

СИЛАБУС ДИСЦИПЛІНИ

«ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ТА ПОДАТКОВЕ ПЛАНУВАННЯ»

Рівень вищої освіти – другий (магістерський)

Ступінь вищої освіти – магістр

Спеціальність 071 Облік і оподаткування

Освітньо-професійна програма: «Облік і оподаткування»

Кількість кредитів ECTS – 5

Рік навчання – 1, семестр – 1

Мова викладання – українська

ОПИС ДИСЦИПЛІНИ

Дисципліна «Організація обліку та податкового планування» є обов'язковою дисципліною підготовки магістра зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування» і спрямована на формування у студентів знань про загальні підходи до організації обліку і податкового планування в підприємстві (організації, закладі); нормативно-правове забезпечення бухгалтерського обліку, організацію облікового процесу і контролю для потреб управління суб'єктами господарювання; організацію діяльності облікового персоналу з урахуванням менеджменту суб'єкта господарювання; організацію інформаційного, технологічного та ергономічного забезпечення облікового процесу; планування та регулювання розвитку бухгалтерського обліку; теоретико-методичні засади податкового планування; організації такого планування на рівні підприємства та за окремими видами податків і зборів тощо.

СТРУКТУРА КУРСУ

Тема	Результати навчання	Завдання
1. Основи організації обліку в підприємстві у період глобальних економічних трансформацій та посилення ризиків виживання людства.	Володіти базовими уявленнями про зміст, мету і зв'язок дисципліни «Організація обліку та податкового планування» з іншими дисциплінами, усвідомлювати роль організації бухгалтерського обліку для підприємництва та необхідність посилення вимог до працівників обліку за умов розвитку цифрової економіки, воєнного стану і боротьби з коронавірусом, розуміти предмет, об'єкти та методи організації бухгалтерського обліку в підприємстві, вміти визначати і розвивати	Тести, питання, дискусія

	напрямки поліпшення цього обліку.	
2. Організація нормативно-правового забезпечення бухгалтерського обліку.	Вміти здійснювати пошук нормативно-правових актів України з питань бухгалтерського обліку і економічного контролю; розуміти суть, основна мета і ступінь свободи підприємства під час вибору його облікової політики; усвідомлювати наявність рівнів, елементів та чинників, що впливають на облікову політику; вміти оформити наказ про облікову політику підприємства, внесення змін в неї та контроль за ними, а також розробити робочий план рахунків суб'єктів господарювання.	Тести, питання, дискусія
3. Організація облікового процесу і контролю для потреб управління суб'єктами господарювання.	Розуміти суть та знати види облікової інформації для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання; розкрити стадії облікового процесу та контролю й їх характеристика; відобразити процес документування і поточного контролю фактів господарського життя (ФГЖ) в підприємстві; вміти організувати документообіг; розуміти специфіку ведення архіву документів та його організації у підприємстві; вміти провести обґрунтування вибору і необхідності застосування нової методики підготовки та надання облікової інформації для потреб менеджменту суб'єктом господарювання; розрахувати обсяги інформаційних потреб користувачів і надання консультацій управлінському персоналу суб'єкта господарювання щодо облікової інформації.	Питання, підсумкове тестування

<p>4. Організація діяльності облікового персоналу з урахуванням менеджменту суб'єкта господарювання</p>	<p>Розкрити зміст наукової організації праці (НОП) облікового персоналу; формувати обліковий апарат в підприємстві; вміти використовувати принципи організації роботи працівників бухгалтерії та розподіляти обов'язки між працівниками облікової служби.</p>	<p>Тести, питання, дискусія</p>
<p>5. Організація інформаційного, технічного й ергономічного забезпечення облікового процесу.</p>	<p>Усвідомлювати суть, вимоги і завдання інформаційного забезпечення системи управління підприємством; знати організаційні аспекти інформаційного забезпечення бухгалтерського обліку; вміти розробляти положення про структурні підрозділи з обліку та посадових інструкцій для облікових працівників підприємства, скласти графіки облікових і звітних робіт та звітності й організувати контроль за їх дотриманням у підприємстві; розуміти поняття, знати склад і особливості побудови механізму технічного забезпечення облікового процесу в підприємстві; вміти дотримуватись ергономічних вимог до службових приміщень і розташування в них працівників облікової служби.</p>	<p>Тести, пошук наукової інформації</p>
<p>6. Планування та регулювання розвитку бухгалтерського обліку на різних рівнях управління економікою.</p>	<p>Розуміти суть і завдання планування та регулювання розвитку бухгалтерського обліку; вміти розрізняти види зміст планів розвитку бухгалтерського обліку; володіти знаннями щодо основних стадій запровадження новітніх у систему бухгалтерського обліку підприємства; вміти обґрунтувати свій вибір провести оцінку ефективності застосування новітніх управлінських інформаційних технологій для обліку.</p>	<p>Питання, підсумкове тестування</p>

<p>7. Теоретико-методичні засади податкового планування.</p>	<p>Відобразити суть, значення і місце податкового планування у системі планування підприємства; мати поняття, знати види ризиків та враховувати їх під час податкового планування; розуміти основні принципи і методи податкового планування; знати види й етапи податкового планування в підприємстві; застосовувати інструменти податкового планування та їхнє застосування у підприємстві.</p>	<p>Презентація дослідження</p>
<p>8. Організація податкового планування у підприємстві.</p>	<p>Обґрунтовувати необхідність запровадження податкового планування у підприємстві та вибирати оптимальну систему оподаткування його діяльності, податкових розрахунків; розуміти кадрове, матеріальне й інформаційне забезпечення податкового планування та його організацію у підприємстві; знати основні вимоги до податкових менеджерів і розуміти їхню взаємодію та координацію дій з іншими підрозділами, працівниками підприємства; організувати документообіг в межах податкового планування.</p>	<p>Тести, питання, дебати</p>
<p>9. Податкове планування за окремими видами податків і зборів.</p>	<p>Робити вибір оптимального проекту податкового планування податку на прибуток підприємства; вибирати оптимальний проект податкового планування з ПДВ; здійснювати податкове планування інших видів податків і зборів у підприємстві; планувати податки у системі корпоративного управління; усвідомлювати особливості податкового планування в умовах воєнного стану.</p>	<p>Тести, питання</p>
<p>10. Організація податкового планування в міжнародній діяльності.</p>	<p>Застосовувати методи податкового планування у міжнародній практиці; вміти аналізувати і оцінювати системи оподаткування у різних країнах світу; брати до уваги досвід податкового планування у зарубіжних</p>	<p>Презентація лекції, підсумкове тестування, наукова комунікація</p>

		країнах; інструменти подвійному контексті податкового розуміти податкового діяльності господарювання офшорних зон.	застосовувати запобігання оподаткуванню у міжнародного планування; механізми планування суб'єктів щодо
--	--	---	--

РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ

1. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку і фінансової звітності. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_010#Text
2. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку [України]. URL: <http://vobu.ua/ukr/documents/accounting/item/natsionalni-polozhennya-standarti-bukhgalterskogo-obliku>
3. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції щодо його застосування: наказ Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 року № 291.
4. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. Закон України № 996-XIV від 16.07.1999 р. URL: <https://bukhalter.com.ua/zakonodavstvo/bukhgalterskiy-oblik/zakon-ukrayini-pro-bukhgalterskiy-oblik-ta-finansovu-zvitnist-v-ukrayini/>.
5. Про підприємництво. Закон України № 698-XII від 7 лютого 1991 року. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/698-12#Text>
6. Андреек 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/vkpruen_2019_14_42
7. Давискіба К. В., Карпова В. В., Ревенко Т. В. Проблемні аспекти класифікації методів податкового планування на підприємстві. *Теорія та практика державного управління*. 2018. Вип. 2. С. 112-117. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Trpu_2018_2_19
8. Дерій В. А. Організація обліку та податкове планування: навч. посіб. (для студ. спец. 071 Облік і оподаткування). Тернопіль: ЗУНУ, 2022. 185 с.
9. 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.
10. 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 I Міжнародної науково-практичної онлайн-конференції (м. Київ, 16-17 вересня 2021 року)*. Київ: НУБіП України, 2021. С. 58-60. URL: https://nubip.edu.ua/sites/default/files/u209/zbirnik_tez_dopovidey_16-17.09.21_r.pdf
11. 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. URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/42976/1/Дерій.pdf>
12. Організація бухгалтерського обліку: навч. посіб.; за ред. В. С. Леня. Чернігів: НУ «Чернігівська політехніка», 2021. 700 с.
13. Репозитарій Західноукраїнського національного університету (DSpace at West Ukrainian National University). URL: <http://dspace.wunu.edu.ua>
14. Самусевич Я. В., Височина А. В. Податкове планування та основи податкової оптимізації: навч. посіб. Суми: СДУ, 2021. 344 с.

15. 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>
16. 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>
17. 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>
18. 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/0.1108/JAAR-05-2019-0080>
19. 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>
20. 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)*. Vol.11, Issue 6, p. 516-528. DOI: <http://doi.org/10.34218/IJM.11.6.2020.045>
21. 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>

ПОЛІТИКА ОЦІНЮВАННЯ

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

Політика щодо академічної доброчесності: В оцінюванні підготовки здобувачем освіти практичних і, особливо, індивідуальних творчих завдань керуємося політикою академічної доброчесності. Основні параметри академічної доброчесності включають такі позиції: висловлення власних міркувань із певних питань із покликанням на легітимні академічні джерела (статті в наукових часописах, які мають друковані версії та затвержені відповідними інституціями); оригінальне та самостійне виконання запропонованих завдань, запобігання проявам різних форм академічного плагіату (списування, в т.ч. із використанням мобільних девайсів, фальсифікація фактів, кількісні та якісні маніпуляції), двостороння комунікація з питань якості й доцільності контенту дисципліни та форм контролю. Виявлення ознак академічної недоброчесності в письмовій роботі студента є підставою для її незарахування викладачем, незалежно від масштабів плагіату чи обману.

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 форматі за погодженням із керівником курсу з використанням платформ Zoom і Moodle.

КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ

Підсумковий бал (за 100-бальною шкалою) визначається як середньозважена величина, залежно від питомої ваги кожної складової залікового кредиту:

Заліковий модуль 1	Заліковий модуль 2	Заліковий модуль 3	Заліковий модуль 4 (екзамен)	Разом, %
20%	20%	20%	40%	100
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 КПЗ – тах 40 балів. 2. Захист КПЗ – 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	добре	C (добре)
65-74	задовільно	D (задовільно)
60-64	задовільно	E (достатньо)
35-59	незадовільно	FX (незадовільно з можливістю повторного складання)
1-34	незадовільно	F (незадовільно з обов'язковим повторним курсом)