

**КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ**

СИСТЕМА УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ

**Система забезпечення якості освітньої діяльності та якості вищої
освіти**

сертифікована на відповідність ДСТУ ISO 9001:2015 / ISO 9001:2015

Кафедра обліку та оподаткування

ЗАТВЕРДЖЕНО

Вченою радою

(пост. п. 6 від 27.02. 2020р.)

Ректор



А.А. Мазаракі

**ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ
МІЖНАРОДНИХ КОРПОРАЦІЙ/ ACCOUNTING
AND TAXATION OF INTERNATIONAL
CORPORATIONS ACTIVITY**

ПРОГРАМА / COURSE SUMMARY

освітній ступінь	«третій рівень вищої освіти»
галузь знань	07 «Управління та адміністрування»
спеціальність	071 «Облік і оподаткування»

Київ 2020

**Розповсюдження і тиражування без офіційного дозволу КНТЕУ
заборонено**

Автор: В.М. Костюченко, д-р. екон. наук, проф.
Н.В. Ніколенко, канд. екон. наук, ст. викл.

Програму розглянуто і схвалено на засіданні кафедри обліку та оподаткування 12 лютого 2020 року, протокол № 10.

Рецензенти: А.П. Шаповалова, канд. екон. наук, доц.
О.Ю. Купрієнко, гол. бухгалтер ТОВ «Тайтен Машинері
Україна»

**ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ МІЖНАРОДНИХ
КОРПОРАЦІЙ / ACCOUNTING AND TAXATION OF
INTERNATIONL CORPORATIONS ACTIVITY**

ПРОГРАМА / COURSE SUMMARY

освітній ступінь	«третьій рівень вищої освіти»
галузь знань	07 «Управління та адміністрування»
спеціальність	071 «Облік і оподаткування»

Автори: КОСТЮЧЕНКО ВАЛЕНТИНА МИКОЛАЇВНА
НІКОЛЕНКО НАТАЛІЯ ВОЛОДИМИРІВНА

ВСТУП

Програму дисципліни «Облік і оподаткування діяльності міжнародних корпорацій» розроблено відповідно до навчального плану освітнього ступеня «треть рівень вищої освіти», галузі знань 07 «Управління та адміністрування», спеціальності 071 «Облік і оподаткування».

Програму підготовлено відповідно до Стандарту вищої освіти КНТЕУ із зазначеної спеціальності та відповідної освітньо-наукової програм.

Програма дисципліни «Облік і оподаткування діяльності міжнародних корпорацій» містить такі розділи:

1. Мета, завдання та предмет дисципліни.
2. Передумови вивчення дисципліни як вибіркової компоненти освітньої програми.
3. Результати вивчення дисципліни.
4. Зміст дисципліни.
5. Список рекомендованих джерел.

1. МЕТА, ЗАВДАННЯ ТА ПРЕДМЕТ ДИСЦИПЛІНИ

Головною **метою** вивчення дисципліни є набуття знань з бухгалтерського обліку та оподаткування діяльності міжнародних корпорацій. Зокрема, формування вмінь і навичок із методики обліку діяльності й підготовки звітності міжнародних корпорацій відповідно до Директив ЄС, загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку (GAAP) США та методики оподаткування міжнародних корпорацій на основі світового досвіду.

Завданнями вивчення дисципліни є опанування теоретичних, нормативно-правових та прикладних основ бухгалтерського обліку і оподаткування діяльності міжнародних корпорацій, визначення передумов становлення та розвитку обліку в міжнародних корпораціях; розуміння положень Директив ЄС, загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку США у сфері звітування міжнародних корпорацій; опанування методикою консолідації фінансової звітності міжнародних корпорацій при об'єднанні шляхом придбання і об'єднання інтересів відповідно до Директив ЄС та GAAP США; вивчення концептуальних основ інтегрованого звітування міжнародних корпорацій; вивчення основних засад міжнародного податкового законодавства у відношенні до міжнародних корпорацій.

Знання та вміння, набуті у процесі вивчення дисципліни, допоможуть майбутньому фахівцеві у процесі ведення бухгалтерського обліку, визначенні податків та зборів міжнародних корпорацій, підготовки та оприлюднення фінансової, нефінансової та інтегрованої звітності міжнародних корпорацій.

Предметом дисципліни є теоретичні засади та діюча практика бухгалтерського обліку та оподаткування діяльності міжнародних корпорацій.

2. ПЕРЕДУМОВИ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ ЯК ВИБІРКОВОЇ КОМПОНЕНТИ ОСВІТНЬОЇ ПРОГРАМИ

На початку вивчення курсу аспірант повинен володіти таким компетентностями:

- розуміти теоретичні засади організації обліку, контролю, планування та оптимізації податкових розрахунків відповідно до міжнародного податкового законодавства;
- володіти навичками формування фінансової звітності за міжнародними стандартами, інтерпретування й використання інформації для прийняття ефективних управлінських рішень.

3. РЕЗУЛЬТАТИ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ

Дисципліна «Облік і оподаткування діяльності міжнародних корпорацій», як вибіркова компонента освітньої програми, забезпечує оволодіння аспірантами загальними та фаховими компетентностями і досягнення ними програмних результатів навчання за відповідною освітньо-науковою програмою:

Номер в освітній програмі	Зміст компетентності	Номер теми, що розкриває зміст компетентності
<i>Загальні компетентності за освітньою програмою</i>		
ЗК01	Вміння виявляти проблеми, визначати та вирішувати завдання. <i>(в частині передумов розвитку обліку в міжнародних компаніях (корпораціях))</i>	1
ЗК05	Здатність генерувати нові ідеї на підставі креативного мислення.	1-6

<i>Спеціальні (фахові) компетентності за освітньою програмою</i>		
СК03	Здатність виявляти та усвідомлювати економічні зв'язки і процеси, які мають загальнодержавний характер для типологічно однорідних умов (економічних систем, видів діяльності). <i>(в частині оподаткування, організації обліку та звітування в окремих країнах, де розташовані штаб-квартири міжнародних корпорацій)</i>	1, 5
СК 04	Здатність вирішувати комплексні завдання функціонування системи обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування для критичного оцінювання результатів досліджень з урахуванням соціальних, етичних, правових та економічних проблем. <i>(в частині конвергенції практики бухгалтерського обліку та фінансового звітування в міжнародних корпораціях, трансфертного ціноутворення у міжнародних корпораціях, звітування про сегменти, кодекс та практики корпоративного управління, соціального звітування, концептуальних основ інтегрованого звітування)</i>	1,4, 6
<i>Програмні результати навчання за освітньою програмою</i>		
ПР04	Вміти одержувати нові наукові результати дослідження в сфері обліку, аналізу, контролю, оподаткування з урахуванням сучасних теорій, концепцій та методологій розвитку наук обліково-аналітичного спрямування та оподаткування	1-6
ПР05	Працювати з різними джерелами, аналізувати, систематизувати отриману інформацію з питань обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування	1-6
ПР07	Володіти сучасними підходами до методології та організації обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.	1-6

4. ЗМІСТ ДИСЦИПЛІНИ

Розділ 1. Облік і звітування міжнародних корпорацій

Тема 1.

Передумови та організація обліку в міжнародних корпораціях

Передумови розвитку обліку в міжнародних компаніях (корпораціях). Створення та функціонування міжнародних компаній. Типи міжнародних корпорацій. Фактори, що впливають на розвиток обліку. Інтернаціоналізація бізнесу. Створення та розвиток міжнародних ринків капіталу та фондових ринків.

Розвиток бухгалтерського обліку у міжнародних корпораціях. Причини розбіжностей обліку в міжнародних корпораціях. Мета та критерії класифікації систем обліку. Порівняльна характеристика систем обліку. Класифікація систем фінансового звітування, що ґрунтуються на судженні. Спрощена модель причин міжнародних розбіжностей у фінансовому звітуванні.

Конвергенція практики бухгалтерського обліку та фінансового звітування в міжнародних корпораціях. Причини, що обумовили необхідність конвергенції обліку та фінансового звітування. Політичні та професійні організації, що здійснюють конвергенцію обліку на міжнародному та регіональних рівнях. Результати конвергенції обліку та фінансового звітування.

Організація обліку та звітування в окремих країнах, де розташовані штаб-квартири міжнародних корпорацій.

Загальна характеристика національних систем обліку (передісторія розвитку обліку; становлення професії бухгалтера та професійні організації; регулювання обліку і забезпечення дотримання; облікові принципи і практика; фінансова звітність; вимоги аудиту фінансової звітності): США, Великої Британії, Німеччини, Канади, Франції, Народної республіки Китай, Японії.

Список рекомендованих джерел:

Основний: 4

Додатковий: 2,3,5,7,9,10,11,12,13,14,15,16,17,18

Тема 2

Фінансове звітування міжнародних корпорацій

Загальні вимоги до подання інформації у фінансових звітах згідно Директиви 2013/34/ЄС. Склад та формати річної звітності. Загальні положення про Баланс та Звіт про прибутки та збитки. Практика застосування Директиви ЄС різними країнами Європейської Союзу. Консолідована фінансова звітність.

Регламент (ЄС) 1606/2002 Європейського Парламенту і Ради від 19 липня 2002 року про застосування Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IAS). Порядок подання фінансових звітів згідно МСБО 1 “Подання фінансових звітів”. Склад фінансових звітів загального призначення. Ідентифікація фінансових звітів. Підходи до подання статей у Звіті про фінансовій стан. Підходи до подання операційних витрат у Звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід. Підходи до подання статей у Звіті про рух грошових коштів. Підходи до розкриття змін у власному капіталі. Примітки до фінансових звітів.

Подання фінансової звітності згідно GAAP США (US GAAP). Регламент S-X Комісії з цінних паперів і фондового ринку США. Склад та формати звітності корпорацій. Оприлюднення фінансової звітності. Консолідована фінансова звітність.

Особливості подання міжнародної корпоративної фінансової звітності. Фінансова звітність багатонаціональних і транснаціональних корпорацій. Проблеми підготовки транснаціональної звітності. Підходи до підготовки та подання транснаціональної фінансової звітності.

Список рекомендованих джерел:

Нормативні акти: **1,2,8,9,11,12, 17-18**

Основний: **1,2,3**

Додатковий: **1,6,7,9,11,12,13,14,16,17,18**

Тема 3

Консолідація звітності в міжнародних корпораціях

Облік об'єднання міжнародного бізнесу. Шляхи об'єднання міжнародного бізнесу. Визначення контролю. Визначення гудвілу та причини його виникнення. Методи розрахунку величини гудвілу. Міжнародна практика обліку гудвілу, визначена у Директиві

2013/34/ЄС про річну фінансову звітність, консолідовану фінансову звітність та пов'язані звіти деяких видів підприємств, Регламенті (ЄС) 1606/2002 про застосування Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, SFAS 141 «Об'єднання бізнесу», SFAS 142 «Гудвіл та інші нематеріальні активи».

Консолідація фінансових звітів міжнародних корпорацій.

Сфера консолідації. Необхідність та методи складання консолідованої фінансової звітності. Консолідація фінансової звітності в умовах придбання. Консолідація фінансової звітності в умовах об'єднання інтересів. Консолідація фінансової звітності в умовах спільної діяльності та інвестицій у асоційовані компанії.

Звітування про об'єднання бізнесу та консолідовані фінансові звіти міжнародних корпорацій.

Вплив змін валютних курсів на облік та звітування міжнародних корпорацій. Необхідність переведення звітності в іноземних валютах та термінологія, що використовується в цьому контексті (функціональна валюта, валюта подання, іноземна валюта, місцева валюта). Характеристика методів переведення звітів в іноземних валютах. Особливості переведення звітів в іноземних валютах при консолідації звітності міжнародних корпорацій відповідно до Директиви 2013/34/ЄС про річну фінансову звітність, консолідовану фінансову звітність та пов'язані звіти деяких видів підприємств, Регламенту (ЄС) 1606/2002 про застосування Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, SFAS 52 «Переведення в іноземній валюті».

Облік і звітування міжнародних корпорацій в умовах зміни цін та інфляції. Вплив інфляції на фінансові звіти міжнародних корпорацій. Прибутки та збитки купівельної спроможності. Методи обліку змін цін: облік купівельної спроможності, облік поточної собівартості. Облік інфляції міжнародних корпорацій. Переведення фінансових звітів в іноземній валюті в гіперінфляційній економіці.

Список рекомендованих джерел:

Нормативні акти: **2,3,4,5,6,12, 13, 14, 15, 17, 18**

Основний: **1,2,3**

Додатковий: **4,7,9,10,11,12,13,14,15,16,17,18**

Тема 4

Внутрішньогрупові операції і трансфертне ціноутворення у міжнародних корпораціях

Звітування про сегменти. Організаційна структура міжнародних корпорацій. Операційні сегменти. Мета подання інформації про сегменти. Елементи звітності та облікова політика. Розкриття сегментної інформації відповідно до Регламенту (ЄС) 1606/2002 про застосування Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, SFAS 131 «Розкриття інформації про сегменти підприємства і пов'язана інформація».

Внутрішньогрупові (контрольовані) операції міжнародних корпорацій. Вплив внутрішньогрупових операцій на активи і зобов'язання міжнародних корпорацій. Принцип витягнутої руки. Модельна податкова конвенція ОЕСР. Підхід не за принципом витягнутої руки: розподіл загального прибутку за формулою.

Особливості трансфертного ціноутворення у міжнародних корпораціях. Методи трансфертного ціноутворення у міжнародних корпораціях. Традиційні операційні методи. Методи прибутку від операцій. Аналіз порівнянності. Документація з трансфертного ціноутворення міжнародних корпорацій.

Особливості внутрішньогрупових операцій із нематеріальним майном. Комерційне нематеріальне майно. Застосування принципу витягнутої руки. Ціноутворення за принципом витягнутої руки.

Особливості надання внутрішньогрупових послуг. Визначення оплати за принципом витягнутої руки.

Домовленості про покриття витрат. Концепція домовленості про покриття витрат. Види домовленостей про покриття витрат. Застосування принципу витягнутої руки. Міжнародний розподіл накладних витрат. Податкові наслідки невідповідності домовленості про покриття витрат принципу витягнутої руки.

Адміністративні підходи до запобігання і вирішення суперечок, пов'язаних із трансфертним ціноутворенням міжнародних корпорацій.

Список рекомендованих джерел:

Нормативні акти: **16, 17,18**

Основний: **1,2,3**

Додатковий: **1,9, 11-13**

Тема 5

Оподаткування діяльності міжнародних корпорацій

Пряме оподаткування діяльності міжнародних корпорацій.

Основні види прямих податків міжнародних корпорацій. Об'єкт, податкова база та ставки прямих податків міжнародних корпорацій. Загальний порядок обчислення оподаткованого доходу, прибутку міжнародних корпорацій.

Характеристика прямого оподаткування діяльності міжнародних корпорацій у країнах ОЕСР. Система оподаткування доходів міжнародних корпорацій, що ґрунтується на територіальному підході. Система оподаткування доходів міжнародних корпорацій, що ґрунтується на резидентському підході. Міжнародні конвенції ОЕСР та ООН. Акти з гармонізації прямого оподаткування в ЄС.

Непряме оподаткування міжнародних корпорацій. Характеристика непрямого оподаткування міжнародних корпорацій. Основні види непрямих податків міжнародних корпорацій. Директива Ради 2006/112/ЄС про спільну систему податку на додану вартість. Регламент Ради (ЄС) № 904/2010 від 7 жовтня 2010 року про адміністративну співпрацю та протидію шахрайству у галузі податку на додану вартість.

Загальні засади справляння податку на додану вартість або податку на товари та послуги міжнародних корпорацій. Визначення об'єкта оподаткування податком на додану вартість (податку на товари та послуги) у міжнародних корпораціях. Ставки та пільги з податку на додану вартість (податку на товари та послуги) міжнародних корпорацій.

Уникнення подвійного оподаткування доходів (прибутку) від іноземних джерел міжнародних корпорацій. Сутність та принципи подвійного оподаткування міжнародних корпорацій. Правова природа та ознаки подвійного оподаткування міжнародних корпорацій. Види та варіанти дії подвійного оподаткування міжнародних корпорацій.

Міжнародний договір як механізм уникнення подвійного оподаткування міжнародних корпорацій. Конвенція про уникнення подвійного оподаткування міжнародних корпорацій. Етапи уникнення міжнародного подвійного оподаткування міжнародних корпорацій.

Оподаткування доходів від іноземних джерел у США.

Концепція податкової гавані. Контрольована іноземна корпорація. Прибуток закордонного підрозділу. Податкові наслідки прибутків та

збитків від зміни валютного курсу. Оподаткування операцій в іноземній валюті. Оподаткування прибутку іноземних корпорацій.

Податкові стимули. Продажі в іноземній валюті міжнародних корпорацій. Організація продаж в іноземній валюті міжнародних корпорацій. Податкові переваги продаж в іноземній валюті міжнародних корпорацій.

Міркування про податки в прийнятті рішень щодо трансфертного ціноутворення. Правила США.

Список рекомендованих джерел:

Нормативні документи: **19-24, 25, 26**

Основний: **1, 3, 4**

Додатковий: **2, 4, 8,9, 13,18**

Тема 6

Нефінансове звітування міжнародних корпорацій

Консолідований звіт про управління (Директива 2013/34/ЄС). Консолідований звіт про корпоративне управління. Звітування про кодекс та практику корпоративного управління. Звітування про системи внутрішнього контролю та управління ризиками міжнародної корпорації. Інформація про функціонування зборів акціонерів материнського підприємства та їх основні повноваження.

Корпоративне соціальне звітування міжнародних корпорацій. Теорії, що пояснюють практику корпоративного соціального звітування (CSR). Наслідки змін клімату в корпоративному соціальному звітуванні. Міжнародна практика регулювання корпоративного соціального звітування. Регулювання корпоративного соціального звітування у США. Міжнародні Угоди регулювання корпоративного соціального звітування. Глобальна ініціатива зі звітування (GRA). Корпоративне соціальне звітування міжнародних корпорацій.

Інтегроване звітування міжнародних корпорацій. Концептуальні основи інтегрованого звітування. Структура інтегрованого звіту міжнародних корпорацій. Ключові змістовні елементи і принципи.

Список рекомендованих джерел:

Основний: -

Додатковий: **6,9,11,12,13,17,18**

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНИХ ДЖЕРЕЛ

Нормативні акти

1. Концептуальна основа фінансової звітності / – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.minfin.gov.ua>
2. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансових звітів»/ – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.minfin.gov.ua>
3. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів»/ – [Електронний ресурс]. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.minfin.gov.ua>
4. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 27 « Окрема фінансова звітність»/ – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.minfin.gov.ua>
5. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»/ – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.minfin.gov.ua>
6. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції»/ – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.minfin.gov.ua>
7. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 33 «Прибуток на акцію»/ – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.minfin.gov.ua>
8. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 34 «Проміжна фінансова звітність»/ – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.minfin.gov.ua>
9. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів»/ – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.minfin.gov.ua>
10. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»/ – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.minfin.gov.ua>
11. Міжнародні стандарти фінансової звітності 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності»/ – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.minfin.gov.ua/file/link/386791/file/1.pdf>
12. Міжнародні стандарти фінансової звітності 10 Консолідована фінансова звітність/ – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.minfin.gov.ua>

13. Міжнародні стандарт фінансової звітності 11 Спільна діяльність/ – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.minfin.gov.ua>
14. Міжнародний стандарт фінансової звітності 12 Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання/ – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.minfin.gov.ua>
15. Міжнародний стандарт фінансової звітності 3 «Об'єднання бізнесу»/ – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.minfin.gov.ua>
16. Міжнародний стандарт фінансової звітності 8 Операційні сегменти/ – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.minfin.gov.ua>
17. Директива 2013/34/ЄС Європейського парламенту і Ради від 26 червня 2013 року про річну фінансову звітність, консолідовану фінансову звітність та пов'язані звіти деяких видів підприємств, що вносить правки у Директиву 2006/43/ЄС Європейського парламенту та Ради і відміняє Директиви Ради 78/660/ЄЄС та 83/349/ЄЄС [Електронний ресурс].- Режим доступу: <http://www.apu.com.ua/files/23345235325.pdf>
18. Регламент (ЄС) 1606/2002 Європейського парламенту і Ради про застосування Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку [Електронний ресурс].- Режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/994_404
19. Директива Ради 2006/112/ЄС Про спільну систему податку на додану вартість від 28 листопада 2006 року [Електронний ресурс]. – Режим доступу: minjust.gov.ua
20. Директива Ради 2008/118/ЄС Про загальний режим акцизних зборів та якою скасовується Директива 92/12/ЄЄС від 16 грудня 2008 року [Електронний ресурс]. – Режим доступу: minjust.gov.ua
21. Директива Ради 2009/47/ЄС Про внесення змін до Директиви 2006/112/ЄС відносно знижених ставок податку на додану вартість від 5 травня 2009 року [Електронний ресурс]. – Режим доступу: minjust.gov.ua
22. Директива Ради 2010/12/ЄС Про внесення змін до Директив 92/79/ЄЄС, 92/80/ЄЄС та 95/59/ЄЄС про структуру та ставки акцизного збору, що застосовуються до тютюнових виробів, та до Директиви 2008/118/ЄС від 16 лютого 2010 року [Електронний ресурс]. – Режим доступу: minjust.gov.ua
23. Директива Ради 2010/66/ЄС Що вносить зміни до Директиви 2008/9/ЄС, що встановлює детальні правила відшкодування податку на додану вартість, що передбачено у Директиві 2006/112/ЄС, особам, які підлягають оподаткуванню, не зареєстрованим на території держави-

члена відшкодування, але зареєстрованим в іншій державі-члені від 14 жовтня 2010 року [Електронний ресурс]. – Режим доступу: minjust.gov.ua

24. Директива Ради 2011/96/ЄС Про спільну систему оподаткування, що застосовується до материнських компаній та дочірніх компаній різних держав-членів (оновлена) від 30 листопада 2011 року [Електронний ресурс]. – Режим доступу: minjust.gov.ua

25. Директива Ради 2014/86/ЄС про внесення змін до Директиви 2011/96/ЄС стосовно спільної системи оподаткування відносно материнських та дочірніх компаній різних держав-членів від 8 липня 2014 року [Електронний ресурс]. – Режим доступу: minjust.gov.ua

26. Типова конвенція ООН про уникнення подвійного оподаткування між розвинутими країнами та країнами, що розвиваються, та коментарів до неї [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.un.org/esa/ffd/documents/UN_Model_2011_UpdateRu.pdf

Основний

1. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами. / С.Ф. Голов, В.Н. Костюченко. – 3-тє вид., перероб. і доп. – Х.: Фактор, 2013. – 1072с.

2. Костюченко В.М. Консолідована фінансова звітність: міжнародний досвід та практика України: навч.-практ. посіб./ В.М. Костюченко; Міжнар. ін-т менеджменту (МІМ-Київ). -К.: Центр учбової літератури, 2008.-528 с.

3. Лучко М.Р., Бенько І.Д. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами/ М.Р.Лучко, І.Д. Бенько.- Тернопіль: Екон. думка ТНЕУ, 2016.-360 с.

4. Онищенко В.О. Облік у зарубіжних країнах [текст]: підручник /В.О.Онищенко, МІ.Бондар, В.В.Дубовая. - К.: «Центр учбової літератури», 2015.-576 с.

Додатковий

1. Александер Д., Бриттон А., Йорисен Э. Международные стандарты финансовой отчетности: от теории к практике /Дэвид Александер, Анне Бриттон, Энн Йориссен; [Пер. с англ.В.И. Бабкин, Т.В.Седова].-М.:ООО «Вершина»,2005.-768 с.

2. *Волосович С., Василенко А., Чубаєвський В. Фінансові технології податкового адміністрування/ Вісник Київського національного торговельно-економічного університету.- №4 (126).-2019.- С.5-15.*
3. Бухгалтерский учет в странах мира: учебное пособие. Вып.2/Под ред. проф. Ф.Ф.Бутынца.-Житомир: ЖГТУ, 2008.-484 с.
4. *Голов С.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности: вопросы, тесты, упражнения / С.Ф. Голов, В.Н. Костюченко, Н.Г. Богатко. – К. : Либра, 2007. – 320 с.*
5. Євдокимов В.В. Розвиток бухгалтерського обліку в умовах глобалізації: ісламська модель: монографія/ В.В. Євдокимов, С.Ф. Легенчук, Д.О. Грицишен. – Житомир: ЖДТУ, 2012. – 420 с.
6. Інтегроване звітування [Електронний ресурс].- Режим доступу: http://integratedreporting.org/wpcontent/uploads/2015/03/131208THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx_enUS_ru-RU.pdf
7. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP.-М.: Дело, 2005. — 432 с.
8. Кучерова І.М. Фіскальне регулювання діяльності транснаціональних корпорацій: монографія. – К.: "Центр навчальної літератур", 2017. – 192 с.
9. Мюллер Г., Гернон Х., Миик Г. Учет: Международная перспектива/ Пер. с англ.- 3-е изд.- М.: Финансы и статистика, 2010.- 136 с.
10. Соловьева О.В. Международная практика учета и отчетности: учебник.- М.: ИНФРА-М, 2005.-332 с.
11. Choi, Frederick D.S., International accounting/Frederick D.S. Choi, Gary K. Meek.-7th ed. - Prentice Hall,USA, 2011 - 493 p.
12. Douppnik, Timothy S. international accounting / Timothy Douppnik, Hector Perrera.-3rd ed..- McGraw-Hill, Irwin, 2012.- 793 p.
13. Radebaugh, Lee H. International Accounting and Multinational Enterprises/Lee H. Radebaugh, Sidney J. Gray, Ervin L. Black. 6 th ed.-John Wiley & Sons, Inc., USA, 2006 - 520 p.
14. www.iasb.org. – офіційний веб-сайт IFRS Foundation
15. www.minfin.gov.ua – офіційний веб-сайт Міністерства фінансів України
16. www.deloitte.com – веб-сайт Deloitte Consulting LLP: Технічна бібліотека: Бухгалтерія досліджень "Делойт".
17. www.iasplus.com – веб-сайт «Всесвітні облікові новини».
18. www.ec.europa.eu– офіційний веб-сайт Єврокомісії
19. <http://www.fasb.org> - офіційний веб-сайт Ради зі Стандартів фінансового обліку США