



Силабус курсу

Облік і оподаткування діяльності міжнародних компаній

Ступінь вищої освіти – магістр
Освітньо-наукова програма «Міжнародний облік»
Спеціальність – 071 «Облік і оподаткування»

Рік навчання: I, Семестр: II
Кількість кредитів: 5
Мова викладання: українська

Керівник курсу

ПІП д.е.н., проф. **Муравський Володимир Васильович**

Контактна інформація vavanm@gmail.com

Опис дисципліни

Дисципліна "Облік і оподаткування діяльності міжнародних компаній" спрямована на формування у студентів теоретичних знань та вироблення практичних навичок щодо організації та методики обліку та оподаткування діяльності міжнародних компаній; вивчення методів і технологій обліку та оподаткування фінансових та господарських операцій, що застосовуються у зовнішньоекономічних відносинах міжнародних компаній; набуття вмінь документального забезпечення та відображення діяльності міжнародних компаній у системі рахунків бухгалтерського обліку та вміння використовувати облікову інформацію в управлінні діяльністю міжнародних компаній.

Структура курсу

Години (лек. / сем.)	Тема	Результати навчання	Завдання
2 / 1	1. Діяльність міжнародних компаній як об'єкт бухгалтерського обліку	Знати термінологію, яка стосується діяльності міжнародних компаній, вміти пояснювати базові концепції, засвоїти поняття та сутність міжнародної діяльності та її види; розуміти особливості нормативного регулювання міжнародної діяльності	Тести, питання
4 / 2	2 Значення бухгалтерського обліку в міжнародній економіці	Розуміти поняття міжнародного обліку, проблеми бухгалтерського обліку, з якими стикається компаній, що беруть участь в міжнародній торгівлі (імпорт і експортних операцій). Пояснювати аспекти, пов'язані з бухгалтерським обліком міжнародних операцій, розуміти важливість та практичне застосування глобальних стандартів бухгалтерського обліку.	Тести, питання
4 / 2	3. Облік операцій в	Розуміти функціонування валютних ринків та вміти	Задачі,

	іноземній валюті	пояснити причини та ризики зміни курсу валюти. Знати методику обліку операцій в іноземній валюті, хеджування як засобу зменшення ризику, валютні форварди та опціони. Володіти методикою обліку операцій в іноземній валюті, інструментів хеджування грошових потоків і хеджування справедливої вартості.	розрахунко ві завдання
4 / 2	4. Перерахунок фінансової звітності в іноземній валюті	Розуміти основні положення підготовки фінансової звітності в іноземній валюті, концептуальні питання перерахунку іноземної валюти у валюту фінансової звітності. Знати хеджування ризику балансу, методи перерахунку фінансової звітності, перерахунку курсу валют на основі GAAP США, МСФЗ та інших стандартів, пов'язаних з перерахунком валюти звітності.	Задачі, розрахунко ві завдання
4 / 2	5. Інші аспекти формування фінансової звітності в іноземній валюті	Використовувати інструментарій методів обліку зміни цін (інфляції). Знати особливості обліку інфляції в різних країнах, а також правила, наведені в міжнародних стандартах фінансової звітності (МСФЗ). Розуміти питання, пов'язані з обліком об'єднання бізнесу і підготовки консолідованої фінансової звітності, а також підходи, які використовуються на міжнародному рівні для вирішення питань, пов'язаних з обліком в процесі об'єднань.	Задачі, розрахунко ві завдання
4 / 2	6. Міжнародне оподаткування	Розуміти сутність подвійного оподаткування, податкових пільг та відмінності в оподаткування та податкові режими в різних країнах. Вміти пояснити, як іноземні податкові кредити знижують подвійне оподаткування. Знати правила, пов'язані з контрольованими іноземними корпораціями та вміти пояснити, як вони впливають на оподаткування доходу з іноземного джерела.	Тести
4 / 2	7. Облік розрахунків за закордонними відрядженнями	Розуміти поняття закордонного відрядження та ділової поїздки. Вміти пояснити порядок розрахунку тривалості відрядження, формування звітності та порядку відшкодування витрат. Знати специфічні аспекти відрядження, які стосуються окремих спеціальних професійних відряджень та поїздок за кордон та методику їх обліку.	Задачі, розрахунко ві завдання
4 / 2	8. Облік товарообмінних (бартерних операцій)	Знати термінологію пов'язану з поняттям бартерних (товарообмінних) операцій їх види та особливості. Розуміти особливості регулювання бартерних (товарообмінних операцій) згідно норм чинного законодавства та їх документальне оформлення й оподаткування. Знати особливості нормативного регулювання операцій з давальницькою сировиною у різних митних режимах.	Задачі, розрахунко ві завдання

Літературні джерела

1. Облік і оподаткування діяльності міжнародних компаній: методичні вказівки для проведення практичних занять за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» освітньо-наукова програма «Міжнародний облік». Moodle.
2. Облік і оподаткування діяльності міжнародних компаній: методичні матеріали для самостійного вивчення дисципліни (англійською мовою) для підготовки здобувачів вищої освіти на другому (магістерському) рівні за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» освітньо-наукова програма «Міжнародний облік» / Укладач Мельник Н.Г. Тернопіль, ТНЕУ, 2020. 45 с.
3. International accounting standard 27 «Separate financial statements» URL: <http://goo.gl/g4IDFg>.
4. International accounting standard 28 «Investments in associates and joint ventures». URL: <http://goo.gl/4Y64mr>.
5. International financial reporting standard 10 «Consolidated financial statements» URL: <http://eifrs.ifrs.org/eifrs/bnstandards/en/2013/ifrs10.pdf>.
6. International financial reporting standard 12 «Disclosure of interests in other entities». URL: <http://eifrs.ifrs.org/eifrs/bnstandards/en/2013/ifrs12.pdf>.
7. J. Roin A Neutral System for the Taxation of International Transactions. Virginia Law Review: University of Chicago Law School. URL: https://chicagounbound.uchicago.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=1646&context=journal_articles
8. Krupka Y., Nazarova I., Pravdiuk N., Myskiv L., Yevdokymova N. Electronic settlements in the enterprise and their accounting and information support. Independent journal of management & production (IJM&P) <http://www.ijmp.jor.br> v. 13, n. 3, Special Edition ISE, S&P May 2022. S.252-269.
9. Nizar Alsharari Accounting and Finance Innovations / Published by BoD Books on Demand, 22 dec. 2021. 330p. № 959-X11 із змінами та доповненнями. URL: <http://www.liga.net/>.
10. Paul Bernd Spahn International Financial Flows and Transactions Taxes: Survey and Options. Paper originally published with the IMF as Working Paper WP/95/60, 2019. URL: <https://www.wiwi.unifrankfurt.de/profs/spahn/pdf/publ/7-041.pdf>.
11. Richard G. Schroeder, Myrtle W. Clark, Jack M. Cathey Financial Accounting Theory and Analysis: Text and Cases / Published by John Wiley & Sons, 1 nov. 2019. 672 p.
12. Валюта. Нове. Податки та бухгалтерський облік. 2019. № 21. 92 с 2.
13. Єрмак О.М., Белгородцева М.О. Проблеми складання консолідованої фінансової звітності підприємств. URL: <http://nauka.kushnir.mk.ua/?p=22474>.
14. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р., № 996-XIV.
15. Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність» від 16.04.1991р.
16. Закон України «Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті» від 23.09.94 р. № 185/94-ВР. URL: <http://www.liga.net/>.
17. ЗЕД у запитаннях і відповідях. Податки та бухгалтерський облік. 2019. № 27. 90 с.
18. Зовнішньоекономічна діяльність підприємств : навч. посібник / за ред. Ю. Г. Козака, О. О. Сукач, Д. М. Бурлаченко. 6-те вид., переробл. та допов. Київ : Центр учбової літератури, 2020. 268 с.
19. Крупка Я.Д., Задорожний З.В., Денчук П.Н. та ін. Фінансовий облік: підручник. Тернопіль: ТНЕУ, 2020. 484 с.
20. Кузнецов С. О. Облік зовнішньоекономічної діяльності : навч. посібник. Харків : Видавництво Іванченко І. С., 2019. 221 с.
21. Міжнародний стандарт фінансової звітності 10 «Консолідована фінансова звітність» від 01 січня 2013 року URL: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_065.
22. Міжнародні правила по тлумаченню термінів ІНКОТЕРМС : збірник контрактів та нормативних актів Інкотермс. Київ : Сплайн, 2000. С. 4-33.
23. Навчально-методичний комплекс з дисципліни «Облік міжнародних операцій» для

- студентів спеціальності 8.03050901 «Облік і аудит». Укладач: Я.Д. Крупка. Тернопіль: ЗУНУ, 2021. 40 с.
24. Облік зовнішньоекономічної діяльності: навчальний посібник. Х: Видавництво Іванченко І.О., 2019.с 221.
25. Облік операцій в іноземній валюті. URL: <http://firstconsulting.com.ua/articles/161-oblik-operatsii-v-inozemnii-valiuti-ryklady-ta-analiz-tyrovokh-pomylok>.
26. Огійчук М. Ф. Облік зовнішньоекономічної діяльності : навч. посібник / М. Ф. Огійчук та ін. Київ : Алерта, 2019. 332 с.
27. Огійчук М.Ф. Облік зовнішньоекономічної діяльності: навч. посібник. К: Алерта, 2019. 332 с.
28. П(с)БО 21 «Вплив змін валютних курсів». Наказ Міністерства України від 10.08.2000р. №193. URL: http://vobu.ua/ukr/documents/item/nakaz-ministerstvafinansiv-ukrajini-vid-10-serpnya-2000-r-193?app_id=23
29. Податкова система. [Волохова І. С., Дубовик О. Ю., Слатвінська М. О. та ін.]; за заг. ред. І. С. Волохової, О. Ю. Дубовик. Харків: Видавництво «Діса плюс», 2019. 402 с.
30. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів», затверджене наказом Міністерства фінансів України №193 від 10.08.2000 р. із змінами та доповненнями № 754 від 14.07.2014 р. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00>.
31. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
32. Про валюту і валютні операції: Закон від 21.06.2018 №2473-VIII. URL: <https://docs.dtkr.ua/doc/1214.969.0>
33. Про заходи щодо стимулювання зовнішньоекономічної діяльності. Закон від 24.12.2015 №912-VIII. URL: <https://docs.dtkr.ua/doc/1214.969.0>
34. Про зовнішньоекономічну діяльність: закон України від 16.04. 1991 р. №959- XII зі змінами та доповненнями станом на 07.08.2011р. URL: http://ukrexport.gov.ua/ukr/zakon_v_sferi_zed/ukr/3201.html
35. Про Митний тариф: Закон України від від 19.09.2013 №584-VII зі змінами. URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T012371Z.html
36. Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті: Закон України від 23.09.1994 р. № 40. Відомості ВРУ. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/185/94- ВР>
37. Про режим іноземного інвестування: Закон України № 93/96вр від 19.03.1996 р. [чинний] // Відомості Верховної Ради України. 1996. №19.
38. Чорна Ю.О., Ткачук Ю.О. Оцінка ефективності експортної діяльності виробничих підприємств. URL: [http:// http://intkonf.org/](http://http://intkonf.org/)

Політика оцінювання

- **Політика щодо дедлайнів та перескладання:** Роботи, які здаються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку (не вище 70 балів для поточних модулів та не вище 60 балів для ректорського модуля). Перескладання модулів відбувається із дозволу деканату за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).
- **Політика щодо відвідування:** Відвідування занять та поточне оцінювання (опитування, робота в групі) є обов'язковим компонентом, за яке нараховуються бали. За об'єктивних причин (наприклад, хвороба, міжнародне стажування) навчання може відбуватись в он-лайн формі за погодженням із керівником курсу.

Оцінювання

Оцінка рівня отриманих теоретичних знань та практичних навиків за шкалою Університету здійснюється на основі модульно-рейтингової системи контролю знань і передбачає стимулювання систематичної, ритмічної, самостійної роботи студентів, підвищення об'єктивності оцінки їхніх знань, визначення рейтингу студента, запровадження здорової конкуренції між студентами у навчанні і розвитку творчих їх здібностей. Модульно-рейтинговий контроль здійснюється на основі попередньо визначених змістових модулів, які є логічно завершеними частинами теоретичного та практичного навчального матеріалу за окремими етапами вивчення дисципліни. Отриманий рівень знань студента з усіх видів виконуваних робіт по дисципліні (теоретична підготовка, практична робота, КПІЗ) оцінюється як за національною шкалою, так і шкалою ECTS. Переведення оцінок за системою КМСОНП здійснюється за схемою, поданою в таблиці.

Підсумковий бал (за 100-бальною шкалою) з дисципліни «Облік і оподаткування діяльності міжнародних компаній» 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 (іспит)	Разом
20	20	20	40%	100%
1. Усне опитування на заняттях: 4 теми по 5 балів - мах 20 балів. 2. Письмова робота - мах 40 балів 3. Практичне завдання - мах 40 балів.	1. Усне опитування на заняттях: 4 теми по 5 балів - мах 20 балів. 2. Письмова робота - мах 40 балів 3. Практичне завдання - мах 40 балів.	1. Підготовка КПІЗ - мах 40 балів; 2. Захист КПІЗ - мах 40 балів; 3. Участь у тренінгах - мах 20 балів.	1. Тестові завдання (10 тестів по 3 бали) - мах 30 балів. 2. Теоретичне питання - мах 20 балів. 3. Практичне завдання мах 50 балів.	

Шкала оцінювання студентів:

ECTS	Бали	Зміст
A	90-100	відмінно
B	85-89	добре
C	75-84	добре
D	65-74	задовільно
E	60-64	достатньо
FX	35-59	незадовільно з можливістю повторного складання
F	1-34	незадовільно з обов'язковим повторним курсом