



Силабус курсу

Організація обліку та податкове планування

Ступінь вищої освіти – магістр

Освітньо-професійна програма «Облік і оподаткування»

Рік навчання: I, Семестр: I

Кількість кредитів: 5 Мова викладання: українська

Керівник курсу

ПІП

к.е.н., доц. Головай Надія Миколаївна

Контактна інформація

n.golovay@wunu.edu.ua

Кафедра

Кафедра економіки, обліку та оподаткування
Вінницький навчально-науковий інститут економіки
м. Вінниця, вул. Гонти, 37, каб. 312

Телефон: +38 (0432) 55-49-55

Опис дисципліни

Дисципліна “Організація обліку та податкове планування” спрямована на формування у студентів теоретичних знань та вироблення практичних навичок щодо організації бухгалтерського обліку на підприємствах, в організаціях і установах України, а також налагодження обліково-контрольного й аналітичного процесів, орієнтованих на інформаційне забезпечення управлінських рішень.

Майбутні магістри з обліку та аудиту повинні володіти знаннями про наукову організацію облікового, контрольного та аналітичного процесу, як складовою частиною системи управління та праці людей зайнятих бухгалтерським обліком і управлінням обліковим персоналом. Від рівня організації залежить, головним чином, якість і строки одержання облікової інформації, необхідної для прийняття управлінських рішень, своєчасного і якісного складання бухгалтерської, статистичної та іншої звітності.

Структура курсу

Години (лек. / сем.)	Тема	Результати навчання	Завдання
2 / -	Тема 1. Основи організації обліку в підприємстві у період глобальних економічних трансформацій	Знати сутність та концептуальні основи організації бухгалтерського обліку, нормативно-правове забезпечення процесів організації та ведення бухгалтерського обліку; права та обов'язки бухгалтера; об'єкти організації бухгалтерського обліку на підприємстві; методи організації бухгалтерського обліку на підприємстві. Вміти визначати об'єкти організації обліку	Тести, питання

2 / 2	Тема 2. Організація нормативно-правового забезпечення бухгалтерського обліку	Знати порядок нормативного регламентування бухгалтерського обліку в Україні. Вміти визначати організацію нормативного, кошторисного і планового забезпечення бухгалтерського обліку, організацію облікової політики підприємства. Вміти формувати процес розробки робочого плану рахунків.	Тести, задачі, кейси
4 / 2	Тема 3. Організація облікового процесу і контролю для потреб управління суб'єктами господарювання	Знати порядок організації облікового процесу і контролю (Матеріальна відповідальність. Дисциплінарна відповідальність. Адміністративна відповідальність. Кримінальна відповідальність).	Тести, задачі, кейси
2 / 2	Тема 4. Організація діяльності облікового персоналу з урахуванням менеджменту суб'єкта господарювання	Знати порядок організаційної побудови бухгалтерії, типи організаційних структур. Вміти визначати нормативну чисельність облікового персоналу; формувати підрозділи бухгалтерської служби; розробляти положення про бухгалтерські служби та посадові інструкції для персоналу; будувати графіки роботи облікового персоналу.	Тести, задачі, кейси
4 / 2	Тема 5. Організація інформаційного, технічного й ергономічного забезпечення облікового процесу	Знати порядок організації інформаційного та технічного забезпечення бухгалтерського обліку. (організація бухгалтерського обліку в умовах використання інформаційно-комунікаційних технологій). Вміти формувати методику організації впровадження окремих облікових завдань. Вміти визначати ефективність заходів щодо розвитку бухгалтерського обліку та ефективність автоматизації бухгалтерського обліку.	Тести, задачі, кейси
2 / -	Тема 6. Планування та регулювання розвитку бухгалтерського обліку на різних рівнях управління економікою	Знати порядок планування та регулювання розвитку бухгалтерського обліку в Україні. Вміти формувати плани розвитку бухгалтерського обліку. Знати стадії запровадження новацій у систему бухгалтерського обліку підприємства. Вміти обґрунтовувати вибір і оцінку ефективності застосування новітніх управлінських інформаційних технологій для обліку.	Тести, задачі, кейси

4 / 2	Тема 7. Теоретико-методичні засади податкового планування	Знати сутність, значення і місце податкового планування у системі планування підприємства. Знати види ризиків та вміти визначати їх врахування під час податкового планування. Розуміти основні принципи і методи податкового планування. Вміти формувати етапи податкового планування в підприємстві. Вміти застосовувати інструменти податкового планування.	Тести, задачі, кейси
4 / 2	Тема 8. Організація податкового планування у підприємстві	Вміти обґрунтовувати необхідність запровадження податкового планування у підприємстві та вибір оптимальної системи оподаткування його діяльності, податкових розрахунків. Знати кадрове, матеріальне й інформаційне забезпечення податкового планування та його організація у підприємстві. Знати основні вимоги до податкових менеджерів і їхню взаємодію та координацію дій з іншими підрозділами, працівниками суб'єкта господарювання. Знати порядок організації документообігу в межах податкового планування.	Тести, задачі, кейси
4 / 2	Тема 9. Податкове планування за окремими видами податків і зборів	Знати специфіку та особливості вибору оптимального проекту податкового планування податку на прибуток підприємства. Знати особливості податкового планування податку на додану вартість і організацію вибору оптимального проекту податкового планування з ПДВ. Розуміти порядок податкового планування інших видів податків і зборів у підприємстві. Розуміти порядок податкового планування у системі корпоративного управління. Розуміти особливості податкового планування в умовах воєнного стану.	Тести, задачі, кейси
2 / 1	Тема 10. Організація податкового планування в міжнародній діяльності	Знати загальні підходи та методи податкового планування у міжнародній практиці. Вміти проводити аналіз і оцінку систем оподаткування у різних країнах світу. Знати досвід податкового планування в зарубіжних країнах. Знати порядок запобігання подвійному оподаткуванню у контексті міжнародного податкового планування. Знати порядок податкового планування діяльності суб'єктів господарювання щодо офшорних зон.	Тести, задачі, кейси

Політика оцінювання

Політика щодо дедлайнів і перескладання. Для виконання усіх видів завдань студентами і проведення контрольних заходів встановлюються конкретні терміни. Перескладання модулів проводиться в установленому порядку.

Політика щодо академічної доброчесності. Списування під час проведення контрольних заходів заборонені. Під час контрольного заходу студент може користуватися лише дозволеними допоміжними матеріалами або засобами, йому забороняється в будь-якій формі обмінюватися інформацією з іншими студентами, використовувати, розповсюджувати, збирати варіанти контрольних завдань.

Політика щодо відвідування. Відвідування занять є обов'язковим. За об'єктивних причин (наприклад, карантин, воєнний стан, хвороба, закордонне стажування) навчання може відбуватись в дистанційній формі за погодженням із керівником курсу з дозволу дирекції факультету.

Критерії, форми поточного та підсумкового контролю

Підсумковий бал (за 100-бальною шкалою) з дисципліни «Фінансовий облік» визначається як середньозважена величина в залежності 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%
Опитування під час заняття (теми 1 – 5) – 10 балів за тему – макс. 50 балів. Модульна робота – макс. 50 балів	Опитування під час заняття (теми 6 – 10) – 10 балів за тему – макс. 50 балів. Модульна робота – макс. 50 балів	Підготовка КПІЗ – макс. 40 балів. Захист КПІЗ – макс. 40 балів. Виконання завдань під час тренінгу – макс. 20 балів	Тестові завдання (10 тестів по 3 бали за тест) – макс. 30 балів. Теоретичні завдання (2 завдання по 10 балів) – макс. 20 балів. Задача (1 задача) – макс. 50 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)

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-standartibukhgalterskogo-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. Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку // Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2000р. № 356. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>.
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. Бруханський Р. Ф. Бухгалтерський облік: підручник. Тернопіль: ЗУНУ, 2016. 480 с.
10. Бухгалтерський облік в Україні. Основи та практика: навч. посіб. / В.С. Лень, В.В. Гливенко. 3-тє вид., перероб. і доп. Київ: Центр навчальної літератури, 2018. 608 с.
11. 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.
12. 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.
13. 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.
14. Дерій В. А. Організація обліку та податкове планування: навч. посіб. Тернопіль: ЗУНУ, 2022. 185 с.
15. 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.
16. Кавторева Я. Документооборот: организация и ведение: 8-е вид. Х.: Фактор, 2019. 53 с.
17. Кононова О. Є. Організація бухгалтерського обліку: навч. посіб. Дніпро: ДВНЗ ПДАБА, Відень: Premier Publishing s.r.o. Vienna, 2018. 102 с.
18. Кужельний М.В, Левицька С.О. Організація обліку: навч. посіб. Київ: Центр навчальної літератури, 2019. 352 с.
19. Левченко З., Кулик В. Облікова політика: навч. посіб. Київ: Центр навчальної літератури, 2019. 238 с.
20. 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.
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.
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-podatkovye-planuvannya-dlya-vlasnikabiznesu-minimalni-pravila-gigiyeni>
24. Фінансовий облік: навч. посібник / В. К. Орлова, Л. А. Костецька, М. С. Орлів та ін. ; за ред. В.К. Орлової, М.С. Орлів, С.В. Хоми. 2-ге вид., перероб. і доп. Київ: Центр учбової літератури, 2014. 510 с.
25. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами: підручник / За ред. проф. М.Ф. Огійчука. 7-ме вид., перероб. і доп. Київ: Алерта, 2016. 1040 с.
26. Ховрак І. В., Вовк Д. О. Податкове планування в системі обліковоуправлінського інформаційного простору. Облік і фінанси. 2020. № 4. С. 75-81. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2020_4_13
27. Хома С. В., Долішня Т. І. Особливості оподаткування в умовах дії воєнного стану. Наукові записки Національного університету «Острозька академія». Серія «Економіка». Острог: Вид-во НаУОА, червень 2022. № 25 (53). С. 118–124.
28. Чацкіс Ю.Д., Гейєр Е.С., Наумчак О.А. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ТА ПОДАТКОВЕ ПЛАНУВАННЯ: навч. посіб. Київ: Центр учбової літератури, 2018. 564 с.
29. Чебанова Н., Чупир Т., Чупир В. Організація обліку та податкове планування: навч. посіб. Харків: Фактор, 2014. 480 с.
30. 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)
31. 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>.
32. 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>.
33. 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>.
34. 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>.
35. Khaoula, F., Ghardallou, W. (2020). International tax planning techniques: a review of the literature. Journal of Applied Accounting Research ahead-of-print(ahead-ofprint). April 2020, pp. 329-343. DOI: <https://doi.org/10.1108/JAAR-05-2019-0080>.
36. 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>.
37. 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>.

Інтернет-ресурси

1. URL: <http://www.zakon.rada.gov.ua> – офіційний сайт Верховної Ради України
2. URL: <http://www.minfin.gov.ua> – офіційний сайт Міністерства фінансів України
3. URL: <http://www.kmu.gov.ua> – офіційний сайт Міністерства економічного розвитку і торгівлі України
4. URL: <http://www.bank.gov.ua> – офіційний сайт Національного банку України
5. URL: <http://www.ukr.buhgalter.com.ua> - спеціалізований інформаційно-аналітичний ресурс для бухгалтерів, аудиторів
6. URL: <http://www.nbuy.gov.ua> – Офіційний сайт Національної бібліотеки України ім. В.І. Вернадського