

Силабус навчальної дисципліни

«Обліково-аналітичне забезпечення контрольованих операцій»

Ступінь вищої освіти – доктор філософії

Рік навчання: 2; Семестр: 3.

Кількість кредитів: 5

Мова викладання: українська

Підсумковий контроль: диференційований залік

Форма проведення занять: лекції, практичні заняття

Коротка анотація до курсу - дисципліна «Обліково-аналітичне забезпечення контрольованих операцій» відноситься до навчальних дисциплін вибіркової компоненти циклу професійної підготовки здобувачів третього (освітньо-наукового) рівня зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування».

1. Схема дисципліни

№ з/п	Тема
Тема 1	Сутність контрольованих операцій: податковий та бухгалтерський аспект
Тема 2	Організація аналітичного обліку контрольованих операцій
Тема 3	Управлінський облік і його вплив на відображення контрольованих операцій
Тема 4	Облікова політика і її роль в трансфертному ціноутворенні
Тема 5	Роль фінансової звітності та дотримання принципів бухгалтерського обліку для цілей трансфертного ціноутворення
Тема 6	Обліково-аналітичне забезпечення підготовки звітності з трансфертного ціноутворення та трансфертне ціноутворення документації
Тема 7	Коригування фінансових показників з метою дотримання принципу «витягнутої руки»
Тема 8	Зв'язок декларації з податку на прибуток і податкового обліку контрольованих операцій
Тема 9	Роль, функції та обов'язки бухгалтерської служби для організації обліку контрольованих операцій

2. Формат курсу: Змішаний (*курс має структуру, завдання і систему оцінювання*).

3. Компетентності, які мають бути сформовані у результаті опанування навчальної дисципліни

Здатність продукувати нові ідеї, розв'язувати комплексні проблеми професійної та/або дослідницько-інноваційної діяльності у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування із застосуванням методології наукової та педагогічної діяльності, зокрема здійснюючи науковедослідження, що характеризується науковою новизною, теоретичним та/або практичним значенням.

Здатність працювати в міжнародному контексті.

Здатність розв'язувати комплексні проблеми у сфері обліку та оподаткування на основі системного наукового світогляду та загального культурного кругозору із дотриманням принципів професійної етики та академічної доброчесності.

Здатність планувати і виконувати оригінальні дослідження, досягати наукових результатів, які створюють нові знання в обліку, аналізі, аудиті та оподаткуванні та дотичних до них міждисциплінарних напрямках.

Здатність виявляти, формулювати та вирішувати проблеми дослідницького характеру в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування, оцінювати та забезпечувати якість виконуваних досліджень.

Здатність вирішувати комплексні завдання функціонування системи обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування для критичного оцінювання результатів досліджень з урахуванням соціальних, етичних, правових та економічних проблем.

Здатність здійснювати апробацію результатів наукових досліджень, висновків і практичних рекомендацій з обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та сприяти їх впровадженню у науковій та практичній сферах.

4. Результати навчання:

Мати концептуальні та методологічні знання з обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування і суміжних галузей, а також навички необхідні для проведення наукових і прикладних досліджень, здійснення інновацій на рівні останніх світових досягнень з відповідного напрямку

Здійснювати пошук, аналізувати, критично осмислювати та систематизувати інформацію, отриману з різних науково-практичних джерел та основних національних, європейських, міжнародних нормативно-правових актів з питань регулювання обліку, аналізу, аудиту, та оподаткування.

Вільно презентувати та обговорювати з фахівцями і нефахівцями результати досліджень, наукові та прикладні проблеми обліку, аналізу, аудиту, оподаткування державною та іноземною мовами, оприлюднювати результати досліджень у наукових публікаціях у провідних міжнародних наукових виданнях.

Ідентифікувати наукові та практичні проблеми, здійснювати апробацію результатів наукових досліджень, висновків і практичних рекомендацій з обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та сприяти їх впровадженню в науковій та практичній сферах.

Глибоко розуміти загальні принципи та методи обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування, а також методологію наукових досліджень, застосувати їх у власних дослідженнях у сфері обліку і оподаткування та у викладацькій діяльності.

Розробляти та реалізовувати наукові та/або інноваційні проекти, які дають можливість переосмислити наявне та створити нове цілісне знання та/або професійну практику і розв'язувати значущі наукові та прикладні проблеми обліку та оподаткування з урахуванням соціальних, економічних та правових аспектів.

Вільно спілкуватися з питань, що стосуються обліку та оподаткування, з колегами, широкою науковою спільнотою, суспільством у цілому.

5. Обсяг курсу

Вид заняття	Загальна кількість годин
Лекції	26
Практичні заняття	24
Самостійна робота	97

Технічне й програмне забезпечення/обладнання - персональні комп'ютери під час дистанційного навчання, з виходом у глобальну мережу Internet, доступ до платформи MOODLE. Проектор і ноутбук (планшет) – під час аудиторного навчання.

Неформальна освіта - передбачена

6. Політика оцінювання

Політика щодо дедлайнів та перескладання: завдання, які виконуються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку (- 1 бал). Перескладання модулів відбувається із дозволу дирекції ФПСОА за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).

Політика щодо академічної доброчесності: письмові роботи перевіряються на наявність плагіату і допускаються до захисту із коректними текстовими запозиченнями не більше 20%. Списування під час контрольних робіт та екзаменів заборонені (в т.ч. із використанням мобільних девайсів).

7. Рекомендована література

Основна література:

1. UN Practical Manual on Transfer Pricing for Developing Countries. URL: <https://financing.desa.un.org/document/un-practical-manual-transfer-pricing-developing-countries-2021>
2. Жукова О. В. Трансфертне ціноутворення: український варіант. К. : Юстініан, 2018. 183 с.
3. Настанови ОЕСР щодо трансфертного ціноутворення для транснаціональних компаній та податкових служб. Оновлення редакції 20.01.2022р. URL: <https://bit.ly/33CZtP3>
4. Податковий Кодекс України: Кодекс України, Закон від 02.12.2010 № 2755-VI (зі змінами). URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
5. Про затвердження форми та Порядку складання «Звіту про контрольовані операції»: Наказ Міністерства фінансів України від 18.01.2016 №8. URL: <https://zakon.rada.gov.Ua/laws/show/z0187-16#Text>.
6. Про затвердження Порядку розрахунку діапазону цін (рентабельності) та медіани такого діапазону для цілей трансфертного ціноутворення: Постанова Кабінету Міністрів України від 04.06.2015 № 381. URL: <https://zakon.rada.gov.Ua/laws/show/381-2015-%D0%BF#Text>
7. Про затвердження форми та Порядку заповнення Звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній від 14.12.2020 № 764 URL: rada.gov.ua
8. Трансфертне ціноутворення: сучасний стан та проблеми правозастосування: монографія / А. М. Котенко, М. О. Мішин, С. В. Брояков та ін.; за ред. А. М. Котенка; Нац. акад. прав. наук України; НДІ прав. забезп. інновац. розвитку. Харків: Право, 2021. 162 с.

Допоміжна література:

1. Афанас'єва І. І, Труш І. В. Державний контроль трансфертного ціноутворення у сфері зовнішньоекономічної діяльності. Фінанси: теорія і практика: тези доп. XII Міжн. наук.-практ. інтернет конф. (17 грудня 2021, м. Київ). К.: НАУ, 2021. С. 48-50.
2. Борейко Н.М., Параниця Н.В., Параниця С.П. Оцінювання ризиків у сфері трансфертного ціноутворення на прикладі податкових відомств країн-членів європейського союзу. Інвестиції: практика та досвід. 2022. № 5–6. С. 18–23.

3. Жиглей І.В., Легенчук С.Ф., Орлов І.В. Трансфертне ціноутворення як засіб мінімізації податкових маніпулювань у розрахунках з нерезидентами. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. 2021. № 3(50). С. 14–22.

4. Краєвський В.М., Муравський О.Ю. Обліково-податкова природа трансфертного ціноутворення. Міжнародний науко-вий журнал «Інтернаука». Серія : «Економічні науки». 2023. № 5. URL: <https://www.inter-nauka.com/issues/economic2023/5/8906>

5. Краєвський В. М., Муравський О. Ю. Ризикорієнтований підхід в системі податкового контролю за трансфертним ціноутворенням. Український економічний часопис. Випуск 1. 2023. С. 23-28. URL:<https://journals.dpu.kyiv.ua/index.php/economy/article/view/244>

6. Краєвський В. М., Муравський О. Ю. Звітність із трансфертного ціноутворення: виникнення та розвиток. Науково-практичний журнал «Інвестиції: практика та досвід». № 12. 2023. С. 46-51. URL:<file:///C:/Users/Admin/Downloads/2023.%20-%20E2%84%96%2012.pdf>

7. Краєвський В. М., Муравський О. Ю. Інформаційна підтримка системи обліково-аналітичного та контрольного забезпечення управління операціями трансфертного ціноутворення. Цифрова економіка та економічна безпека. Вип. 7(07). 2023. С. 32-40. URL:

https://repository.sspu.edu.ua/bitstream/123456789/14140/1/Kraievskiy_Muravskiy_Informatsii_na%20pidtrymka.pdf

8. Кругляк В.В. Індикатори ризиків трансфертного ціноутворення згідно з документами міжнародних організацій та шляхи їх подальшого використання. Вісник Хмельницького національного університету. 2021. № 4. С. 59–65.

9. Ловінська Л. Г., Олійник Я. В., Кучерява М. В. Імплементация міжнародних рекомендацій щодо запровадження трирівневої моделі звітності з трансфертного ціноутворення в Україні. Фінанси України. 2020. № 9. С. 95-109.

10. Малинка К.С., Поліщук С.В. Проблеми функціонування трансфертного ціноутворення в Україні та напрямки його удосконалення в умовах невизначеності економіки. Науково-практичний журнал «Інфраструктура ринку», 2019. С. 53-59.

11. Фаріон І. Д., Писаренко Т. М. Управлінський облік : підручник. К. : Центр учбової літератури, 2018. 792 с.

Інформаційні ресурси Інтернет:

1. International Federation of Accountants, IFAC. URL: <https://www.ifac.org>.
2. Державна податкова служба України. URL: <https://tax.gov.ua/>
3. Міністерство фінансів України. URL: <https://www.mof.gov.ua/uk>
4. Верховна Рада України. URL: <https://www.rada.gov.ua/>
5. Урядовий портал. URL: <https://www.kmu.gov.ua/>
6. ПАРЕТО: консалтингова компанія URL: <https://tco-audit.com.ua/ua/kontrolovani-operatsiyi/>