

## Силабус курсу

Організація обліку та податкове планування

Ступінь вищої освіти – магістр

Галузь знань – 07 – управління та адміністрування

Освітньо-професійна програма – Облік і оподаткування підприємства

Рік навчання: 1, Семестр: 1

Кількість кредитів: 5 Мова викладання: українська

Керівник курсу

ППП

к.е.н., доцент Довбуш Андрій Васильович

Контактна інформація

a.dovbush@wunu.edu.ua, 0671515930

### Опис дисципліни

Дисципліна «Організація обліку та податкового планування» є обов'язковою дисципліною циклу загальної 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

| Години (лек./прак.) | Тема  | Результати навчання   | Завдання                 |
|---------------------|---|---|--------------------------|
| 2/1                 | 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 напрямки поліпшення цього обліку. | Тести, питання, дискусія |
| 2/1                 | 2. Організація нормативно-правового забезпечення  | 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   | Тести, питання, дискусія |

|     |   |   |                                  |
|-----|---|---|----------------------------------|
|     | бухгалтерського обліку.   | 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.   |                                  |
| 4/2 | 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   |
| 2/2 | 4. Організація діяльності облікового персоналу з урахуванням менеджменту суб'єкта господарювання. | 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.  | Тести, питання, дискусія         |
| 4/2 | 5. Організація інформаційного, технічного й ергономічного забезпечення облікового процесу.        | 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, складати 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.  | Тести, пошук наукової інформації |
| 2/1 | 6. Планування та регулювання розвитку бухгалтерського   | Розуміти суть і завдання планування та регулювання розвитку бухгалтерського обліку; вміти розрізняти види і зміст планів розвитку бухгалтерського обліку; володіти знаннями   | Питання, підсумкове тестування   |

|     |  |  |  |
|-----|--|--|--|
|     | обліку на різних рівнях управління економікою.                   | щодо основних стадій запровадження новацій у систему бухгалтерського обліку підприємства; вміти обґрунтувати свій вибір і провести оцінку ефективності застосування новітніх управлінських інформаційних технологій для обліку   |  |
| 4/1 | 7. Теоретико-методичні засади податкового планування.            | 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.   | Презентація дослідження  |
| 4/2 | 8. Організація податкового планування у підприємстві.            | 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. | Тести, питання, дебати   |
| 4/2 | 9. Податкове планування за окремими видами податків і зборів.    | 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.   | Тести, питання   |
| 2/1 | 10. Організація податкового планування в міжнародній діяльності. | 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 країнах; застосовувати інструменти запобігання подвійному оподаткуванню у контексті міжнародного податкового планування; розуміти механізми податкового планування діяльності суб'єктів господарювання щодо офшорних зон.  | Презентація лекції, підсумкове тестування, наукова комунікація |

### Рекомендовані джерела інформації:

1. 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)

2. 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/Tpdu\\_2018\\_2\\_19](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Tpdu_2018_2_19)

3. Дерій В. А. Організація обліку та податкове планування: навч. посіб. (для студ. спец. 071 Облік і оподаткування). Тернопіль: ЗУНУ, 2022. 185 с.

4. 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.

5. 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. URL: [https://nubip.edu.ua/sites/default/files/u209/zbirnik\\_tez\\_dopovidey\\_16-17.09.21\\_r.pdf](https://nubip.edu.ua/sites/default/files/u209/zbirnik_tez_dopovidey_16-17.09.21_r.pdf)

6. 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>

7. Ілюшик 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>

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

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

10. Репозитарій Західноукраїнського національного університету (DSpace at West Ukrainian National University). URL: <http://dspace.wunu.edu.ua>

11. Самусевич Я. В., Височина А. В. Податкове планування та основи податкової оптимізації: навч. посіб. Суми: СДУ, 2021. 344 с.

12. 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>

13. 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>

14. 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>

15. 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>

16. 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>

17. 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>

18. 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:* Письмові роботи підлягають перевірці на наявність плагіату та допускаються до захисту з коректними текстовими запозиченнями. Використання друкованих і електронних джерел інформації під час контрольних заходів і екзаменів заборонено.

*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.

### 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  |
|---|--|---|---|
| 20%   | 20%  | 20%   | 40%   |
| 1. Усне опитування під час заняття (6 тем по 5 балів = 30 балів).<br>2. Письмова робота = мах 70 балів. | 1. Усне опитування під час заняття (4 теми по 5 балів = 20 балів).<br>2. Письмова робота = 80 балів. | 1. Підготовка КПІЗ – мах 40 балів.<br>2. Захист КПІЗ – мах 40 балів.<br>3. Участь у тренінгах – мах 20 балів. | 1. Тестові завдання (10 тестів по 2 бали) – мах 20 балів.<br>2. Теоретичне питання (1) – мах 20 балів.<br>3. Практичні завдання (2) – мах 60 балів. |

**Шкала оцінювання:**

| <b>За шкалою університету</b> | <b>За національною шкалою</b> | <b>За шкалою ECTS</b>                                     |
|-------------------------------|-------------------------------|---|
| 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<br>можливістю повторного<br>складання) |
| 1-34                          |                               | F (незадовільно з<br>обов'язковим повторним<br>курсом)    |