоналу; формувати обліковий апарат в підприємстві; застосовувати принципи організації роботи працівників бухгалтерії; розподіляти обов'язки між працівниками облікової служби і здійснювати його дослідження; робити висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта підприємництва та інших користувачів інформації.

Питання для обговорення:

1. Суть і завдання наукової організації діяльності облікового персоналу.
2. Формування облікового апарату в підприємстві.
3. Принципи організації роботи працівників бухгалтерії.
4. Розподіл обов'язків між працівниками облікової служби і його дослідження.
5. Висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта підприємництва та інших користувачів інформації.

Практичне заняття 4.

Тема 5. Організація інформаційного, технічного й ергономічного забезпечення облікового процесу.

Мета: визначати суть, формувати вимоги і встановлювати завдання інформаційного забезпечення системи управління підприємством; раціонально організувати інформаційне забезпечення бухгалтерського обліку; освоїти методику розроблення внутрішньофірмових стандартів і форм управлінської та іншої звітності суб'єктів підприємництва; готувати графіки облікових і звітних робіт та звітності й забезпечувати організація контролю за їх дотриманням у підприємстві; розуміти поняття, знати склад і особливості побудови механізму технічного забезпечення облікового процесу в підприємстві; дотримуватись

ергономічних вимог до службових приміщень і розташування в них працівників облікової служби.

Питання для обговорення:

1. Суть і вимоги до інформаційного забезпечення системи управління.
2. Завдання інформаційного забезпечення системи управління підприємством.
3. Організаційні аспекти інформаційного забезпечення бухгалтерського обліку.
4. Методика розроблення внутрішньофірмових стандартів і форм управлінської та іншої звітності суб'єктів підприємництва.
5. Графіки облікових і звітних робіт і звітності.
6. Організація контролю за дотриманням графіків облікових та звітних робіт та звітності.
7. Поняття і склад технічного забезпечення облікового процесу.
8. Особливості побудови механізму технічного забезпечення облікового процесу в підприємстві.
9. Ергономічні вимоги до службових приміщень і розташування в них працівників облікової служби.

Практичне заняття 5.

Тема 7. Теоретико-методичні засади податкового планування.

Мета: з'ясувати суть і значення податкового планування у системі планування підприємства; визначити місце податкового планування у плануванні економічної діяльності підприємства; розкрити поняття, встановити види ризиків та правильно їх врахувати під час податкового планування; знати і використовувати основні принципи і методи податкового планування; ідентифікувати види й етапи податкового планування у підприємстві; знати перелік інструментів податкового планування та вміти їх застосовувати у підприємстві.

Питання для обговорення:

1. Суть та значення податкового планування у системі планування підприємства.
2. Місце податкового планування у плануванні економічної діяльності підприємства.
3. Поняття, види ризиків та їх врахування під час податкового планування.
4. Основні принципи податкового планування.
5. Методи податкового планування.
6. Види й етапи податкового планування в підприємстві.
7. Інструменти податкового планування та їхнє застосування у підприємстві.

Практичне заняття 6.

Тема 8. Організація податкового планування у підприємстві.

Мета: обґрунтувати необхідність запровадження податкового планування у підприємстві; вибрати оптимальну систему оподаткування

діяльності підприємства, податкових розрахунків; організувати кадрове, матеріальне й інформаційне забезпечення податкового планування у підприємстві; дотримуватись основних вимог до податкових менеджерів та забезпечувати їхню взаємодію та координацію дій з іншими підрозділами, працівниками підприємства; засвоїти порядок організації документообігу в межах податкового планування.

Питання для обговорення:

1. Обґрунтування необхідності запровадження податкового планування у підприємстві
2. Вибір оптимальної системи оподаткування його діяльності, податкових розрахунків.
3. Організація кадрового забезпечення податкового планування.
4. Матеріальне забезпечення податкового планування та його організація у підприємстві.
5. Інформаційне забезпечення податкового планування.
6. Основні вимоги до податкових менеджерів.
7. Взаємодія та координація дій податкових менеджерів з іншими підрозділами, працівниками підприємства.
8. Організація документообігу в межах податкового планування.

Практичне заняття 7.

Тема 9. Податкове планування за окремими видами податків і зборів.

Мета: з'ясувати специфіку та усвідомити вибір оптимального проекту податкового планування податку на прибуток підприємства; встановити особливості податкового планування податку на додану вартість і організувати вибір оптимального проекту податкового планування з ПДВ; використовувати порядок податкового планування інших видів податків і зборів у підприємстві; засвоїти порядок податкового планування у системі корпоративного управління; застосовувати особливості податкового планування в умовах воєнного стану.

Питання для обговорення:

1. Специфіка податкового планування податку на прибуток підприємства.
2. Вибір оптимального проекту податкового планування податку на прибуток підприємства.
3. Особливості податкового планування податку на додану вартість.
4. Організація вибору оптимального проекту податкового планування з ПДВ.
5. Порядок податкового планування інших видів податків і зборів у підприємстві.
6. Податкове планування у системі корпоративного управління.
7. Особливості податкового планування в умовах воєнного стану.

Практичне заняття 8.

Тема 10. Організація податкового планування в міжнародній діяльності.

Мета: усвідомити загальні підходи та ідентифікувати методи податкового планування у міжнародній практиці; оволодіти методами аналізу й оцінки систем оподаткування у різних країнах світу; систематизувати досвід податкового планування в зарубіжних країнах; усвідомити значення запобігання подвійному оподаткуванню для поліпшення ефективності міжнародного податкового планування; засвоїти практику податкового планування діяльності суб'єктів господарювання щодо офшорних зон.

Питання для обговорення:

1. Загальні підходи до податкового планування у міжнародній практиці.
2. Методи податкового планування на міжнародному рівні.
3. Аналіз і оцінка систем оподаткування у різних країнах світу.
4. Досвід податкового планування в зарубіжних країнах.
5. Запобігання подвійному оподаткуванню у контексті міжнародного податкового планування.
6. Податкове планування діяльності суб'єктів господарювання щодо офшорних зон.

Комплексне практичне індивідуальне завдання з дисципліни

«Організація обліку та податкове планування»

Метою виконання комплексного практичного індивідуального завдання (КПЗ) є оволодіння студентами практичними навиками з організації обліку суб'єктів господарювання та проведення податкового планування. У процесі виконання КПЗ здобувачі розв'язують практичне завдання з організації обліку та податкового планування.

Комплексне практичне індивідуальне завдання з дисципліни «Організація обліку та податкове планування» виконується кожним студентом самостійно.

Самостійна робота студентів з дисципліни

«Організація обліку та податкове планування»

З метою ефективного вивчення і засвоєння дисципліни «Організація обліку та податкове планування» студенти повинні володіти значним обсягом інформації, надання якої традиційними методами організації навчального процесу неможлива. Велику частину інформації студенти повинні одержувати шляхом самостійної роботи над науковою, навчальною, навчально-методичною літературою, законодавчими, нормативними та інструктивними матеріалами. Самостійна робота є запорукою глибинного засвоєння студентами навчального матеріалу, здобуття додаткових знань.

У розрізі десяти тем дисципліни «Організація обліку та податкове планування» планується самостійна робота студентів, яка включає додаткове вивчення питань, розглянутих на лекції, опрацювання відповідних законодавчих актів.

№ теми	Тематика	К-сть годин	
		Денна форма навчання	Заочна форма навчання
1	Основи організації обліку в підприємстві у період глобальних економічних трансформацій та посилення ризиків виживання людства	6	12
2	Організація нормативно-правового забезпечення бухгалтерського обліку	10	14
3	Організація облікового процесу і контролю для потреб управління суб'єктами підприємництва	10	14
4	Організація праці облікового персоналу в підприємстві	10	14
5	Організація інформаційного, технічного й ергономічного забезпечення облікового процесу	10	14
6	Планування та регулювання розвитку бухгалтерського обліку на різних рівнях управління економікою	10	14
7	Теоретико-методичні засади податкового планування	10	14
8	Організація податкового планування у підприємстві	10	14
9	Податкове планування за окремими видами податків і зборів	10	14
10.	Організація податкового планування в міжнародній діяльності	10	14
Загальний обсяг згідно навчальної програми		96	138

Відповідно до засад кредитно-модульної системи організації навчального процесу, самостійна робота студента є однією з основних форм організації навчання і є засобом оволодіння навчальним матеріалом у вільний від обов'язкових навчальних занять час.

Тренінг з дисципліни «Організація обліку та податкове планування» (для студентів денної форми навчання)

Тренінг сфокусовано на формування у студентів комплексного мислення, вдалого використання теоретичних знань для вирішення практичних завдань, сприяння формуванню вмій і навичок, необхідних для організації обліку та податкового планування.

Програма тренінгу:

1. Скласти проект «Наказ про облікову політику підприємства» довільного (вибраного самостійно) підприємства.

2. Скласти графіки документообігу з обліку: необоротних активів, запасів, грошових коштів, праці та заробітної плати.

3. Скласти податковий календар зі здавання податкової звітності довільного (вибраного самостійно) підприємства, яке перебуває на загальній системі оподаткування на 3 квартал поточного року.

Засоби оцінювання та методи демонстрування результатів навчання

У процесі вивчення дисципліни «Організація обліку та податкове планування» використовуються наступні засоби оцінювання та методи демонстрування результатів навчання:

- поточне опитування і тестування;
- підсумкове тестування у розрізі змістових модулів;
- оцінювання результатів ректорської контрольної роботи;
- оцінювання комплексного практичного індивідуального завдання;
- оцінювання результатів самостійної роботи студентів;
- екзамен.

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 підлягають перевірці на наявність плагіату та допускаються до захисту з коректними текстовими запозиченнями (не більше 20 %). Використання друкованих і електронних джерел інформації під час контрольних заходів та екзаменів заборонено. В процесі тестування дозволено використовувати лише ДСТУ.

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.

Критерії, форми поточного і підсумкового контролю

Оцінка рівня отриманих теоретичних знань та практичних навиків за шкалою Університету здійснюється на основі модульно-рейтингової системи контролю знань і передбачає стимулювання систематичної, ритмічної, самостійної роботи студентів, підвищення об'єктивності оцінки їхніх знань, визначення рейтингу студента, запровадження здорової конкуренції між студентами у навчанні і розвитку творчих їх здібностей. Модульно-рейтинговий контроль здійснюється на основі попередньо визначених змістових модулів, які є логічно завершеними частинами теоретичного та практичного навчального матеріалу за окремими етапами вивчення дисципліни. Отриманий рівень знань студента з усіх видів виконуваних робіт по дисципліні (теоретична підготовка, практична робота, КППЗ) оцінюється як за національною шкалою, так і шкалою ECTS. Переведення оцінок за системою КМСОНП здійснюється за схемою, поданою в таблиці

Підсумковий бал (за 100-бальною шкалою) з дисципліни «Організація обліку та податкове планування» визначається як середньозважена величина, залежно від питомої ваги кожної складової залікового кредиту:

Заліковий модуль 1	Заліковий модуль 2 (ректорська контрольна робота)	Заліковий модуль 3 (підсумкова оцінка за КППЗ)	Заліковий модуль 4 (екзамен)	Разом, %
20%	20%	20%	40%	100
тиждень 6-9	тиждень 15	тиждень 17	за окремим розкладом	
1. Усне опитування (тестування) на заняттях: 6 тем по 5 балів – тах 30 балів. 2. Письмова робота – тах 70 балів.	1. Усне опитування (тестування) на заняттях: 4 теми по 5 балів – тах 20 балів. 2. Письмова робота – тах 80 балів.	1. Підготовка КППЗ – тах 40 балів. 2. Захист КППЗ – тах 40 балів. 3. Участь у тренінгах – тах 20 балів.	1. Тестові завдання (10 тестів по 2 бали) – тах 20 балів. 2. Теоретичне питання (1) – тах 20 балів. 3. Практичні завдання (2) – тах 60 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)

Інструменти, обладнання та програмне забезпечення, використання яких передбачає навчальна дисципліна

№	Назва	Номер теми
1.	Мультимедійний проектор	1 – 10
2.	Проекційний екран	1 – 10
3.	Комунікаційне програмне забезпечення (Internet Explorer, Opera, Google Chrome, Firefox)	1 – 10
4.	Наявність доступу до мережі Інтернет	1 – 10
5.	Персональні комп'ютери	1 – 10
6.	Комунікаційне програмне забезпечення (Zoom) для проведення занять у режимі он-лайн (за необхідності)	1 – 10
7.	Комунікаційна навчальна платформа (Moodle) для організації дистанційного навчання (за необхідності)	1 – 10
8.	Програмне забезпечення: ОС Windows	1 – 10
9.	Інструменти Microsoft Office (Word; Excel; PowerPoint і т.і.)	1 – 10
10.	Google Forms, Google Sheets	1 – 10

РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ:

1. Господарський кодекс України. Закон України від 16.01.2003 р. № 436-IV. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text>
2. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку і фінансової звітності. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_010#Text
3. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку [України]. URL: <http://vobu.ua/ukr/documents/accounting/item/natsionalni-polozhennya-standarti-bukhgalterskogo-obliku>
4. Податковий кодекс України. Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
5. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Закон України № 996-XIV від 16.07.1999 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
6. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції щодо його застосування: наказ Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 року № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99#Text>
7. Про підприємництво. Закон України № 698-XII від 7 лютого 1991 року. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/698-12#Text>
8. Андреюк Н. В., Лазебник Л. Л. Податкове планування: баланс приватних і публічних інтересів. *Вісник Кам'янець-Подільського національного університету імені Івана Огієнка. Економічні науки*. 2019. Вип. 14. С. 275-283. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/vkpnuen_2019_14_42
9. Дерій В. А. Нормативно-правове забезпечення обліку в підприємствах: організація, навчання фахівців. *Актуальні проблеми розвитку обліку, аналізу, контролю і оподаткування у контексті європейської інтеграції та сучасних викликів глобалізації*: матеріали ІХ міжнар. наук.-практ. конф. Львів: Вид-во ЛТЕУ, 2021. С. 44-47.
10. Дерій В. А. Організація бухгалтерського обліку в підприємстві та посилення вимог до бухгалтерів за умов розвитку цифрової економіки і боротьби з коронавірусом. *Соціально-економічні трансформації у розвитку держави*: зб. матер. Всеукр. наук.-практ. конф., м. Вінниця, 22-23 квітня 2021 р.: у 2-х т. Т. 1. Ч. 1; за заг. ред. В. І. Мельник. Тернопіль: Крок, 2021. С. 85-87.
11. Дерій В. А. Організація бухгалтерського обліку: навчальний процес у закладах вищої освіти України та практика роботи головного бухгалтера підприємства. *Трансформація бухгалтерського обліку, аналізу та контролю в умовах соціально-економічних викликів*: матеріали Міжнар. круглого столу (м. Тернопіль, 28 травня 2021 р.). Т. 1. Тернопіль: ЗУНУ, 2021. С. 191-194.
12. Дерій В. А. Організація обліку та податкове планування: навч. посіб. Тернопіль: ЗУНУ, 2022. 185 с.
13. Дерій В. А. Основні здобутки науки і практики бухгалтерського обліку та її організації за часів незалежної України. *Міжнародні тенденції формування професійної компетентності фахівців з обліку і оподаткування*: тези доповідей І Міжнародної науково-практичної онлайн-конференції (м. Київ, 16-17 вересня 2021 року). Київ: НУБіП України, 2021. С. 58-60.
14. Дерій В. А., Гуменна-Дерій М. В. Облік технічних ресурсів у будівництві: методичне забезпечення, організація цифровізації операцій. *Економіко-правові та соціально-технічні напрями еволюції цифрового суспільства*: матеріали

Міжнар. наук.-практ. конф. [м. Дніпро, 02 червня 2022 р.]. Ч. 1. Дніпро: УМСФ, 2022. С. 114–116.

15. Дерій В. А., Гуменна-Дерій М. В. Організація обліку та податкове планування: теорія, практика бізнесу щодо матеріальних ресурсів у будівельних підприємствах. *Сучасні детермінанти фіскальної політики: локальний та міжнародний вимір*: матеріали IV Міжнар. наук.-практ. конф., [м. Тернопіль, 8-9 вересня 2021 р.]. Тернопіль: ЗУНУ, 2021. С. 227-230.

16. Люшик О. М., Піщанська М. О. Аналіз побудови податкових систем у зарубіжних країнах та в Україні. *Науковий вісник Львівського державного університету внутрішніх справ. Серія: юридична*. Вип. 1. 2018. С. 157-161. URL: <http://dspace.lvduvs.edu.ua/handle/1234567890/478>

17. Кононова О. Є. Організація бухгалтерського обліку: навч. посіб. Дніпро: ДВНЗ ПДАБА, Відень: Premier Publishing s.r.o. Vienna, 2018. 102 с.

18. Мельник О. І. Організація бухгалтерського обліку у схемах і таблицях. Методичні рекомендації для проведення практичних занять здобувачам вищої освіти ступеня «Магістр» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» денної форми навчання. Миколаїв: МНАУ, 2018. 50 с.

19. Оліховський В. Я. Методи та інструменти податкового планування в системі менеджменту підприємства: дис. ... канд. екон. наук. 08.00.04 – економіка та управління підприємствами (за видами економічної діяльності); Націон. ун-т «Львівська політехніка». Львів, 2018. 270 с.

20. Організація бухгалтерського обліку: навч. посіб.; за ред. В. С. Леня. Чернігів: НУ «Чернігівська політехніка», 2021. 700 с.

21. Осадча О. О. Податкове планування та податкова оптимізація в системі управління підприємством. *Наукові записки Національного університету «Острозька академія»*. Серія: Економіка. 2019. № 14. С. 125-130. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nznuoa_2019_14_19

22. Правдюк Н.Л., Бурко К.В. Організація бухгалтерського обліку: методичні вказівки до виконання практичних завдань для здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня галузі знань 07 «Управління та адміністрування» спеціальності 071 «Облік і оподаткування». 2-ге вид., перероб. і доп. Вінниця: ВЦ ВНАУ, 2020. 114 с.

23. Сибірякова М. Податкове планування для власника бізнесу: мінімальні правила «гігієни». *Вісник. Офіційно про податки*. 2020, 4 листоп. URL: <http://www.visnuk.com.ua/uk/news/100020851-podatkove-planuvannya-dlya-vlasnika-biznesu-minimalni-pravila-gigiyeni>

24. Ховрак І. В., Вовк Д. О. Податкове планування в системі обліково-управлінського інформаційного простору. *Облік і фінанси*. 2020. № 4. С. 75-81. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2020_4_13

25. Черкас Т. С., Долженко І. І. Податкове планування як складова системи фінансового управління підприємства. *Молодий вчений*. 2019. № 9 (2). С. 491-495. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2019_9\(2\)_59](http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2019_9(2)_59)

26. Ясишена В. В. Проблемні аспекти методології та організації обліку нематеріальних активів: моногр. Тернопіль: ТНЕУ, 2020. 329 с.

27. Beasley, M. S., Goldman, N. C.; Lewellen, C. M., Allister, M. M. (2021). Board Risk Oversight and Corporate Tax-Planning Practices. *American Accounting Association. Journal of Management Accounting Research*, 33 (1), 7-32. URL: <https://doi.org/10.2308/JMAR-19-056>.

28. Carlsson-Wall, M., Håkansson, H., Kraus, K., Lind, J., Strömsten, T. (eds) (2018). Accounting, Innovation and inter-organisational relationships. New York NY USA: Routledge. 316 p. URL: <https://doi.org/10.4324/9781315110998>.
29. Ciuhureanu, A. T. (2018). Study on accounting organization: options and influence factors. *International Conference KNOWLEDGE-BASED ORGANIZATION*. Vol. XXIV, No 2, p. 31-36. URL: <https://doi.org/10.1515/kbo-2018-0062>.
30. Khaoula, F., Dabboussi, M. (2019). The moderating effect of the board of directors on firm value and tax planning: Evidence from European listed firms. *Borsa Istanbul Review*. Vol. 19, Issue 4, December 2019, pp. 331-343 URL: <https://doi.org/10.1016/j.bir.2019.07.005>.
31. Khaoula, F., Ghardallou, W. (2020). International tax planning techniques: a review of the literature. *Journal of Applied Accounting Research ahead-of-print(ahead-of-print)*. April 2020, pp. 329-343. DOI: <https://doi.org/10.1108/JAAR-05-2019-0080>.
32. Maggie Coopera Quyen, T. K.Nguyen (2020). Multinational enterprises and corporate tax planning: A review of literature and suggestions for a future research agen. *International Business Revie*. Vol. 29, Issue 3. URL: <https://doi.org/10.1016/j.ibusrev.2020.101692>.
33. Pashkevych, M., Bondarenko, L., Makurin, A., Saukh, I., Toporkova, O. (2020). Blockchain technology as an organization of accounting and management in a modern enterprise. *International Journal of Management (IJM)*. Volume 11, Issue 6, p. 516-528. DOI: <http://doi.org/10.34218/IJM.11.6.2020.045>.
34. Parys, S., Orem, T. (2022). Tax Planning for Beginners: 6 Tax Strategies & Concepts to Know. NerdWallet, Inc. URL: <https://www.nerdwallet.com/article/taxes/tax-planning>.
35. Sihombing, T. P., Situmeang, C. (2020). The effect of accounting information and organizational culture on decision making. *Budapest International Research and Critics Institute-Journal (BIRCI-Journal)*. Vol. 3, No 1, pp. 522-530. DOI: <https://doi.org/10.33258/birci.v3i1.800>.
36. Soetan, Timothy A., Oyetunji, Oluwayomi T. (2018). Tax Planning for Organization Survival: How Relevant is Accounting Theory. *International Journal of Innovative Science and Research Technology*. Vol. 3, Issue 8. URL: <https://ijisrt.com/wp-content/uploads/2018/08/Tax-Planning-for-Organization-Survival-How-Relevant-is-Accounting-Theory.pdf>.
37. Wilde, J. H., Wilson, R. J. (2018). Perspectives on corporate tax planning: observations from the past decade. *Journal of the American Taxation Association*, 40 (2), pp. 63–81. URL: <https://doi.org/10.2308/atax-51993>.

ІНФОРМАЦІЙНІ РЕСУРСИ:

1. Глобальні пошукові системи: Google – домінуюча позиція в світі (обробляється 70-75 % запитів в мережі Інтернет) – <http://www.google.com>; Bing (друга за популярністю у світі пошукова система) – <https://www.bing.com>; Yahoo (пошуковик-довгожитель, третій за використанням у світі) – <http://www.yahoo.com>; DuckDuckGo (набув популярність за рахунок забезпечення конфіденційності) – <https://duckduckgo.com>;
2. Спеціалізовані пошукові системи: GlobalFileSearch – пошук файлів; Tineye – пошук зображень; PDF Search System (PDFSS) – пошук інформації в форматі PDF; LightStorage – пошук медіа-файлів;
3. Пошук наукової інформації: Google Scholar – <https://scholar.google.com> – ефективна система пошуку наукових праць і науковців у розрізі різних галузей

- знань, спеціальностей, тематичних напрямів, проблематики тощо; ScienceDirect – глобальна онлайн-колекція опублікованих наукових досліджень; BASE: Bielefeld Academic Search Engine – спеціалізується на пошуку наукових праць відкритого доступу; OAIster – зведений каталог метаданих на основі відкритого доступу до цифрових ресурсів; Scirus – пошукова система наукової інформації на спеціалізованих веб-сайтах; SCImago Journal & Country Rank – аналітичний моніторинг наукових показників у розрізі журналів і країн; ScientificCommons.org – платформа з вільним доступом до наукових робіт у відкритих репозитаріях; WorldWideScience.org – глобальна пошукова система наукової інформації в межах національних і міжнародних наукових баз даних;
4. Репозитарії (ресурси у мережі, які зберігають публікації у вигляді файлів, доступних для ознайомлення і поширення): Research Papers in Economics; Kyoto University Research Information Repository; DSpace at West Ukrainian National University (репозитарій Західноукраїнського національного університету);
 5. Спеціальні бази даних: Спеціалізована база даних Державно податковій служби України (<https://tax.gov.ua>); база даних обов'язкової до оприлюднення інформації фондового ринку України Агентства з розвитку інфраструктури фондового ринку України (<http://www.smida.gov.ua/>); інформаційна база даних Державної комісії з цінних паперів і фондового ринку (<https://www.nssmc.gov.ua>);
 6. Сайти-довідники, енциклопедії, інформація про компанії, організації: Вікіпедія (<http://wikipedia.org>); Довідник.інфо (<https://dovidnyk.info>); Офіційна Україна сьогодні (<http://dovidka.com.ua/user/>);
 7. Безкоштовні та платні ресурси з нормативно-правовою інформацією: Верховної Ради України (<http://zakon.rada.gov.ua>); ЛІГА.Закон (<http://www.ligazakon.ua/>);
 8. Офіційні сайти органів влади, політичних і громадських організацій: Верховна Рада України (<http://portal.rada.gov.ua/>); Кабінет Міністрів (<http://www.kmu.gov.ua/>); Президент України (<http://www.president.gov.ua/>);
 9. Форуми, чати, блоги тощо: Українська правда (<http://forum.pravda.com.ua>); ЛІГАБізнесІнформ (<http://forum.liga.net/>);
 10. Сайти інформаційних агентств, повністю або частково відкриті для користувачів: – УНІАН (<http://www.unian.net/>); РБК-Україна (<http://www.rbc.ua/>).