

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Львівський національний університет імені Івана Франка
Факультет міжнародних відносин

Кафедра міжнародного економічного аналізу і фінансів

Затверджено
на засіданні кафедри міжнародного
економічного аналізу і фінансів
факультету міжнародних відносин
Львівського національного
університету імені Івана Франка
(протокол N1 від 29.08.2023 р.)
Завідувач кафедри: доц. Юрій БІЛЕНКО

СИЛАБУС
з навчальної дисципліни
«Міжнародні стандарти фінансового обліку»,
що викладається в межах ОП «Міжнародні фінанси» другого
(магістерського) освітнього рівня вищої освіти для
студентів спеціальності 292 Міжнародні економічні відносини

Назва дисципліни	Інструментарій теорії ігор у міжнародних фінансах
Адреса викладання	м. Львів, вул. Січових Стрільців, 19
Факультет та кафедра, за якими закріплена дисципліна	Факультет міжнародних відносин, кафедра міжнародного економічного аналізу і фінансів
Галузь знань, шифр та назва спеціальності	галузь знань 29 Міжнародні відносини, спеціальність 292 Міжнародні економічні відносини
Викладачі дисципліни	Гурняк Ігор Любомирович, к. е. н., доцент кафедри міжнародного економічного аналізу і фінансів
Контактна інформація викладачів	hurnyakihor@gmail.com соціальні мережі (обговорюється на першому занятті)
Консультації з питань навчання по дисципліні відбувається	Консультації відбуваються за попередньою домовленістю з навчальною групою (можливе проведення консультацій онлайн на платформі Zoom).
Інформація про дисципліну	Дисципліна «Міжнародні стандарти фінансового обліку» є дисципліною вільного вибору студента для другого (магістерського) освітнього рівня вищої освіти для студентів спеціальності 292 Міжнародні економічні відносини. Курс повинен забезпечити здобувачів освітнього рівня магістр необхідними знаннями та навичками, які дозволять формувати та аналізувати звітність міжнародних компаній, оцінювати тренди уніфікації чи розмежування у сфері міжнародних стандартів
Коротка анотація дисципліни	<i>Цей курс спрямовує увагу студента на взаємодію облікових систем у світі. Чи існує сьогодні єдина універсальна система бухгалтерського обліку? Якщо її немає, то чому призупинено процес уніфікації стандартів між МСФО (IFRS) та ГААП (GAAP)? Чи китайська система так само суттєво дистанційована від GAAP, як і від IFRS? Які групи стандартів сьогодні реформуються і чому? І перш за все, чому в умовах розбіжності ринкових інституцій немає сенсу говорити про єдину систему бухгалтерського обліку? І де в цьому процесі Україна? Курс читається англійською мовою.</i> У результаті вивчення навчальної дисципліни у студентів згідно з ОПП мають бути сформовані такі компетентності: <i>ЗК1. Здатність спілкуватися іноземною мовою ЗК 2. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями ЗК 3. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел ЗК 4. Здатність працювати в команді ЗК 5. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.</i> Спеціальні (фахові, предметні) компетентності (СК): <i>ФК5. Здатність застосовувати кумулятивні знання, науково-технологічні досягнення, інформаційні технології для осягнення сутності феномену нової економіки, виявлення закономірностей та тенденцій новітнього розвитку світового господарства.</i>

	<p>ФК7. Здатність аналізувати й оцінювати геоекономічні стратегії країн з позиції національних економічних інтересів.</p> <p>ФК9. Здатність до самонавчання, підтримки належного рівня знань, готовність до опанування знань нового рівня, підвищення своєї фаховості та рівня кваліфікації.</p> <p>ФК11. Здатність визначати й оцінювати прояви фінансової глобалізації, функціонування міжнародних фінансових ринків.</p>
<p>Мета та цілі дисципліни</p>	<p>Мета та завдання курсу - ознайомити студентів з основними стандартами та підходами МСФО; навчитися застосовувати найбільш дружні програмовані інструменти; спонукати студентів до застосування вивчених методів у майбутній професійній діяльності; вдосконалювати навички студентів працювати в команді та володіти досвідом у сфері фінансового обліку.</p>
<p>Література для вивчення дисципліни</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ihor HURNYAK, Arkadiusz NIEDZWIECKI and Marek PRONIEWSKI, “ Explosive Chinese Giants: From Accounting Opacity to Threats for the Global Stock Market: The Case of Chinese Tech Companies,” Proceedings of the 40th International Business Information Management Association (IBIMA), ISBN: 979-8-9867719-0-8, ISSN: 2767-9640, 23-24 November 2022, Seville, Spain, https://ibima.org/accepted-paper/explosive-chinese-giants-from-accounting-opacity-to-threats-for-the-global-stock-market-the-case-of-chinese-tech-companies/ 2. Hurnyak, I., Struk, N., & Kordonska, A. (2021). Value Added from the Perspective of Econophysics. Comparative Economic Research. Central and Eastern Europe, 24(4), 137-152. (JEL M41 ‘Accounting’) (SCOPUS) 3. Pardal, P., Hurnyak, I., & Kordonska, A. (2021). Zombie business strategies: The case of Ukraine. Entrepreneurial Business and Economics Review, 9(1), 47-59. (JEL 42 ‘Auditing’) (SCOPUS). 4. Hurnyak I., Kordonska A. The Zombie Phenomenon in Banking and Business: a Comparative Analysis and the Origin of the Institutional Problem // Comparative Economic Research. Central and Eastern Europe Volume 22, Number 4, 2019, http://doi.org/10.2478/cer-2019-0035 (JEL D02 ‘Institutions: Design, Formation, Implementation and evaluation’) (SCOPUS) 5. Hurnyak I. “Japan Stock Market Lessons Amid Pandemic and Before”, “Relative Predictability and Long-Term Institutional Illusory of Cryptocurrencies”, Proceedings of the 38th International Business Information Management Association (IBIMA), ISSN: 2767-9640 / I. Hurnyak, A. Niedzwiecki, M. Proniewski – Seville: International Business Information Management Association, 2021. – 38. – 14 p. – ISBN 978-0-9998551-7-1. – https://ibima.org/accepted-paper/japan-stock-market-lessons-amid-pandemic-and-before/, https://ibima.org/accepted-paper/relative-predictability-and-long-term-institutional-illusory-of-cryptocurrencies. 6. Ihor Hurnyak Innovation Targeting In the Modern ERP – Market (2020). Global Studies Review, Issue 4, pages: 216 – 221. 7. Hurnyak I. (2019) Bankruptcy Prediction. International Relations Review, Issue 4, pages: 387 – 391. 8. Kirstin Becker, Holger Daske, Christoph Pelger, Stephen A. Zeff, IFRS adoption in the United States: An analysis of the role of the SEC’s Chairs, Journal of Accounting and Public Policy, 2022, 107016, ISSN 0278-4254,

	<p>https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2022.107016.</p> <p>9. Yuri Biondi, Qiusheng Zhang 2007. Accounting for the Chinese context: a comparative analysis of international and Chinese accounting standards focusing on business combinations// Socio-Economic Review, Volume 5, Issue 4, Pages 695–724, https://doi.org/10.1093/ser/mwm015.</p> <p>10. Jennifer Carpenter, Fangzhou Lu, and Robert Whitelaw 2015. The Real Value of China's Stock Market NBER Working Paper No. 20957. Achievable from https://www.nber.org/system/files/working_papers/w20957/w20957.pdf</p> <p>11. Jamdee Sutthisit, Wu Shengxiong and Yu Bing 2012. Positive Feedback Trading in Chinese Stock Markets: Empirical Evidence From Shanghai, Shenzhen, and Hong Kong Stock Exchanges (February 9, 2011). Journal of Financial and Economic Practice, Vol. 12, Issue 1, p. 35-58, Achievable at SSRN: https://ssrn.com/abstract=3121229</p> <p>12. Lili Chen, Stan Vinson 2016. An Overview of the Chinese Banking System: Its History, Challenges and Risks// Journal of Business and Economics, ISSN 2155-7950, USA, Volume 7, No. 10, pp. 1613-1617 https://doi.org/10.15341/jbe(2155-7950)/10.07.2016/004</p> <p>13. Nyasha, S., & Odhiambo, N. M. (2013). The Brazilian stock market development: A critical analysis of progress and prospects during the past 50 years. Risk Governance and Control: Financial Markets & Institutions, 3(3), 7-15. https://doi.org/10.22495/rgcv3i3art1</p> <p>14. Pasquariello Paolo (2008). The anatomy of financial crises: Evidence from the emerging ADR market. Journal of International Economics, 76, 193–207</p> <p>15. Daitchman D. (2017) A Primer on Bargain Purchases and Negative Goodwill. Business Valuation Review, Volume 36, Number 1, pp. 9-14. https://doi.org/10.5791/0882-2875-36.1.9</p> <p>Додаткова література курсу:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Голов С. Ф. Трансформація фінансової звітності українських підприємств у фінансову звітність за міжнародними стандартами : метод. посіб. / С. Ф. Голов, В. М. Костюченко, О. М. Кулага; Федер. проф. бухгалтерів і аудиторів України. - Вид. 4-те. К. : ФПБАУ, 2013. 267 с. 2. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами / С.Ф. Голов, В.М. Костюченко. Київ.: Екаунтінг, 2009. 376 с. 3. Financial Reporting and Analysis. CFA Program. Level 1. 2010 by CFA Institute 4. Financial Reporting and Analysis and Corporate Finance. Level 2. 2011 by CFA Institute. Published by Kaplan Shweser.
Обсяг курсу	Передбачає 37 годин аудиторних занять та 74 год. самостійної роботи, що складає 3,7 кредитів ЄКТС
Очікувані результати навчання	<i>Після завершення курсу здобувач буде володіти знаннями міжнародних стандартів обліку та набуде навиків аналізу звітності на основі міжнародних стандартів.</i>

	<p>Програмні результати навчання (ПРН):</p> <p>ПРН2. Креативно мислити, проявляти гнучкість у прийнятті рішень на основі логічних аргументів та перевірених фактів в умовах обмеженого часу і ресурсів на засадах використання різних діагностичних методологій провідних міжнародних організацій</p> <p>ПРН4. Приймати обґрунтовані рішення з проблем міжнародних економічних відносин за невизначених умов і вимог.</p> <p>ПРН8. Розробляти та досліджувати адаптивні моделі вирівнювання дисбалансів та нівелювання загроз глобального розвитку, пропонувати варіанти вирішення проблем за результатами дослідження.</p> <p>ПРН10. Розуміти закономірності та тенденції розвитку світового господарства і феномену нової економіки з урахуванням процесів інтелектуалізації, інформатизації та науково-технологічного обміну.</p> <p>ПРН13. Ідентифікувати зміни кон'юнктури ринків під дією невизначених факторів, здійснювати їх компаративний аналіз, критично оцінювати наслідки продукованих ідей та прийнятих рішень з метою прогнозування тенденції розвитку глобальних ринків.</p> <p>ПРН14. Презентувати результати власних досліджень шляхом підготовки наукових публікацій і апробацій на наукових заходах.</p> <p>ПРН17. Розуміти сутність сучасних інвестиційних стратегій, здійснювати моніторинг, фінансовий аналіз та аудит міжнародних кредитів, іноземних прямих та портфельних інвестицій, володіти інструментарієм технічного та фундаментального аналізу світових фондових ринків.</p>
Ключові слова	Облікова система, IFRS, GAAP, уніфікація стандартів
Формат курсу	Очний (за необхідності у дистанційному варіанті на основі Zoom)
Теми	<p>Вступна лекція “МСФО (IFRS) як глобальні стандарти” Великий початок і великі втрати уніфікованої системи. Чи слід очікувати подальшу конвергенцію облікових систем? Найбільш перспективні для узгоджених змін стандарти. Чи захищають американські облікові стандарти американський фондовий ринок? Дискусійні питання.</p> <p><i>Тема 1</i> Як отримати дані для аналізу? Облікові та ринкові індикатори. Yahoo Finance, Investing.com та інші джерела. Як застосовувати пакети мов Python та R? Проблеми із зчитуванням облікової інформації засобами програмування. <i>Командна робота:</i> аналіз облікових даних однієї з українських компаній на польському фондовому ринку (джерело даних: yahoo.finance)</p> <p><i>Тема 2</i> IFRS 1-2: основні звіти, фінансові індикатори, облікові альтернативи. Базова ідентифікація бухгалтерських реєстрів та статей балансу. Особливості поділу фінансових показників на групи. Відмінності між поділом показників в рамках GAAP та IFRS. Облікова агресія та якість доходів.</p>

	<p>Додаткове опрацювання: Перша адаптація МСФО. Супутні проблеми.</p> <p><i>Тема 3 IFRS 4-12: страхування та фінансові інструменти</i> Договори страхування. Фінансові інструменти. Розвідка та оцінка мінеральних ресурсів в обліку. Командна робота: аналіз облікових даних обраної компанії ринків ЦСС (yahoo.finance), що працюють на ринку озброєнь. Застосування основних фінансових індикаторів та співвідношень.</p> <p><i>Тема 4 IFRS 13 – 16</i> Оцінка справедливої вартості. Методи оцінки. Ієрархія методів оцінки. Регулятивні відстрочені рахунки. Крок: Визначте ціну транзакції. Командна робота: Створення віртуальної компанії та тестування методів обліку лізингу</p> <p><i>Тема 5 IFRS (IAS) 17-24</i> Вплив змін валютних курсів. Відображення в облікових регістрах. Приклад впливу зміни курсів в умовах фінансових криз. Витрати на позики. Пов'язані особи.</p> <p><i>Тема 6 Облік у країнах Південної Америки та МСФО . Відмінності бразильської та аргентинської систем. Вплив інфляції. Специфіка фондових ринків у розрізі облікових систем.</i></p> <p><i>Тема 7 Chinese Generally Accepted Accounting Principles або China GAAP</i> Меморандум 2013 року. Перспективи американського аудиту китайського бізнесу. Загальна система соціального кредиту та її вплив на функціонування бізнесу. Оцінка активів. Історична вартість в рамках китайської та американської систем. Нові правила обліку даних користувачів інтернет - платформ. Командна робота: аналіз девелоперського ринку Китаю на основі даних компаній, представлених як на вітчизняному, так і європейських ринках</p> <p><i>Тема 8 Світовий ринок консультаційних послуг з фінансового обліку Cargetini та природній рух грошових потоків. SAP як світова компанія.</i> Чому виживають малі облікові компанії? Командна робота: порівняння ORCL.MX, 4716.T, SAP.PA</p>
Підсумковий контроль, форма	Залік в кінці семестру
Пререквізити	Для вивчення курсу студенти потребують базових знань з дисциплін: «Облік та аналіз зовнішньоекономічної діяльності», «Основи аудиту», «Економіка підприємства».
Навчальні методи та техніки, які будуть використовуватися під час викладання	Презентації, командне завдання, групові дискусії, індивідуальні завдання.
Необхідне	Мультимедійний проектор (дошка), ноутбук, доступ до мережі

обладнання	Інтернет, загальнодоступне програмне забезпечення.
Критерії оцінювання (окремо для кожного виду навчальної діяльності)	<p>Оцінювання проводиться за 100-бальною шкалою. Бали нараховуються за такі види діяльності: контрольні заміри знань протягом семестру, командні проекти (презентація командою власного дослідження на обрану тему), участь у дискусіях.</p> <p>Підсумкова максимальна кількість балів – 100.</p> <p>Академічна доброчесність: дослідницькі проекти мають бути оригінальними, самостійним дослідженнями здобувачів.</p> <p>Порушення академічної доброчесності не допускається.</p> <p>Уся література, яку студенти не зможуть здобути самостійно, надається викладачем лише в освітніх цілях і не передбачає тиражування, вільного поширення чи передачі третім особам.</p>
Питання до заліку (чи питання на контрольні роботи)	Питання для підготовки базуються на основі тем, обговорених в рамках занять, а також на основі самостійно опрацьованих студентами матеріалів.
Опитування	Анкету-оцінку з метою оцінювання якості курсу буде надано по завершенню курсу.