

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**  
**ЗАХІДНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**  
**ВІННИЦЬКИЙ НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ**

**ЗАТВЕРДЖУЮ**  
Директор ВННІЕ ЗУНУ  
Борис ПОГРИЩУК

«31»

2023 р.



**ЗАТВЕРДЖУЮ**  
В.О. проректора з науково-педагогічної роботи ЗУНУ  
Віктор ОСТРОВЕРХОВ

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»

**кафедра економіки, обліку та оподаткування**

Форма навчання	Курс	Семестр	Лекції (год.)	Практ. (год.)	ІРС (год.)	Тренінг (год.)	СРС	Разом	Екзамен (сем.)
Денна	1	1	30	15	5	4	96	150	1
Заочна	1	1	8	4	-	-	138	150	2

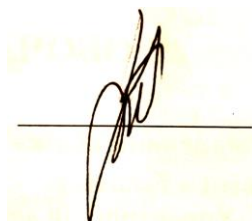
**Вінниця – ВННІЕ ЗУНУ**  
**2023**

Робоча програма складена на основі освітньо-професійної програми підготовки магістра галузі знань 07 «Управління та адміністрування» спеціальності 071 «Облік і оподаткування», затвердженої Вченою радою ЗУНУ (протокол № 10 від 23.06.2023 р.)

Робочу програму склала к.е.н., доцент, доцент кафедри фінансів, банківської справи та страхування Надія ГОЛОВАЙ

Робоча програма затверджена на засіданні кафедри економіки, обліку та оподаткування ВННІЕ ЗУНУ, протокол № 1 від 28 серпня 2023 року.

Завідувач кафедри економіки,  
обліку та оподаткування  
к.е.н., доцент



Віктор ПИЛЯВЕЦЬ

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

Голова групи забезпечення  
спеціальності 071 Облік і  
оподаткування  
д.е.н., професор



Руслан БРУХАНСЬКИЙ

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

### 1. Опис дисципліни «Організація обліку та податкове планування»

Дисципліна «Організація обліку та податкове планування»	Галузь знань, спеціальність, освітньо-професійна програма, ступінь вищої освіти	Характеристика навчальної дисципліни
Кількість кредитів ECTS- 5	Галузь знань – 07 Управління та адміністрування	<b>Статус дисципліни</b> блок обов'язкових дисциплін, цикл професійної підготовки <b>Мова навчання</b> українська
Кількість залікових модулів – 4	Спеціальність – 071 Облік і оподаткування	Рік підготовки: <i>Денна – перший</i> <i>Заочна – перший</i> Семестр: <i>Денна – перший</i> <i>Заочна – перший</i>
Кількість змістовних модулів – 2	Освітньо-професійна програма – Облік і оподаткування	Лекції: <i>Денна – 30 год.</i> <i>Заочна – 8 год.</i> Практичні заняття: <i>Денна – 15 год.</i> <i>Заочна – 4 год.</i>
<i>Загальна кількість годин – 150</i>	Ступінь вищої освіти - магістр	Самостійна робота: <i>Денна – 96 год.</i> <i>Заочна – 138 год.</i> Тренінг: <i>Денна – 4 год.</i> Індивідуальна робота: <i>Денна – 5 год.</i>
Тижневих годин: Денна - 10 год., з них аудиторних – 3 год.		Вид підсумкового контролю: <i>екзамен</i>

## **2. МЕТА І ЗАВДАННЯ ДИСЦИПЛІНИ «ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ТА ПОДАТКОВЕ ПЛАНУВАННЯ»**

### **2.1. Мета вивчення дисципліни**

Метою вивчення дисципліни «Організація обліку та податкове планування» є формування вмінь і навиків студентів щодо вибору конкретного застосування елементів методу бухгалтерського обліку та його організації, при яких найбільш економно і раціонально здійснюються збір, обробка і зберігання бухгалтерської інформації з метою оперативного контролю за правильним використанням майна підприємства та надання користувачам неупередженої фінансової звітності.

Вивчення дисципліни «Організація обліку та податкове планування» сприяє формуванню фахівців з обліку, які б відповідали новим тенденціям і перспективним вимогам підготовки висококваліфікованих спеціалістів обліково-економічного напрямку з новим мисленням, здатних не тільки спостерігати та реєструвати різні факти господарського життя, але й робити вагомий внесок в справу покращення збереження майна, управління підприємством, підвищення його рентабельності.

### **2.2. Завдання вивчення дисципліни**

Завданням вивчення дисципліни «Організація обліку та податкове планування» є формування знань і вмінь з організації обліку та податкового планування, орієнтованих на інформаційне забезпечення управлінських рішень.

Мета і завдання лекційних занять ознайомити студентів з концептуальними основами організації обліку та податкового планування, на основі яких найбільш економно та раціонально повинен здійснюватися збір, обробка та зберігання облікової інформації з метою оперативного контролю, за використанням майна підприємства та надання внутрішнім та зовнішнім користувачам достовірної та повної інформації.

Завдання проведення лекційних занять полягають у:

- викладанні студентам у відповідності з програмою та робочим планом основних питань організації обліку та податкового планування на підприємстві;
- використанні знань у практичній діяльності;
- формуванні у студентів цілісної системи теоретичних знань з курсу «Організація обліку та податкове планування».

Мета проведення практичних занять полягає у тому, щоб виробити у студентів практичні навички організації обліку на підприємстві.

В результаті проведення практичних занять студенти повинні вміти:

- складати план документообігу, індивідуального та структурного графіку виконання облікових робіт,
- формувати облікову політику підприємства,
- організувати аналітичний та синтетичний облік активів, капіталу та

зобов'язань.

- організувати податкове планування.

### **2.3. Найменування та опис компетентностей, формування яких 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 організувати 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.

### **2.4. Передумови вивчення дисципліни**

Вивчення дисципліни «Організація обліку та податкове планування» доцільне після набуття студентами знань та фахових компетентностей здобувачів вищої освіти, які дозволили їм пройти фахове вступне випробування зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування».

### **2.5. 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 застосовування 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.

### **3. Програма 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.**

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 суб'єкта господарювання, 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 господарювання.**

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 суб'єктах господарювання. Обґрунтування вибору та необхідності застосування нової методики підготовки і надання облікової інформації для потреб менеджменту суб'єктом господарювання. Розрахунок обсягів інформаційних потреб користувачів та надання консультацій управлінському персоналу суб'єкта господарювання щодо облікової інформації.

### **Тема 4. Організація діяльності облікового персоналу з урахуванням менеджменту суб'єкта господарювання.**

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 господарювання, 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 господарювання. 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 новачій у систему бухгалтерського обліку підприємства. Обґрунтування вибору і оцінка ефективності застосування новітніх управлінських інформаційних технологій для обліку.

## ***Змістовий модуль 2. Теоретико-методичні засади та прикладні аспекти організації податкового планування 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 суб'єктах господарювання.

### **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 суб'єкта господарювання. 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.



#### 4. СТРУКТУРА ЗАЛІКОВОГО КРЕДИТУ ДИСЦИПЛІНИ «ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ТА ПОДАТКОВЕ ПЛАНУВАННЯ»

(денна форма навчання)

	Кількість годин, в т.ч.					Контрольні заходи
	лекції	практичні заняття	СРС	ІРС	Тренінг	
<b>Змістовий модуль 1. Загальні підходи до організації обліку в підприємстві</b>						
Тема 1. Основи організації обліку в підприємстві у період глобальних економічних трансформацій	2	-	6	1	2	Поточне опитування, тестування
Тема 2. Організація нормативно-правового забезпечення бухгалтерського обліку	2	2	8			Поточне опитування, тестування
Тема 3. Організація облікового процесу і контролю для потреб управління суб'єктами господарювання	4	2	8	1		Питання, підсумкове тестування
Тема 4. Організація діяльності облікового персоналу з урахуванням менеджменту суб'єкта господарювання	2	2	10			Поточне опитування, тестування
Тема 5. Організація інформаційного, технічного й ергономічного забезпечення облікового процесу	4	2	10	1		Поточне опитування, тестування
Тема 6. Планування та регулювання розвитку бухгалтерського обліку на різних рівнях управління економікою	2	-	10			Поточне опитування, тестування
<b>Змістовий модуль 2. Теоретико-методичні засади та прикладні аспекти організації податкового планування за окремими видами податків і зборів</b>						
Тема 7. Теоретико-методичні засади податкового планування	4	2	10	1	2	Поточне опитування, тестування
Тема 8. Організація податкового планування у підприємстві	4	2	10			Поточне опитування, тестування
Тема 9. Податкове планування за окремими видами податків і зборів	4	2	10	1		Поточне опитування, тестування
Тема 10. Організація податкового планування в міжнародній діяльності	2	1	10			Поточне опитування, тестування
Разом	30	15	96	5	4	X

(заочна форма навчання)

	Кількість годин, в т.ч.		
	лекції	практичні заняття	СРС
<b>Змістовий модуль 1. Загальні підходи до організації обліку в підприємстві</b>			
Тема 1. Основи організації обліку в підприємстві у період глобальних економічних трансформацій	1	1	12
Тема 2. Організація нормативноправового забезпечення бухгалтерського обліку			14
Тема 3. Організація облікового процесу і контролю для потреб управління суб'єктами господарювання	1		14
Тема 4. Організація діяльності облікового персоналу з урахуванням менеджменту суб'єкта господарювання	1		14
Тема 5. Організація інформаційного, технічного й ергономічного забезпечення облікового процесу	1	1	14
Тема 6. Планування та регулювання розвитку бухгалтерського обліку на різних рівнях управління економікою			14
<b>Змістовий модуль 2. Теоретико-методичні засади та прикладні аспекти організації податкового планування за окремими видами податків і зборів</b>			
Тема 7. Теоретико-методичні засади податкового планування	1	1	14
Тема 8. Організація податкового планування у підприємстві	1		14
Тема 9. Податкове планування за окремими видами податків і зборів	1	1	14
Тема 10. Організація податкового планування в міжнародній діяльності	1		14
Разом	8	4	138

## 5. ТЕМАТИКА ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ

Денна форма навчання

### Практичне заняття 1.

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

(2 год.)

**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 господарювання 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 господарювання.

**Практичне заняття 2.**

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

*(2 год.)*

**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 господарювання; 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 господарювання; розраховувати обсяги інформаційних потреб користувачів та надання консультацій управлінському персоналу суб'єкта господарювання 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 господарювання.
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 господарювання.
9. Розрахунок обсягів інформаційних потреб користувачів та надання консультацій управлінському персоналу суб'єкта господарювання щодо

облікової інформації.

### **Практичне заняття 3.**

#### **Тема 4. Організація діяльності облікового персоналу з урахуванням менеджменту суб'єкта господарювання.**

*(2 год.)*

**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 господарювання та інших користувачів інформації.

#### **Питання для обговорення:**

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 господарювання та інших користувачів інформації.

### **Практичне заняття 4.**

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

*(2 год.)*

**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 господарювання; 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 господарювання.

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.**

*(2 год.)*

**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 застосувати 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.**

*(2 год.)*

**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. (2 год.)**

**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. (1 год.)**

**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.

## **6. КОМПЛЕКСНЕ ПРАКТИЧНЕ ІНДИВІДУАЛЬНЕ ЗАВДАННЯ**

Метою виконання комплексного практичного індивідуального завдання 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 (КПЗ) з дисципліни «Організація обліку та податкове планування» виконується кожним студентом самостійно.

Детальніше КПЗ розроблено у робочому зошиті.

КПЗ оцінюється за 100–бальною шкалою. Виконання КПЗ є одним із обов'язкових складових модулів залікового кредиту.

## **7. Тренінг з дисципліни**

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

*Програма тренінгу:*

1. Розкрити всі зовнішні та внутрішні фактори, що можуть вплинути на організацію бухгалтерського обліку на підприємстві.
2. Сформувати наказ про облікову політику (з врахуванням форми та виду діяльності підприємства).
3. Розробити для підприємства, що знаходиться на загальній системі оподаткування річний календар сплати податків та інших обов'язкових платежів. Розробити графік надання звітності до податкової адміністрації та інших фондів.

*Матеріал для виконання завдання 3*

Підприємство ТОВ «Компан-Україна» використовує загальну систему оподаткування та є платником податку на прибуток, податку на додану вартість, податку з доходів фізичних осіб, ЄСВ. Для розроблення

річного календаря сплати податків та графіка надання звітності слід використати табличні форми (табл. 1, 2).

Таблиця 1

### Річний календар сплати податків та інших обов'язкових платежів

№ пор.	Місяць	Вид податку	Ставка податку	Термін сплати	Термін подання звітності	Примітки
1	2	3	4	5	6	7

Таблиця 2

### Календарний графік надання звітності

№ пор.	Назва податку	Терміни		Назва звітності
		перерахування	надання звітності	
1	2	3	4	5

## 8. САМОСТІЙНА РОБОТА СТУДЕНТІВ

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 глибокого засвоєння студентами навчального матеріалу, здобуття додаткових знань.

Провідним завданням самостійної роботи студентів є набуття навичок опрацювання спеціальної наукової літератури з метою оволодіння додатковими знаннями з конкретних питань. Самостійна робота студентів охоплює широкий спектр занять: вивчення підручників, навчальних посібників, монографій, науково-методичної літератури, реферування наукових статей, ознайомлення із законодавством країни, дослідження джерел додаткової літератури, вивчення форм бухгалтерської та статистичної звітності підприємств, підготовка до контрольних модульних робіт, написання рефератів, розв'язання поза аудиторних завдань, підготовка наукових доповідей, статей, написання магістерської роботи тощо.

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, написання рефератів за наведеною тематикою, проведення наукових дискусій з найважливіших питань студент повинен систематично виконувати завдання самостійної роботи, основну увагу він повинен звернути



на опрацювання проблемних і дискусійних моментів конкретної теми.

№ з/п	Тематика	Денна	Заочна
1	Основи організації обліку в підприємстві у період глобальних економічних трансформацій та посилення ризиків виживання людства	8	13
2	Організація нормативно-правового забезпечення бухгалтерського обліку	10	14
3	Організація облікового процесу і контролю для потреб управління суб'єктами господарювання	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	8	13
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
	<b>Разом</b>	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.

### **9. Методи навчання**

У навчальному процесі застосовуються: лекції, практичні заняття, консультації, самостійна робота, індивідуальна робота, робота у групах, метод опитування, тестування, ситуативне моделювання, ділові ігри, реферування, виконання КПЗ, есе, підготовка і презентація проектів.

### **10. Засоби оцінювання та методи демонстрування результатів навчання**

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

– поточне опитування, тестування;

- презентації результатів виконаних завдань;
- оцінювання результатів модульної контрольної роботи;
- оцінювання комплексного практичного індивідуального завдання;
- оцінювання результатів самостійної роботи студентів;
- наукова дискусія;
- інші види індивідуальних і групових завдань;
- екзамен.

### 11. 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.

### 12. 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)

**13. 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, BAF: BAS Бухгалтерія, М.Е.Дос	1 - 10
9.	Інструменти Microsoft Office (Word; Excel; PowerPoint)	1 - 10
10.	Google Forms	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](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](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](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-podatkove-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](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., Гейер 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