

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЧЕРНІГІВСЬКА ПОЛІТЕХНІКА»
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ
Кафедра економіки, обліку і оподаткування

ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ В ЗАРУБІЖНИХ КРАЇНАХ

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

до виконання розрахункової роботи
для здобувачів вищої освіти
першого (бакалаврського) рівня галузі знань **07 «Управління та
адміністрування»**
спеціальності **071 «Облік і оподаткування»**
всіх форм навчання

Обговорено і рекомендовано
на засіданні кафедри економіки,
обліку і оподаткування
Протокол №10
від 22 червня 2023 року

Чернігів 2023

ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ В ЗАРУБІЖНИХ КРАЇНАХ: методичні вказівки до виконання розрахункової роботи для здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня» галузі знань 07 «Управління та адміністрування» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» всіх форм навчання / Укл.: Т.В. Клименко. Чернігів : НУ «Чернігівська політехніка», 2023. 24 с.

Укладач:

Клименко Тетяна Вікторівна,
кандидат економічних наук, доцент,
доцент кафедри економіки, обліку і оподаткування
НУ «Чернігівська політехніка»

*Відповідальний
за випуск:*

Дерій Жанна Володимирівна,
доктор економічних наук, професор, завідувач кафедри
економіки, обліку і оподаткування
НУ «Чернігівська політехніка»

Рецензент:

Гливенко Валентина Василівна,
кандидат економічних наук, доцент,
доцент кафедри економіки, обліку і оподаткування
НУ «Чернігівська політехніка»

ВСТУП

Сучасний фахівець у сфері обліку та оподаткування повинен якнайповніше оволодіти знаннями щодо обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій у зарубіжних країнах, у тому числі з урахуванням положень міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, формування фінансової звітності на основі відповідних міжнародних стандартів, порівнювати світовий досвід з національними системами обліку та оподаткування.

Мета вивчення навчальної дисципліни «Облік і оподаткування в зарубіжних країнах» полягає у формуванні в майбутніх фахівцях фундаментальних знань щодо теоретичних основ обліку активів, капіталу, зобов'язань і фінансових результатів на основі загальноприйнятих принципів, які притаманні обліковим системам зарубіжних країн, методик складання фінансової звітності, особливостей оподаткування в різних країнах

У процесі вивчення дисципліни здобувачі вищої освіти набувають необхідні знання та навички щодо обліку і формування фінансової звітності в зарубіжних країнах, у тому числі з урахуванням положень міжнародних стандартів бухгалтерського обліку і фінансової звітності, а також щодо зарубіжного досвіду оподаткування та податкового адміністрування.

Важливою ланкою вивчення навчальної дисципліни є самостійна робота здобувачів вищої освіти, розрахована на опанування зарубіжного досвіду обліку і оподаткування на основі рекомендованої літератури, міжнародних нормативних актів щодо досліджуваних проблем.

Вивчення дисципліни передбачає самостійне виконання розрахункової роботи.

Розрахункова робота – самостійна навчальна робота, яка має на меті закріплення, поглиблення, систематизації теоретичного матеріалу і вироблення навичок самостійної творчої діяльності, придбання дослідницьких навичок при вивченні навчальної дисципліни.

У процесі виконання розрахункової роботи здобувач вищої освіти повинен ознайомитися з науковою та навчальною літературою, міжнародними стандартами фінансової звітності та бухгалтерського обліку, навчитися досліджувати науково-практичну проблему та вишукувати шляхи її вирішення, обґрунтовувати висновки, використовуючи загальні та спеціальні методи і прийоми наукового дослідження.

МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО ВИКОНАННЯ РОЗРАХУНКОВОЇ РОБОТИ

Успішне виконання розрахункової роботи передбачає ґрунтовне і творче вивчення здобувачем літературних джерел, нормативних документів, статистичних і практичних матеріалів з теми дослідження. Для підбору літературних джерел доцільно звернутися до Наукової бібліотеки та Електронного архіву НУ «Чернігівська політехніка», Національної бібліотеки України імені В.І. Вернадського. Крім підручників і навчальних посібників, слід обов'язково ознайомитися з матеріалами фахових економічних видань.

У ході подальших консультацій здобувач вищої освіти уточнює з науковим керівником коло невирішених питань, що підлягають вивченню, а також усуває недоліки в роботі, на які вказує керівник.

За зміст розрахункової роботи, правильність і достовірність наведених даних відповідає здобувач вищої освіти – її автор.

Виконана здобувачем розрахункова робота перевіряється в 10-денний термін викладачем – науковим керівником роботи, який дає письмову рецензію роботи.

При оцінюванні розрахункової роботи враховуються: її зміст, актуальність, ступінь самостійності, оригінальність висновків і пропозицій, якість використovanого матеріалу, а також рівень грамотності (загальний і професійний). За потреби, рецензент вказує недоліки розрахункової роботи, що слід доопрацювати. Рецензія має містити висновок: чи може робота бути допущена до захисту. Якщо розрахункова робота за висновком рецензента підлягає переробці, то після виправлення вона представляється на повторне рецензування.

Остаточна оцінка розрахункової роботи виставляється за якістю і підсумками захисту виконаної роботи. Розрахункова робота повинна бути захищена до початку залікового тижня. Захищена розрахункова робота є підставою для допуску здобувача вищої освіти до складання диференційованого заліку з відповідної дисципліни.

СТРУКТУРА ТА ЗМІСТ РОЗРАХУНКОВОЇ РОБОТИ

Обсяг розрахункової роботи складає 20-25 сторінок формату А4.

На **титульному аркуші** обов'язково необхідно зазначити; назви ЗВО, кафедри, теми дослідження, варіант практичного завдання; курс, спеціальність, ОПП, прізвище та ініціали здобувача, науковий ступінь, вчене звання, прізвище та ініціали наукового керівника, а також місто, в якому розташований ЗВО, та рік виконання розрахункової роботи (**Додаток В**).

У **змісті** наводиться повний перелік усіх складових частин роботи із зазначенням сторінок, з яких вони починаються.

Розрахункова робота складається з двох теоретичних питань (обираються здобувачем вищої освіти самостійно з переліку, наведеного в Додатку А цих методичних вказівок, або можуть бути запропоновані здобувачем на затвердження науковому керівнику в рамках тематики навчальної дисципліни з урахуванням наукових інтересів здобувача) та двох практичних завдань з розподілу, наведеного в Додатку Б.

На початку кожного теоретичного розділу у вступній частині необхідно обґрунтувати актуальність обраної теми, мету й завдання її дослідження, сформулювати об'єкт і предмет дослідження, його інформаційну та нормативно-правову базу.

Розпочинають вступ з обґрунтування актуальності обраної теми дослідження; вона повинна бути вказана на початку будь-якого дослідження. Щодо розрахункової

роботи, вона засвідчує вміння автора обрати тему, усвідомлення її наукової значущості.

Мета та завдання формулюються лаконічно, без зайвих слів.

Наприклад, мета роботи може полягати в «*дослідженні теоретико-методичних аспектів обліку предметів прокату в зарубіжних країнах*».

Завдання, які ставляться у роботі, повинні розкривати зміст матеріалу відповідного розділу. Рекомендується формулювання завдання розпочинати з таких дієслів: «дослідити», «узагальнити», «систематизувати», «з'ясувати», «надати», «вивчити», «оцінити», «уточнити», «визначити», «розробити», «обґрунтувати», «запропонувати» тощо.

Наприклад: «визначити економічну сутність та класифікацію предметів прокату в контексті зарубіжної та вітчизняної практики; розглянути нормативне регулювання порядку визначення вартості предметів прокату; встановити особливості зарубіжного досвіду обліку предметів прокату; визначити порядок амортизації предметів прокату».

Об'єкт дослідження – це та частина об'єктивної реальності, яка досліджується; процес або явище, що породжує проблемну ситуацію і обирається для вивчення. Сукупність знань про цей об'єкт є предметом дослідження.

Предмет дослідження міститься в межах об'єкта і визначає тему дослідження.

Наприклад: «Об'єкт дослідження – процес обліку предметів прокату в зарубіжних країнах. Предмет дослідження – сукупність теоретичних і методичних засад обліку предметів прокату в зарубіжних країнах».

Основна частина кожного теоретичного розділу роботи розробляється на засадах вивчення нормативно-правових актів зарубіжних країн та МСБО і МСФЗ, які регулюють об'єкт дослідження, спеціальної літератури (підручники та навчальні посібники, монографії і наукові статті у фахових періодичних виданнях тощо) за останні п'ять років.

В основній теоретичній частині розглядаються такі аспекти проблеми: категорії, поняття, характеристики, законодавчі акти, які відображають тему, показники, фактори, стратегічні та фактичні аспекти, пов'язані з проблемою, та ступінь її вивченості.

На основі узагальнення світового досвіду необхідно критично проаналізувати особливості обліку окремих складових активів, капіталу, зобов'язань, фінансових результатів, господарських операцій або порядок оподаткування; розкрити економічну сутність досліджуваного господарського процесу, проаналізувати дискусійні питання і висловити власну думку щодо розробленості досліджуваного питання. Думки різних авторів необхідно підтвердити цитатами з обов'язковими посиланнями на використовувані джерела. Також необхідно дати оцінку законодавчої і нормативно-правової бази, що регламентують об'єкт дослідження.

У кінці кожного розділу формулюють висновки зі стислим викладенням наведених у розділі наукових і практичних результатів.

Висновки наводять після кожного розділу, вони мають відповідати тільки тому матеріалу, що викладений у роботі. Висновки пишуться як підсумковий матеріал у вигляді коротко сформульованих окремих тез (положень).

Характерною помилкою у процесі написання висновків є те, що, замість формулювання результатів досліджень, зазначається, що робилося в цій роботі і вже висвітлено в основному змісті.

Тому, у висновку подаються узагальнення найбільш істотних положень наукового дослідження, підводяться його підсумки, підтверджується достовірність положень.

У *практичному розділі* необхідно навести повні розв'язки завдань, коментарі до їх виконання, бухгалтерські проведення, посилання на відповідні міжнародні стандарти фінансової звітності та бухгалтерського обліку.

У **список використаних джерел**, який наводиться наприкінці розрахункової роботи, варто включати не тільки цитовані та згадані джерела, але й ті, з якими автор ознайомився в процесі підготовки роботи за всіма 4 завданнями. Літературу розміщують у алфавітному порядку з дотриманням вимог ДСТУ 8302:2015 «Інформація та документація. Бібліографічне посилання. Загальні вимоги та правила складання» при її оформленні. Дані про джерела наводяться мовою оригіналу. Для розрахункової роботи рекомендується не менше 20 найменувань джерел, які мають включати: нормативно-правові акти, навчальні посібники, підручники, монографії, статті в наукових фахових виданнях, тези конференцій, дисертації та ін. Не допускається використання та наведення у списку використаних джерел публікацій з сайтів, де представлені готові розрахункові, дипломні та інші наукові роботи для здобувачів вищої освіти.

ВИМОГИ ДО ОФОРМЛЕННЯ РОЗРАХУНКОВОЇ РОБОТИ

Робота має бути написана літературною українською мовою, викладена науковим стилем з дотриманням усталених термінів і терміносполучень. Не допускається використання спрощеного або публіцистичного стилю або надто складних словесних конструкцій, відступів від загальноприйнятої термінології. Не можна скорочувати слова, крім загальноприйнятих.

Розрахункова робота повинна бути виконана за допомогою комп'ютерної техніки у форматі аркушу А4 (210x297 мм).

Усі граматичні, орфографічні помилки мають бути усунені до представлення роботи на рецензування.

Текст роботи друкується через **1,5-інтервал**, шрифт – Times New Roman, розмір шрифту – **14 pt**. Слід дотримуватися таких розмірів полів: верхнє, ліве – **25 мм**, нижнє – **20 мм**, праве – **15 мм**. Абзацний відступ повинен бути однаковим впродовж усього тексту і дорівнювати п'яти знакам (**1,25 см**).

Заголовки структурних частин роботи «ЗМІСТ», «СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ», «ДОДАТКИ» друкують великими літерами посередині до тексту. Перенесення слів у заголовку не допускається.

Кожну структурну частину розрахункової роботи треба починати з нової сторінки, при цьому на попередньому аркуші повинно бути не менше 1/2 сторінки тексту.

Числові інтервали не розривають, також не відривають цифри від одиниць виміру (наприклад, «40 тис. грн»), ініціали – від прізвища, «і/та» не відривають від «ін.» (для цього використовують комбінацію клавіш «Ctrl» + «Shift» + «Пробіл»).

Перед тире та після нього мають бути пропуски. Після лапок і дужок, які закриваються, повинні бути пропуски. Не допускається використання подвійного тире («—»).

Сторінки розрахункової роботи слід нумерувати арабськими цифрами, додержуючись наскрізної нумерації впродовж усього тексту. Номер сторінки проставляється у **правому верхньому куті** шрифтом **Times New Roman 12 pt** на відстані 10 мм від верхнього краю аркуша без крапки в кінці.

Титульний аркуш включається до загальної нумерації сторінок, але номер сторінки на ньому не проставляється. Ілюстрації та таблиці, розміщені на окремих сторінках, включаються до загальної нумерації сторінок.

Ілюстрації позначають словом "Рисунок" і нумерують послідовно в межах розділу, за винятком ілюстрацій, поданих у додатках. Номер ілюстрації повинен складатися з номера розділу і порядкового номера ілюстрації, між якими ставиться крапка. Номер ілюстрації, її назва і пояснювальні підписи розміщують послідовно під ілюстрацією (наприклад: «Рисунок 1.2 – Система рахунків для обліку предметів прокату»).

Ілюстрації (рисунки, діаграми, графіки, схеми) варто розташовувати безпосередньо після тексту, в якому вони згадуються вперше, або на наступній сторінці. Кожна ілюстрація має відповідати тексту, а текст – ілюстрації. На всі ілюстрації повинні бути посилання в роботі. Якщо ілюстрації створені не автором роботи, необхідно давати посилання на джерело (у квадратних дужках []), з якого запозичена ілюстрація.

Відстань від тексту до ілюстрації і від ілюстрації до тексту – один рядок (приблизно 10 мм), якщо ілюстрація вбудовується у структуру тексту, тобто розташована не на окремій сторінці. Оформлення ілюстрацій необхідно виконувати з розрахунком на те, що вони повинні бути достатньо простими для сприйняття, з одного боку, та нести максимум інформації – з іншого.

Цифровий матеріал, як правило, повинен оформлятися у вигляді **таблиць**. Таблицю розміщують після першої згадки про неї в тексті таким чином, щоб її можна було читати без повороту розрахункової роботи або з поворотом за годинниковою стрілкою.

Кожна таблиця повинна мати назву. Назву не підкреслюють. Назва має бути короткою, інформативною та такою, що відбиває загальний зміст таблиці (наприклад, «Таблиця 2.1 – Наукові підходи до трактування сутності поняття «предмети прокату»»).

Перед словом «Таблиця» та після самої таблиці слід пропускати один рядок. Зміст самої таблиці може бути оформлений через **1,0** інтервал, шрифт – **Times New Roman**, розмір шрифту – **10-14 pt**.

Таблицю з великою кількістю рядків можна переносити на інший аркуш. Під час переносу частини таблиці на інший аркуш (сторінку) слово «Таблиця», її номер і назву вказують один раз над першою частиною таблиці. Над другою та наступними частинами пишуть слова «Продовження табл.» та вказують номер (наприклад, «Продовження табл. 2.3»). Над останньою частиною таблиці пишуть слова «Кінець табл.» та вказують номер (наприклад, «Кінець табл. 2.3»).

При переносі таблиці на іншу сторінку необхідна нумерація колонок на першій та її повторювання на наступних сторінках. Заголовки граф таблиці починають із великої літери, а підзаголовки – з малої, якщо вони складають одне речення із заголовком.

У розрахунковій роботі **формули** та **рівняння** слід розташовувати безпосередньо після тексту, в якому вони згадуються, посередині сторінки.

Перед та після кожної формули або рівняння повинно бути залишено не менше одного вільного рядка (приблизно 10 мм).

Пояснення значень символів і числових коефіцієнтів треба подавати безпосередньо під формулою в тій послідовності, в якій вони подані у формулі. Значення кожного символу та числового коефіцієнта треба подавати з нового рядка. Перший рядок пояснення починають зі слова «де» без двокрапки. Формули і рівняння у тексті роботи (за винятком формул і рівнянь, наведених у додатках) слід нумерувати порядковою нумерацією в межах розділу. Номер формули або рівняння складається з номера розділу і порядкового номера формули або рівняння, відокремлених крапкою, наприклад, формула (3.1) – перша формула третього розділу. Номер формули або рівняння зазначають на рівні формули (рівняння) в дужках у крайньому правому положенні на рядку.

У ході написання розрахункової роботи необхідно давати **посилання** на джерела, матеріали або окремі результати, з яких наводяться дані. Такі посилання дозволяють відшукати документи і перевірити достовірність відомостей про цитування документа, дають необхідну інформацію щодо нього, допомагають з'ясувати його зміст, мову тексту, обсяг. Посилатися слід на останні видання публікацій. На більш ранні видання можна посилатися лише в тих випадках, коли в них є наявний матеріал, який не включено до останнього видання.

Посилання в тексті розрахункової роботи на джерела слід зазначати порядковим номером за переліком джерел, виділеним двома квадратними дужками, наприклад, «у

працях [1–7]» або «у роботах [5, с. 87-89; 7, с. 7-9]».

Посилання на ілюстрації розрахункової роботи вказують порядковим номером ілюстрації, наприклад, «рис. 1.2». Посилання на формули вказують порядковим номером формули в дужках, наприклад «у формулі (2.1)». На всі таблиці повинні бути посилання в тексті, при цьому слово «таблиця» у повторних посиланнях в тексті пишуть скорочено, наприклад: «в табл. 1.2».

Переліки за потреби можуть бути наведені всередині підрозділів. Перед переліком ставиться двокрапка. Перед кожною позицією переліку слід ставити малу літеру української абетки з дужкою або, не нумеруючи, – дефіс (перший рівень деталізації «-»).

КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ РОЗРАХУНКОВОЇ РОБОТИ

Для підсумкового оцінювання розрахункової роботи застосовується **15-бальна шкала**.

Для підсумкового оцінювання розрахункової роботи застосовується 15-бальна шкала. Робота може бути оцінена на **«відмінно»** (12-15 балів) у тому разі, якщо здобувач продемонстрував глибокі знання теоретичного та практичного матеріалу з теми дослідження, вміння аналізувати явища, які вивчаються, у їх взаємозв'язку і розвитку, чітко, лаконічно, логічно та послідовно відповідати на поставлені запитання, вміння застосовувати теоретичні положення при вирішенні практичних завдань, демонструвати знання положень нормативно-правових актів з відповідної теми. У роботі представлений критичний огляд понятійно-категоріального апарату на основі розгляду різних джерел, зроблені ґрунтовні висновки, представлені повні розв'язки практичних завдань. Дотримані вимоги щодо оформлення роботи.

Оцінка **«добре»** (8-11 балів) виставляється у тому разі, якщо здобувач продемонстрував поверхневі знання теоретичного та практичного матеріалу з теми дослідження, неповною мірою аргументовано власне ставлення до альтернативних поглядів на досліджувану проблему, допущені незначні помилки при формулюванні термінів, категорій, представлені неточні висновки, наявні незначні арифметичні помилки у розрахунках, є деякі зауваження до оформлення роботи.

Оцінка **«задовільно»** (1-7 бали) виставляється у тому разі, якщо робота містить недостатньо логічних і обґрунтованих пояснень, допущені неточності у формулюванні понятійно-категоріального апарату. Зміст роботи лише частково висвітлює тему дослідження, висновки не відображають результати дослідження. Практична частина роботи виконана менш ніж на 50% вірно, або допущені неточності у розрахунках. На захисті здобувач вищої освіти продемонстрував поверхневі знання з теми дослідження, не зміг впевнено та чітко відповісти на запитання. Є значні зауваження щодо оформлення роботи.

Робота оцінюється на **«незадовільно»** (0 балів) та повертається на доопрацювання, якщо автором зовсім не висвітлено тему дослідження, наведений матеріал є застарілим (неактуальним на дату виконання роботи) або є ідентичним тексту підручника, конспекту лекцій, наукової статті, роботам, представленим на сайтах «готових студентських робіт» (тобто наявні грубі порушення принципів академічної доброчесності).

З метою забезпечення якості вищої освіти та наукової діяльності, при виконанні розрахункової роботи здобувачі вищої освіти мають дотримуватися норм Кодексу академічної доброчесності Національного університету «Чернігівська політехніка».

ДОДАТКИ

ДОДАТОК А

РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО ВИБОРУ ТЕОРЕТИЧНИХ ПИТАНЬ

Кожен здобувач вищої освіти має дослідити два теоретичні питання, які обирає самостійно з наведеного нижче переліку: перше питання – з пп. 1-40; друге – з пп. 41-55. Проте, здобувач вищої освіти, враховуючи його наукові інтереси, може запропонувати інше питання на затвердження науковому керівнику в рамках тематики навчальної дисципліни. Важливо пам'ятати, що в рамках дисципліни вивчається зарубіжний досвід, тому наведення положень вітчизняного законодавства допускається (не більше чверті матеріалу, викладеного у відповідному розділі) виключно в якості порівняння із зарубіжним досвідом.

ТЕМАТИКА ТЕОРЕТИЧНИХ ПИТАНЬ

1. Склад, класифікація та оцінка довгострокових зобов'язань: зарубіжний досвід.
2. Характеристика загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку.
3. Принципи автономності (цілісності) компанії та безперервності діяльності: сутність та застосування в обліку
4. Принципи історичної собівартості та грошового вимірника: сутність та застосування в обліку
5. Принципи реєстрації доходу в момент фактичної реалізації та відповідності (погодження) витрат і доходів: сутність та застосування в обліку
6. Принципи значущості та максимальної повноти і достовірності: сутність та застосування в обліку
7. Принципи об'єктивності та подвійного запису: сутність та застосування в обліку.
8. Баланс зарубіжних компаній: загальна побудова, оцінка статей
9. Звіт про прибутки і збитки і інший сукупний капітал: призначення, зміст та методика складання.
10. Звіт про рух грошових коштів: призначення, зміст та методика складання.
11. Звіт про зміни у власному капіталі: призначення, зміст та методика складання.
12. Сутність запасів та особливості обліку їх надходження: зарубіжний досвід
13. Сутність запасів та особливості обліку їх вибуття: зарубіжний досвід.
14. Система постійного обліку запасів в зарубіжних країнах.
15. Система періодичного обліку запасів в зарубіжних країнах.
16. Методи оцінки вибуття запасів за міжнародними стандартами.
17. Сутність та особливості обліку основних засобів згідно МСБО.
18. Характеристика методів нарахування амортизації згідно МСБО 16.
19. Особливості обліку рахунків до сплати (розрахунків з постачальниками).
20. Облік повернення товарів та купівельних знижок при розрахунках з постачальниками.
21. Зарубіжний досвід обліку грошових коштів в касі компанії.
22. Особливості обліку грошових коштів на рахунках у банках: зарубіжний досвід.
23. Короткострокові фінансові інвестиції: облік придбання акцій і доходів за акціями, реалізації раніше придбаних акцій.
24. Короткострокові фінансові інвестиції: облік придбання облігацій та доходів за ними, облік реалізації раніше придбаних облігацій.
25. Порядок відображення (оцінки) короткострокових фінансових інвестицій (акцій, облігацій) в балансі.
26. Особливості обліку рахунків до одержання.

27. Поняття комерційних та розрахункових знижок (англо-американська система).
28. Методика визначення дебіторської заборгованості та особливості обліку сумнівних боргів за міжнародними стандартами.
29. Сутність, види та особливості обліку векселів одержаних: зарубіжний досвід.
30. Особливості обліку нарахування, утримань і виплати заробітної плати: зарубіжний досвід.
31. Облік випуску і реалізації довгострокових облігацій, порядок відображення їх в балансі зарубіжних компаній.
32. Особливості обліку процентів, нарахованих (сплачених) за довгостроковими облігаціями різними способами.
33. Облік довгострокових векселів виданих.
34. Складові власного капіталу корпорацій, рахунки для їх обліку та порядок відображення в балансі.
35. Характеристика оцінок (видів вартості) акцій, що застосовуються в обліку.
36. Облік організаційних витрат, понесених при створенні корпорації.
37. Податки на прибуток корпорацій та облік розрахунків з бюджетом за ними.
38. Облік розподілу прибутку зарубіжних корпорацій.
39. Склад і загальна методика обліку витрат в зарубіжних компаніях.
40. Склад і загальна методика обліку доходів в зарубіжних компаніях.
41. Характеристика принципів міжнародного податкового права.
42. Зарубіжний досвід нарахування та сплати податку на додану вартість: порівняльна характеристика.
43. Зарубіжний досвід справляння податків на споживання.
44. Зарубіжний досвід нарахування та сплати акцизного податку: порівняльна характеристика.
45. Зарубіжний досвід нарахування та сплати місцевих податків: порівняльна характеристика.
46. Зарубіжний досвід оподаткування доходів фізичних осіб: порівняльна характеристика.
47. Зарубіжний досвід оподаткування корпоративним податком на прибуток: порівняльна характеристика.
48. Зарубіжний досвід соціального страхування: порівняльна характеристика.
49. Зарубіжний досвід сплати митних платежів: порівняльна характеристика.
50. Зарубіжний досвід нарахування та сплати екологічних податків: порівняльна характеристика.
51. Зарубіжний досвід нарахування та сплати податку на приріст капіталу: порівняльна характеристика.
52. Зарубіжний досвід нарахування та сплати майнових податків: порівняльна характеристика.
53. Зарубіжний досвід нарахування та сплати специфічних податків і зборів: порівняльна характеристика.
54. Зарубіжний досвід адміністрування податків, зборів і платежів: : порівняльна характеристика.
55. Особливості оподаткування іноземців в зарубіжних країнах: порівняльна характеристика.

ДОДАТОК Б

РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО ВИБОРУ ПРАКТИЧНИХ ЗАВДАНЬ

Кожен здобувач вищої освіти має виконати два практичні завдання згідно розподілу, наведеного в таблиці. Варіант обирається відповідно до номеру здобувача вищої освіти у списку групи. *Наприклад, здобувач вищої освіти під номером 7 виконує завдання з варіанту 7, а здобувач під номером у списку 28 обирає 14 варіант.*

Практичні завдання за варіантами наведені у цьому додатку.

Таблиця Б.1 – Розподіл практичних завдань за варіантами

Варіант	Порядковий номер здобувача у списку групи	
1	1	15
2	2	16
3	3	17
4	4	18
5	5	19
6	6	20
7	7	21
8	8	22
9	9	23
10	10	24
11	11	25
12	12	26
13	13	27
14	14	28

При оформленні розрахункової роботи нумерацію таблиць необхідно уточнити: перша цифра – номер завдання розрахункової роботи (відповідно або 1, або 2); друга – номер таблиці у цьому завданні (наприклад, таблиця 1.1 – це перша таблиця у першому практичному завданні).

До кожного практичного завдання мають бути наведені пояснення, в тому числі зміст бухгалтерських проведень та здійснених розрахунків.

ПРАКТИЧНІ ЗАВДАННЯ

ВАРІАНТ 1

Завдання 1. Згідно договору компанія придбала оптову партію товару за ціною \$680 (без ПДВ) за одиницю в обсязі 20.000 одиниць та отримала торговельну знижку в розмірі 5% від ціни. Також договором передбачена можливість отримання додаткової знижки в розмірі 10%, якщо оплата за товар надійде до 20 листопада звітного року. Ставка податку на додану вартість – 18%. Додатково компанія понесла транспортно-заготівельні витрати в сумі \$30.700.

Визначити остаточну вартість придбаної партії товарів і суму ПДВ, враховуючи, що компанія розрахувалася за товар 16 листопада звітного року.

Завдання 2. Компанія випустила довгостроковий вексель на суму \$290.000 терміном на 18 місяців під 8% річних.

Визначити розмір відсотків за векселем і відобразити операцію з випуску та погашення заборгованості за векселем в системі рахунків бухгалтерського обліку.

ВАРІАНТ 2

Завдання 1. Розрахувати собівартість продажу запасів та їх залишок на кінець місяця за даними таблиці із застосуванням методу FIFO на основі періодичної та постійної систем обліку.

Таблиця Б.2 – Рух запасів за звітний період

Дата	Показник	Кількість одиниць	Ціна за одиницю, \$
05.11	Запаси (на початок звітного періоду)	120	4,50
11.11	Придбано	280	3,75
14.11	Відпущено у виробництво	300	-
18.11	Придбано	150	4,20
21.11	Придбано	125	4,75
24.11	Відпущено у виробництво	275	-
30.11	Запаси (на кінець звітного періоду)	?	-

Завдання 2. Згідно даних реєстру станом на 31 грудня першого року в обігу перебувало 125.000 звичайних і 10.000 привілейованих акцій. Дивіденди за привілейованими акціями – 20% від чистого прибутку компанії.

01 січня другого року компанія прийняла рішення розділити 1 звичайну акцію на 2.

Інших змін кількості акцій в обігу протягом цих років не відбулося.

Протягом двох років чистий прибуток компанії становив \$1.120.000 та \$1.640.000 відповідно.

Визначити базисний прибуток на акцію в кожному році, а також розмір дивідендів за привілейованими акціями.

ВАРІАНТ 3

Завдання 1. На основі даних таблиці розрахувати собівартість продажу запасів та їх залишок на кінець місяця із застосуванням методу середньозваженої собівартості на основі періодичної та постійної систем обліку.

Таблиця Б.3 – Рух запасів за звітний період

Дата	Показник	Кількість одиниць	Ціна за одиницю, \$
05.11	Запаси (на початок звітного періоду)	120	4,50
11.11	Придбано	280	3,75
14.11	Відпущено у виробництво	300	-
18.11	Придбано	150	4,20
21.11	Придбано	125	4,75
24.11	Відпущено у виробництво	275	-
30.11	Запаси (на кінець звітного періоду)	?	-

Завдання 2. Згідно даних реєстру станом на 1 січня звітного року у компанії в обігу перебувало 280.000 звичайних акцій. У цьому ж році вона випустила в обіг 24.000 конвертованих облігацій: кожні 4 облігації можуть бути конвертовані у 1 звичайну акцію. Витрати на сплату відсотків за конвертованими облігаціями становлять \$8.000 на рік.

Чистий прибуток у звітному році склав \$960.000.

Визначити базисний і розбавлений прибуток на акцію.

ВАРІАНТ 4

Завдання 1. Компанія придбала устаткування вартістю \$47.790 (з ПДВ – 18%). Як постійному клієнтові, компанії надана знижка в розмірі 10% від його вартості. Додатково компанія понесла витрати: на доставку устаткування – \$3.500, розвантажувально-навантажувальні послуги та послуги монтажу – \$1.170.

Визначити собівартість придбаного верстату та відобразити в обліку придбання основного засобу.

Завдання 2. Корпорація випустила 17.500 звичайних акцій, в тому числі:

Таблиця Б.4 – Дані щодо емісії акцій компанії

№	Кількість акцій	Номінальна / оголошена вартість	Реалізація
1	5.500	з номінальною вартістю \$12	за \$8 кожна
2	4.000	з номінальною вартістю \$12	за \$10 кожна
3	2.000	з номінальною вартістю \$12	не реалізовані
4	1.000	без номінальної вартості, але оголосили вартість акції \$10	за \$10 кожна
5	2.000	без номінальної вартості, але оголосили вартість акції \$10	за \$15 кожна
6	1.000	без номінальної вартості, але оголосили вартість акції \$10	за \$6 кожна
7	2.000	без номінальної вартості, без оголошеної вартості	за \$11 кожна

Відобразити в системі рахунків бухгалтерського обліку операції з реалізації акцій компанії.

ВАРІАНТ 5

Завдання 1. Вартість придбаного устаткування становлять \$78.000 (без ПДВ). Додатково компанія понесла транспортні витрати в розмірі \$2.500 та оплатила послуги з монтажу в сумі \$4.500.

Термін корисної експлуатації устаткування – 5 років.

Визначена ліквідаційна вартість устаткування – \$6.000.

Згідно облікової політики коефіцієнт прискорення – 2.

Розрахувати суму амортизації за методом зменшення залишку.

Таблиця Б.5 – Розрахунок амортизації методом зменшення залишку

Рік	Розрахунок	Амортизаційні відрахування	Накопичена амортизація	Балансова вартість
0				
1				
2				
3				
4				
5				

Завдання 2. Згідно реєстру компанія випустила 2.500 привілейованих конвертованих акцій номінальною вартістю \$105 кожна.

Умовами конвертації передбачено, що 1 привілейована акція конвертується у 4 звичайні акції номінальною вартістю \$15 кожна.

Ринкова ціна звичайної акції на момент випуску – \$21 кожна, через місяць ринкова ціна звичайної акції зросла до \$28.

Визначити вартість капіталу на кожному етапі, вказаному у завданні. Обґрунтувати, коли інвесторам доцільно конвертувати привілейовані акції у звичайні? Відобразити в системі рахунків бухгалтерського обліку операцію з конвертації акцій.

ВАРІАНТ 6

Завдання 1. Згідно даних фінансового обліку компанії станом на 31 грудня:

- обсяг продажу товарів становив \$280.000;

- повернення та уцінка товарів – \$32.000;

- знижки, які надані покупцям, – \$1.320.

Залишок резерву сумнівних боргів на початок звітного періоду становить \$650.

На основі наведених вище даних, визначити суму чистого продажу товарів. Враховуючи дані, представлені в таблиці, розрахувати суму сумнівної заборгованості у звітному періоді та відобразити операцію зі створення резерву сумнівних боргів у системі рахунків бухгалтерського обліку. Визначити сумарний залишок резерву сумнівних боргів станом на кінець звітного року.

Таблиця Б.6 – Розрахунок середнього відсотку несплати дебіторської заборгованості

Рік	Чисті продажі, \$	Збитки від сумнівних боргів, \$	Відсоток втрат від сумнівних боргів, %
1	230.000	7.400	
2	340.000	9.200	
3	285.000	7.900	
Разом			

Завдання 2. Згідно даних реєстру, станом на 01 січня 2018 року компанія випустила в обіг 680 облігацій номінальною вартістю \$1.250 кожна і терміном погашення – 5 років. Згідно умов випуску облігацій передбачено нарахування 8% річних, відсотки виплачуються щоквартально (31.03, 30.06, 30.09 та 31.12).

Відобразити операції в системі рахунків бухгалтерського обліку та визначити статті фінансової звітності, в яких відбудуться зміни.

ВАРІАНТ 7

Завдання 1. Вартість придбаного верстата становлять \$78.000 (без ПДВ). Додатково компанія понесла транспортні витрати в розмірі \$2.500 та оплатила послуги з монтажу верстата в сумі \$4.500.

Термін корисної експлуатації верстату – 5 років.

Визначена ліквідаційна вартість верстата в розмірі \$6.000.

Верстат використовуватиметься для виготовлення продукції за роками:

1-й – 42.000 од.;

2-й – 47.500 од.;

3-й – 53.400 од.;

4-й – 45.750 од.;

5-й – 39.650 од.

Розрахувати суму амортизації за методом кількості одиниць продукції.

Таблиця Б.7 – Розрахунок амортизації методом кількості одиниць продукції

Рік	Розрахунок	Амортизаційні відрахування	Накопичена амортизація	Балансова вартість
0				
1				
2				
3				
4				
5				

Завдання 2. Компанія 12 лютого оголосила про виплату дивідендів на звичайні акції за попередній рік. Розмір дивідендів – \$5,45 на кожну акцію.

Загальна кількість акцій складає 180.000 шт. за номінальної вартості кожної \$220.

12 березня відбулася реєстрація акціонерів.

26 березня дивіденди виплачені.

Відобразити операцію в системі рахунків бухгалтерського обліку з використанням таких методик: через відкриття лише рахунку «Дивіденди до сплати»; із застосуванням рахунків «Дивіденди до сплати» та «Оголошені дивіденди».

ВАРІАНТ 8

Завдання 1. Згідно договору компанія «Оріон» відвантажила компанії «Трейд» товари на суму \$32.000. Реалізація здійснюється на умовах «5/15, п/30».

Дата, зазначена в рахунку-фактурі, - 4 листопада.

Компанія «Трейд» 15 листопада оплатила рахунок в сумі \$24.000, а 10 грудня перерахувала решту заборгованості.

Відобразити операцію щодо реалізації товарів у системі рахунків бухгалтерського обліку із використанням валового та чистого методу.

Завдання 2. У таблиці наведене ранжування дебіторської заборгованості компанії за терміном давності. Визначити суму дебіторської заборгованості, яка за попередніми оцінками не буде оплачена (високий рівень ймовірності неповернення). Розрахувати суму резерву сумнівних боргів, яку необхідно донарахувати, якщо залишок невикористаного резерву минулих періодів складає \$820. Відобразити операцію в системі рахунків бухгалтерського обліку.

Таблиця Б.8 – Ранжування дебіторської заборгованості (ДЗ) за термінами давності

Термін давності ДЗ	Сума, \$	Відсоток сумнівних боргів, %	Сума сумнівної заборгованості, \$
Термін сплати не настав	82.000	1,5	
Прострочена, в тому числі (днів):			
1 – 30	110.000	3,5	
31 – 60	34.000	6,0	
61 – 90	46.000	12,0	
більше 90	22.000	22,0	
Разом		x	

ВАРІАНТ 9

Завдання 1. Необхідно скласти баланс компанії на основі таких даних щодо залишків на бухгалтерських рахунках на початок звітного періоду:

Залишок товарів – \$20.000

Заборгованість постачальникам – \$4.000

Обладнання офісу – \$2.500

Земельна ділянка та будівля – \$125.000

Векселі одержані – \$4.000

Залишок готівки в касі – \$400

Кредитні зобов'язання – \$15.000

Залишок на поточному рахунку – \$1.100

Зобов'язання перед бюджетом – \$3.600

Інші зобов'язання – \$27.000

Машини і інструменти – \$30.000

Акціонерний капітал – \$133.400

Визначити, як вплинуть господарські операції на активи та капітал компанії, відобразити ці зміни в балансі станом на кінець звітного періоду:

- 1) боржник повністю погасив заборгованість перед компанією за векселем;
- 2) оплата зобов'язань постачальнику векселем виданим – \$2300
- 3) погашення частини заборгованості за кредитною угодою – \$500.

Таблиця Б.9 – Баланс компанії

Актив	на початок періоду	на кінець періоду	Пасив	на початок періоду	на кінець періоду
Баланс			Баланс		

Завдання 2. У звітному періоді компанія прийняла рішення про викуп 2.500 власних акцій, які мають номінальну вартість \$40, а первісно вони були реалізовані за \$46.

10 лютого акції викуплено за \$44 кожна, оплата послуг посередників становить \$1.020.

15 травня 350 акцій, викуплених раніше, реалізовані за \$38 за кожную.

30 липня 850 акцій, викуплених раніше, реалізовані за \$47 за кожную.

15 листопада решту викуплених власних акцій анульовано.

Відобразити в системі рахунків бухгалтерського обліку наведені вище операції.

ВАРІАНТ 10

Завдання 1. Компанія «Price» 04 березня отримала від покупця простий вексель на суму \$28.000 під 14% річних строком на 8 місяців в рахунок покриття дебіторської заборгованості. Строк погашення (оплати) векселя – 04 листопада цього року.

Ситуація 1. Покупець погасив вексель своєчасно – 04 листопада.

Ситуація 2. Покупець відмовився сплатити його вчасно.

Розрахувати суму відсотків за векселем та відобразити операції в системі рахунків бухгалтерського обліку.

Завдання 2. У звітному періоді компанія випустила 2.000 привілейованих конвертованих акцій номінальною вартістю \$280 кожна. Умовами конвертації передбачено, що 1 привілейована акція конвертується у 4 звичайні акції номінальною вартістю \$60 кожна.

Привілейовані акції реалізовані за \$680.000, після чого конвертовані у звичайні акції.

Відобразити операції в системі рахунків бухгалтерського обліку.

ВАРІАНТ 11

Завдання 11. Компанія 04 листопада придбала оптову партію товарів за договірною ціною \$98.000 та отримала комерційну знижку в розмірі 8%. Додатково договором передбачена можливість надання грошової знижки на умовах «5/15». Компанія оплатила рахунок за отриманий товар 14 листопада.

Відобразити операцію в системі рахунків бухгалтерського обліку.

Завдання 2. Згідно даних реєстру станом на 1 січня першого року у компанії «City» в обігу перебувало 25.000 привілейованих акцій та 620.000 звичайних акцій. Чистий прибуток за перший рік становив \$1.080.000, 25% прибутку сплачено як дивіденди за привілейованими акціями.

З 1 січня другого року випущено в обіг 15.000 конвертованих облігацій: кожна 5 облігацій можуть бути конвертовані у 1 звичайну акцію.

З 1 липня другого року випущено в обіг додатково 25.000 звичайних акцій.

Відсотки, які необхідно сплатити за облігаціями становлять \$8.000, витрати на конвертування облігацій в акції – \$1.200.

У другому році розмір чистого прибутку становив \$1.460.000.

На основі наведених вище даних необхідно визначити:

- чистий прибуток, який припадає на привілейовані акції, та суму дивідендів на 1 таку акцію у першому та другому роках;
- базисний прибуток на акцію у першому році;
- середньозважену кількість акцій у другому році;
- додаткову кількість звичайних акцій в результаті конвертації облігацій;
- базисний і розбавлений прибуток на акцію у другому році.

ВАРІАНТ 12

Завдання 1. Згідно договору компанія придбала товари вартістю \$48.000. Договором передбачено забезпечення заборгованості простим векселем під 9% річних терміном на 5 місяців. Вексель та відсотки за ним оплачені своєчасно.

Відобразити операцію в системі рахунків бухгалтерського обліку

Завдання 2. На початок року в обігу перебувало 320.000 звичайних акцій компанії.

12 лютого викуплено у акціонерів 150.000 власних звичайних акцій.

15 травня здійснено нову емісію звичайних акцій у кількості 130.000 шт.

10 вересня компанія викупила у акціонерів 120.000 акцій.

16 жовтня компанія здійснила ще викуп 30.000 акцій.

Окрім звичайних акцій, у компанії в обігу є 25.000 привілейованих акцій, дивіденди за якими становлять \$12 на 1 акцію.

За звітний рік компанія отримала чистий прибуток в розмірі \$1.080.000, який розподіляється між власниками звичайних і привілейованих акцій.

Розрахувати середньозважену кількість звичайних акцій компанії, що перебували в обігу протягом звітного року, та базисний прибуток на акцію.

Таблиця Б.10 – Середньозважена кількість звичайних акцій в обігу

Період обігу	Кількість акцій в обігу	Часовий зважений коефіцієнт	Середньозважена кількість акцій

ВАРІАНТ 13

Завдання 1. Рада директорів компанії 04 листопада оголосила дивіденди за акціями у розмірі 25% від суми чистого прибутку, розмір якого становить \$280.000.

Сплата дивідендів відбулася 21 листопада.

Відобразити операцію в системі рахунків бухгалтерського обліку.

Завдання 2. Необхідно скласти баланс компанії на основі таких даних щодо залишків на бухгалтерських рахунках на початок звітного періоду:

Залишки на початок звітного періоду:

Каса – \$100

Векселі видані постачальникам – \$12.900

Векселі одержані – \$11.800

Зобов'язання (постачання і послуги) – \$81.000

Зобов'язання перед банком (термін – 10 років) – \$45.000

Поточний рахунок в банку – \$21.200

Дебіторська заборгованість – \$65.000

Закуплені товари – \$45.500

Обладнання офісу – \$40.000

Земельні ділянки і будівлі – \$82.000

Власний капітал – \$126.700

Визначити, як вплинуть господарські операції на активи і капітал компанії, відобразити ці зміни в балансі станом на кінець звітного періоду:

1) перерахування грошей з рахунка в банку для погашення зобов'язань перед постачальником – \$7.500;

2) погашення заборгованості клієнтами за надані послуги – \$26.000;

3) покупка автомобіля в кредит на 9 місяців – \$12.000.

4) оплата зобов'язання за векселем шляхом перерахування коштів з рахунку в банку – \$4.500.

Таблиця Б.11 – Баланс компанії

Актив	на початок періоду	на кінець періоду	Пасив	на початок періоду	на кінець періоду
Баланс			Баланс		

ВАРІАНТ 14

Завдання 1. Компанія отримала 18 вересня попередню оплату від покупця за продукцію в сумі \$92.000. Згідно договору, 65% продукції має бути відвантажено 21 вересня, а решта – 04 жовтня.

Відобразити операцію в системі рахунків бухгалтерського обліку та вказати розмір кредиторської заборгованості на кожну звітну дату.

Завдання 2. Згідно даних реєстру станом на 1 січня першого року у компанії в обігу перебувало 380.000 акцій, у тому числі 50.000 привілейованих акцій. Розмір чистого прибутку за перший рік склав \$1.280.000, з якого 25% сплачено як дивіденди за привілейованими акціями.

Протягом другого році кількість акцій, які знаходяться в обігу, залишилася без змін. Проте, в цьому ж році випущено в обіг 42.000 конвертованих облігацій: кожні 3 облігацій можуть бути конвертовані у 2 звичайні акції. Відсотки, які необхідно сплатити за облігаціями, становлять \$12.000, витрати на конвертування облігацій в акції становлять \$1.060.

У другому році розмір чистого прибутку компанії склав \$1.650.000.

На основі наведених вище даних необхідно визначити:

- чистий прибуток, який припадає на привілейовані акції, та суму дивідендів на 1 таку акцію у першому та другому роках;
- базисний прибуток на акцію у першому році;
- додаткову кількість звичайних акцій в результаті конвертації облігацій;
- базисний і розбавлений прибуток на акцію у другому році.

ДОДАТОК В**БЛАНК ТИТУЛЬНОГО АРКУША**

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЧЕРНІГІВСЬКА ПОЛІТЕХНІКА»
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ
КАФЕДРА ЕКОНОМІКИ, ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ

РОЗРАХУНКОВА РОБОТА

з дисципліни
«ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ В ЗАРУБІЖНИХ КРАЇНАХ»

Варіант _____

Здобувач вищої освіти: групи _____
Спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

(П.І.Б. ЗВО)

Науковий керівник: к.е.н., доцент

Клименко Т.В.

(посада, вчене звання, науковий ступінь, прізвище та ініціали)

Національна шкала _____

Кількість балів: _____ Оцінка: ECTS _____

Чернігів 20__

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Акімова Н.С., Грінько А.П., Топоркова О.В., Наумова Т.А., Ковалевська Н.С., Кирильєва Л.О., Янчев В. В. Облік в зарубіжних країнах: навч. посіб. Харків: ХДУХТ, 2016. 288 с.
2. Антоненко Н.В. Порівняльна характеристика вітчизняної та зарубіжної систем бухгалтерського обліку на прикладі Німеччини. *Наукові записки Національного університету "Острозька академія". Серія : Економіка*. 2021. № 22. С. 76-80.
3. Бачо Р.Й., Потокі Г.Ф., Илллар Е.Й. Зарубіжний досвід становлення системи місцевого оподаткування. *Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Міжнародні економічні відносини та світове господарство*. 2020. Вип. 33(1). С. 12-17.
4. Безверхий К.В. Міжнародні стандарти фінансової звітності для малих та середніх підприємств (МСФЗ для МСП): практичний посібник. Київ: Центр учбової літератури, 2015. 226 с.
5. Беленкова М.І., Василішин С.І. Облік у зарубіжних країнах: навч. посіб. Харків: Харк. нац. аграр. ун-т ім. В.В. Докучаєва, 2017. 224 с.
- Гнатюк О.М., Бала О.І. Вітчизняний і зарубіжний досвід управління запасами підприємств: обліковий аспект. *Бізнес Інформ*. 2021. №2. С. 244-249.
6. Губачова О.М., Мельник С.І. Облік у зарубіжних країнах: підручник. Центр навчальної літератури. 2012. 400 с.
7. Гуцул І.А. Митна політика зарубіжних країн: нав. посіб. Тернопіль: ТНЕУ, 2018. 198 с.
8. Зелікман В.Д., Ерьоміна О.Л., Безгодкова А.О. Облік у зарубіжних країнах: навч. посіб. Дніпро: НМетАУ, 2017 131 с.
9. Ільїн В., Кузьмич С. Особливості бухгалтерського обліку у зарубіжних країнах. *Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації* : міжнар. наук. журн. 2020. Вип. 2. С. 42-48
10. Карлін М.І., Ліповська-Маковецька Н.І. Податкові системи країн Азії : навч. посіб. Луцьк : Вежа-Друк, 2016. 240 с.
11. Карлін М.І., Ліповська-Маковецька Н.І. Податкові системи країн Америки: навч. посіб. Луцьк : Вежа-Друк, 2015. 232 с.
- Кміть В.М., Семенчук К.О. Зарубіжний досвід справляння податків на споживання та його застосування у податковій практиці України. *Підприємництво і торгівля*. 2020. Вип. 27. С. 31-36
12. Корягін М.В., Куцик П.О. Концептуальний розвиток методології бухгалтерського обліку: монографія. Львів: ЛКА, 2015. 239 с.
13. Легенчук С.Ф., Жиглей І.В. Звіт у розрізі країн міжнародної групи компаній: історія виникнення та проблеми формування в контексті удосконалення системи обліку. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2022. Вип. 1. С. 9-16.
14. Лучко М. Р., Бенько І. Д. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами. Тернопіль : Екон. думка ТНЕУ, 2016. 360 с.
15. Лучко М.Р., Бенько І.Д. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах: навч. посіб. Тернопіль: ТНЕУ, 2016. 370 с.
16. Лучко М.Р., Бенько І.Д., Яцишин С.Р., Мельник Н.Г. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та фінансової звітності: навч. посіб. Тернопіль: ТНЕУ, 2018. 390 с.
17. Любар О.О. Вітчизняний та зарубіжний досвід нормативно-правового забезпечення обліку операцій на позабалансових рахунках. *Ефективна економіка*. 2019. №11. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2019_11_53

18. Маркус О.В. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами: методичні вказівки. Луцьк : Східноєвр. нац. ун-т ім. Лесі Українки, 2015. 155 с.
19. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку: практикум / укл. Ковальчук Т.М., Танасієва М.М. Чернівці , 2020. 144 с.
20. Облік в зарубіжних країнах: навч. посіб. / Н.С. Акімова, А.П. Грінько, О.В. Топоркова, Т.А. Наумова та ін. – Харків: ХДУХТ, 2016. 288 с.
21. Облік у зарубіжних країнах: методичні вказівки з проведення практичних занять для студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування» / Укладач: Гоголь Т.А. Чернівці: ЧДТУ, 2015. 155 с.
22. Онищенко В.О., Бондар М.І., Дубовая В.В. Облік у зарубіжних країнах: підручник. Київ: ЦУЛ, 2017. 570 с.
23. Пархоменко В. М., Малюга Н. М. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами: навч. посіб. Київ: 2019. 120 с.
24. Податкове право країн ЄС: посібник / М. Г. Волощук, О. О. Петріченко, О.В. Білаш, Т.О. Карабін, М. В. Менджул. Ужгород : Видавництво Олександри Гаркуші, 2021. 144 с.
25. Савастєєва О.М. Фінансові системи зарубіжних країн : навч. посіб. Київ: ФОП Гуляєва В. М., 2019. 177 с.
26. Сафарова А. Т. Адміністрування податків (вітчизняний і міжнародний контексти): конспект лекцій. Луцьк: ВНУ імені Лесі Українки, 2022. 97 с.
27. Семенець А., Панфілов О., Кузькін Є., Кузнецова С., Гладій І. До проблеми методологічної некоректності принципу превалювання сутності над формою в сучасному бухгалтерському обліку в контексті реалій міжнародного бізнесу. *Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики*. 2021. №5. С. 145-155.
28. Скоробогатова Н.Є. Облік у зарубіжних країнах : навчальний посібник: навч. посіб. для студ. спеціальності 051 Економіка Н.Є. Скоробогатова ; КПІ ім. Ігоря Сікорського. Київ : КПІ ім. Ігоря Сікорського , 2022. 341 с.
29. Соломка Я. А. Оподаткування доходів фізичних осіб: зарубіжна. *Економічний вісник університету*. 2020. Вип. 46. С. 153-160.
30. Сторожук Т. М., Коротаєва І.Р. Консолідація фінансової звітності: зарубіжний досвід та вітчизняні проблеми. *Причорноморські економічні студії*. 2019. Вип. 38(2). С. 137-141.
31. Сторожук Т.М., Дойонко А.М. Особливості складання фінансової звітності в країнах «Великої сімки». Східна Європа: економіка, бізнес та управління. 2019. Вип. 2 (19). С. 398-403.
32. Ярмолюк О.Ф., Дмитренко О.М., Вітер С.А. Тенденції та закономірності розвитку бухгалтерського обліку в Україні з урахуванням зарубіжного досвіду. *Облік і фінанси*. 2021. № 1. С. 44-51.
33. IOTA STRATEGY 2023-2027. *The Intra-European Organisation of Tax Administrations (IOTA)*: web-site. URL: <http://surl.li/jorxk>
34. The International Financial Reporting Standards. *The IFRS Foundation*: web-site. URL: <http://surl.li/argxp>

ЗМІСТ

Вступ	3
Методичні рекомендації щодо виконання розрахункової роботи	4
Структура та зміст розрахункової роботи	4
Вимоги до оформлення розрахункової роботи	6
Критерії оцінювання розрахункової роботи	8
Додатки	9
Додаток А – Рекомендації щодо вибору теоретичних питань	9
Додаток Б – Рекомендації щодо вибору практичних завдань	11
Додаток В – Бланк титульного аркуша	21
СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ	22