

Зелікман В.Д., Сокольська Р. Б., Огородник В. О.

## СИСТЕМА ДОКУМЕНТІВ АНАЛІТИЧНОГО ОБЛІКУ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

*На основі виділення видів об'єктів інвестиційної діяльності (нематеріальні активи, основні засоби, інші необоротні активи, фінансові інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі, та інші довгострокові фінансові інвестиції) та типів інвестиційних результатів (складові економічного ефекту, соціального ефекту, екологічного ефекту) сформована комплексна система аналітичних відомостей і звітів, яка має забезпечити підвищення якості здійснення аналітичного обліку інвестиційної діяльності в умовах вітчизняного підприємства з належним рівнем деталізації інформації та можливістю її агрегованого аналізу. Розроблена система документів аналітичного обліку має дозволити керівництву підприємства оцінити ефективність інвестиційної діяльності за окремими напрямками та визначити найбільш доцільні з них на майбутнє в умовах обмеження наявних ресурсів підприємства.*

**Ключові слова:** інвестиційна діяльність, аналітичний облік, аналітична відомість, аналітичний звіт, об'єкт інвестиційної діяльності, показники ефективності.

**Постановка проблеми.** У сучасних умовах функціонування вітчизняних підприємств інвестиційна діяльність посідає особливе місце. Суттєва обмеженість вільних ресурсів, з одного боку, та необхідність достатньо швидкого повернення вкладених коштів, з іншого боку, призводять до необхідності прийняття керівництвом підприємств максимально ефективних інвестиційних рішень. Такі рішення потребують якісної аналітичної підтримки, що, у свою чергу, вимагає надійної системи збору та обробки інформації щодо результатів інвестиційної діяльності підприємства за різними її напрямками, об'єктами інвестування тощо, тобто налагодженого аналітичного обліку інвестиційної діяльності.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Питанням обліку інвестицій достатньо велику увагу приділяли як вітчизняні, так і зарубіжні вчені-економісти. Проте аналіз законодавчої бази та основних нормативних документів, що регламентують здійснення інвестиційної

діяльності в Україні, дозволив виявити наявність певних невідповідностей у понятійному апараті, зокрема, невідповідність термінів «здійснення інвестицій» та «інвестиційна діяльність» [1]. Оскільки згідно з Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» під інвестиційною діяльністю розуміється діяльність з придбання та реалізації необоротних активів та фінансових інвестицій, які не є складовою частиною еквівалентів грошових коштів [2], облік інвестиційної діяльності має включати опрацювання значно ширшого переліку операцій, аніж тільки облік інвестицій. При цьому в системі фінансового обліку на підприємствах розглядаються, як правило, виключно фінансові інвестиції, незважаючи на те, що відповідно до Закону України «Про інвестиційну діяльність» інвестиціями є всі види майнових та інтелектуальних цінностей, що вкладаються в об'єкти підприємницької та інших видів діяльності, в результаті якої створюється прибуток (доход) та/або досягається соціальний та екологічний ефект [3].

Удосконалений методичний підхід до обліку інвестиційної діяльності [4] передбачає урахування операцій як з фінансовими, так і з реальними інвестиціями з виділенням серед статей фінансової звітності та відповідною кодифікацією усіх типів можливих об'єктів інвестиційної діяльності, до яких відносяться:

- 1) нематеріальні активи;
- 2) основні засоби;
- 3) інші необоротні активи;
- 4) довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі;

© **Зелікман В. Д.**, к.т.н, доцент, зав. кафедри обліку і аудиту Національна металургійна академія України, м. Дніпро, e-mail: vlad.zelikman@gmail.com

**Сокольська Р. Б.**, к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку і аудиту Національна металургійна академія України, м. Дніпро, e-mail: renata.sokolsky@gmail.com

**Огородник В. О.**, к.е.н., доцент, доцент кафедри фінансів і банківської справи Ужгородський національний університет, м. Ужгород, e-mail: valeriyahorodnyk@uzhnu.edu.ua

- 5) інші довгострокові фінансові інвестиції;
- 6) короткострокові фінансові інвестиції.

На основі даної кодифікації запропонована система субрахунків другого порядку для обліку інвестиційної діяльності [4], що дозволяє деталізувати облік і виділити вплив різних складових інвестиційної діяльності на фінансові результати підприємства. Проте здійснення повноцінного аналітичного обліку інвестиційної діяльності підприємства потребує розробки системи аналітичних документів, у яких отримана деталізована інформація має відповідним чином групуватись для подальшого використання в процесі оцінки ефективності інвестиційної діяльності та окремих її складових.

**Формулювання цілей статті.** Метою даного дослідження є розробка системи документів для здійснення аналітичного обліку інвестиційної діяльності в умовах вітчизняного підприємства.

**Опис основного матеріалу дослідження.** Проведення аналізу ефективності інвестиційної діяльності потребує, у першу чергу, деталізованої інформації щодо фінансових результатів, отриманих за об'єктами інвестиційної діяльності в розрізі цих об'єктів. Для відображення зазначеної інформації пропонується запровадити

додаткову аналітичну відомість «Результат інвестиційної діяльності по об'єктах інвестиційної діяльності», форма якої представлена у таблиці 1.

У запропонованій відомості по кожному об'єкту із зазначеним кодом виду об'єктів інвестиційної діяльності, до якого відноситься даний об'єкт згідно з класифікацією, наведеною у [4], мають наводитись дані щодо витрат на придбання об'єкту (у тому числі додаткові витрати, що будуть включені в первісну вартість цього об'єкту), суми доходів та витрат на його утримання, а також доходи від реалізації, якщо цей об'єкт інвестиційної діяльності був реалізований. Кожному об'єкту інвестиційної діяльності відповідає окремий рядок, підсумком по кожному рядку / об'єкту є фінансовий результат, отриманий підприємством від даного об'єкта інвестиційної діяльності. Запропоновану відомість результатів інвестиційної діяльності за видами об'єктів доцільно складати щомісячно з відображенням усіх зазначених показників як за звітний період, так і наростаючим підсумком для кожного об'єкту інвестиційної діяльності з моменту його оприбуткування на балансі підприємства.

Таблиця 1

**Форма відомості результатів інвестиційної діяльності по об'єктах інвестиційної діяльності\***

Вкладення  (Об'єкт інвестиційної діяльності)	Код виду об'єктів інвестиційної діяльності	Витрати на придбання об'єкту		Доходи від утримання об'єкту		Витрати на утримання об'єкту		Доходи від реалізації об'єкту		Фінансовий результат по об'єкту	
		за звітний період	наростаючим підсумком	за звітний період	наростаючим підсумком	за звітний період	наростаючим підсумком	за звітний період	наростаючим підсумком	за звітний період	наростаючим підсумком
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Об'єкт №1 інвестиційної діяльності											
Об'єкт №2 інвестиційної діяльності											
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
Разом											

\* Розроблено авторами

В останньому рядку запропонованої відомості мають підбиватись підсумки, які відображають доходи, витрати та фінансові результати від інвестиційної діяльності по підприємству в цілому – як за звітний період, так і наростаючим підсумком. Використання відомості результатів інвестиційної діяльності по об'єктах інвестиційної діяльності дозволить визначити та проаналізувати фінансові результати за кожним з цих об'єктів, а, отже, допомогти керівництву підприємства приймати зважені та обґрунтовані

інвестиційні рішення.

Для узагальнення інформації за групами об'єктів інвестиційної діяльності, які відносяться до одного її виду за класифікацією, наведеною у [4], пропонується доповнити «Відомість результатів інвестиційної діяльності по об'єктах інвестиційної діяльності» зведеним аналітичним документом – зведеною відомістю результатів інвестиційної діяльності за видами об'єктів, форма якої наведена у таблиці 2.

Таблиця 2

**Форма зведеної відомості результатів інвестиційної діяльності  
за видами об'єктів\***

Види об'єктів інвестиційної діяльності	Витрати на придбання об'єкту		Доходи від утримання об'єкту		Витрати на утримання об'єкту		Доходи від реалізації об'єкту		Фінансовий результат по об'єкту	
	за звітний період	наростаючим підсумком	за звітний період	наростаючим підсумком	за звітний період	наростаючим підсумком	за звітний період	наростаючим підсумком	за звітний період	наростаючим підсумком
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1 Нематеріальні активи										
2 Основні засоби										
3 Інші необоротні активи										
4 Фінансові інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі										
5 Інші довгострокові фінансові інвестиції										
6 Короткострокові фінансові інвестиції										
Разом	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...

\* Розроблено авторами

Очевидно, що зміст стовпців у зведеній відомості результатів інвестиційної діяльності за видами її об'єктів відповідає стовпцям відомості результатів інвестиційної діяльності по окремих об'єктах, а суми у підсумкових рядках в обох відомостях (деталізованій та зведеній) мають співпадати.

Використання зведеної відомості результатів інвестиційної діяльності за видами її об'єктів – нематеріальні активи, основні засоби, інші необоротні активи, фінансові інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі, та інші довгострокові фінансові інвестиції – дозволить керівництву підприємства визначити та проаналізувати фінансові результати за основними напрямками інвестиційної діяльності як за звітний період, так і наростаючим

підсумком. Порівняння сукупних доходів, отриманих від групи об'єктів інвестиційної діяльності певного виду, з пов'язаними з ними витратами має забезпечити можливість оцінки ефективності інвестиційної діяльності в даному напрямку та визначити перспективні види об'єктів інвестиційної діяльності на майбутнє.

Проте при розгляді та оцінці ефективності інвестиційної діяльності поряд з отриманими фінансовими результатами слід також розглядати такі важливі показники, як скорочення витрат підприємства при здійсненні основної діяльності (скорочення витрат та виробництво, на збут тощо), зростання ринкової вартості акцій підприємства, досягнення певного соціального ефекту та ін. Зрозуміло, що перелік очікуваних результатів від інвестиційної діяльності для

кожного підприємства буде унікальний, але відповідно до статті 1 Закону України «Про інвестиційну діяльність» [3] можна виділити три основні типи таких результатів:

- тип «А» – економічний ефект;
- тип «Б» – соціальний ефект;

- тип «В» – екологічний ефект.

При цьому в умовах конкретного підприємства ці основні типи інвестиційних результатів можуть бути деталізовані за підтипами залежно від цілей, постановлених перед підприємством, приклади яких наведені в таблиці 3.

Таблиця 3

Приклад кодування результатів інвестиційної діяльності (інвестиційної вигоди)\*

Типи інвестиційної вигоди		Підтипи інвестиційної вигоди	
код типу	сутність	код підтипу	сутність
1	2	3	4
А	економічний ефект	А1	економічний ефект від зниження собівартості виготовленої продукції
		А2	економічний ефект від зростання обсягів реалізації
		...	...
Б	соціальний ефект	Б1	зниження плинності кадрів на підприємства
		Б2	зменшення кількості днів, проведених співробітниками підприємства на лікарняному
		...	...
В	екологічний ефект	В1	зменшення обсягу шкідливих викидів підприємства в атмосферу
		...	...

\* Розроблено авторами

З метою надання керівництву підприємства докладної та деталізованої інформації щодо відповідності результатів, отриманих від певного об'єкту інвестиційної діяльності, очікуваним (запланованим) результатам та забезпечення

можливості проведення аналізу цієї інформації, пропонується запровадити додаткову аналітичну відомість «Звіт з оцінки ефективності об'єктів інвестиційної діяльності за типами інвестиційних вигід», форма якого наведена у таблиці 4.

Таблиця 4

Форма звіту з оцінки ефективності об'єктів інвестиційної діяльності за типами інвестиційних вигід\*

Об'єкт інвестиційної діяльності	Код виду об'єктів інвестиційної діяльності	Витрати на придбання об'єкту						Відхилення, +/-				Причина відхилення отриманої фактично економічної вигоди від очікуваної (за наявності)	
		очікувана (запланована)				фактично отримана		за звітний період		зростаючим підсумком			
		код типу (підтипу) вигоди	одиниці виміру	за звітний період	зростаючим підсумком	за звітний період	зростаючим підсумком	абсолютне	відносне, %	абсолютне	відносне, %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Об'єкт №1 інвестиційної діяльності													
		...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
Об'єкт №2 інвестиційної діяльності													
		...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	

\* Розроблено авторами

Зрозуміло, що один і той самий об'єкт інвестиційної діяльності може забезпечувати ефект, який відноситься до різних типів інвестиційних вигід, а, отже, для кожного з таких об'єктів дані щодо оцінки його ефективності можуть відображатись у декількох рядках з рідними кодами типів (підтипів) інвестиційних вигід (див. табл. 4). Очікувана економічна вигода вказується згідно планових розрахунків ефективності певного інвестиційного проекту.

Інформація, наведена у запропонованому звіті з оцінки ефективності об'єктів інвестиційної діяльності, дозволить проаналізувати відхилення отриманих результатів по кожному з цих об'єктів від очікуваних (запланованих) як за звітний період, так і зростаючим підсумком, та надаватиме керівництву підприємства можливість застосування додаткових параметрів для прийняття зважених та обґрунтованих рішень по окремих об'єктах інвестиційної діяльності, зокрема, щодо доцільності їх подальшого утримання на балансі підприємства. Аналіз наведених у звіті причин відхилень отриманих фактичних результатів від очікуваних за окремими об'єктами має дозволити уникнути помилок при подальшому здійсненні інвестиційної діяльності на підприємстві.

Слід звернути увагу, що інвестиційний ефект різного типу (підтипу) може вимірюватись в різних натуральних одиницях – наприклад, зменшення кількості днів, проведених

співробітниками підприємства на лікарняному (підтип «Б2» з таблиці 3) вимірюється, зрозуміло, у днях, а зменшення обсягу шкідливих викидів підприємства в атмосферу (підтип «В1» з таблиці 3) – у кубічних метрах або тонах. Тому для можливості обробки та аналізу інформації, наведеної у звіті з оцінки ефективності об'єктів інвестиційної діяльності, необхідно включити у його форму стовпець «Одиниці виміру» (див. табл. 4).

За цієї ж причини для звіту з оцінки ефективності об'єктів інвестиційної діяльності неможливе підбиття підсумків для підприємства в цілому, а для групування наведеної у цьому звіті інформації має бути створена матриця відповідності об'єктів інвестиційної діяльності типам інвестиційних вигід, форма якої наведена у таблиці 5.

У кожному осередку цієї матриці наводиться перелік об'єктів інвестиційної діяльності, які відносяться до відповідного виду за класифікацією [4] та забезпечують інвестиційний результат певного типу (див. табл. 3). При цьому аналогічно Звіту з оцінки ефективності об'єктів інвестиційної діяльності за типами інвестиційних вигід (див. табл. 4) один і той самий об'єкт інвестиційної діяльності може відображатись у декількох осередках матриці з відповідними кодами типів (підтипів) інвестиційних вигід, але тільки в одному рядку згідно з видом даного об'єкту.

Таблиця 5

**Форма матриці відповідності об'єктів інвестиційної діяльності  
типам інвестиційних вигід\***

Код виду об'єктів інвестиційної діяльності	Код типу (підтипу) інвестиційної вигоди								
	А. Економічний ефект			Б. Соціальний ефект			В. Екологічний ефект		
	A1	A2	...	B1	B2	...	V1	V2	...
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1 Нематеріальні активи	перелік об'єктів	перелік об'єктів	...	перелік об'єктів	перелік об'єктів	...	перелік об'єктів	перелік об'єктів	...
2 Основні засоби	перелік об'єктів	перелік об'єктів	...	перелік об'єктів	перелік об'єктів	...	перелік об'єктів	перелік об'єктів	...
3 Інші необоротні активи	перелік об'єктів	перелік об'єктів	...	перелік об'єктів	перелік об'єктів	...	перелік об'єктів	перелік об'єктів	...
4 Фінансові інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі	перелік об'єктів	перелік об'єктів	...	перелік об'єктів	перелік об'єктів	...	перелік об'єктів	перелік об'єктів	...
5 Інші довгострокові фінансові інвестиції	перелік об'єктів	перелік об'єктів	...	перелік об'єктів	перелік об'єктів	...	перелік об'єктів	перелік об'єктів	...
6 Короткострокові фінансові інвестиції	перелік об'єктів	перелік об'єктів	...	перелік об'єктів	перелік об'єктів	...	перелік об'єктів	перелік об'єктів	...

\* Розроблено авторами

Таким чином, для кожного осередку матриці відповідності об'єктів інвестиційної діяльності

типам інвестиційних вигід може бути створений зведений звіт з оцінки результатів інвестиційної

діяльності (інвестиційних вигід) певного типу (підтипу) від певного виду об'єктів інвестиційної діяльності. Приклад форми такого зведеного звіту наведений у таблиці 6.

Очевидно, що даний звіт містить вибірку даних зі Звіту з оцінки ефективності об'єктів інвестиційної діяльності (див. табл. 4). Однорідність інформації у кожному зі сформованих зведених звітів дозволяє зробити висновки щодо ефективності інвестиційної діяльності на підприємстві за окремими її

напрямами (за різними типами очікуваних інвестиційних вигід) для різних видів об'єктів інвестиційної діяльності. В останньому рядку запропонованого зведеного звіту мають підбиватись підсумки, які відображають відповідність інвестиційних результатів певного типу, фактично отриманих від усієї групи об'єктів інвестиційної діяльності даного виду, запланованим очікуваним результатам – як за звітний період, так і наростаючим підсумком.

Таблиця 6

**Форма зведеного звіту з оцінки економічного ефекту від зниження собівартості виготовленої продукції (тип «А1» інвестиційних вигід) від об'єктів інвестиційної діяльності виду 1 – Нематеріальні активи\***

Одиниці виміру: _____	Інвестиційна вигода				Відхилення, +/-				Причина відхилення отриманої
	очікувана (запланована)		фактично отримана		за звітний період		зростаючим підсумком		
Об'єкт інвестиційної діяльності	за звітний період	зростаючим підсумком	за звітний період	зростаючим підсумком	абсолютне	відносне, %	абсолютне	відносне, %	фактично економічної вигоди від очікуваної (за наявності)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Об'єкт №1 інвестиційної діяльності									
Об'єкт №2 інвестиційної діяльності									
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
Разом	...	...	...	...	...	...	...	...	X

\* Розроблено авторами

Для оцінки та аналізу відповідності фактично досягнутих результатів, отриманих на підприємстві в цілому, запланованим очікуваним результатам, необхідно використовувати повну сукупність запропонованих зведених звітів з оцінки результатів інвестиційної діяльності (інвестиційних вигід) кожного типу (підтипу) від кожного виду об'єктів інвестиційної діяльності згідно матриці відповідності об'єктів інвестиційної діяльності типам інвестиційних вигід (див. табл. 5).

Для того, щоб забезпечити можливість аналізу узагальнених результатів інвестиційної діяльності на підприємстві, підсумкові результати кожного із запропонованих зведених звітів зазначеної сукупності мають бути зведені у чотири «матриці відхилень»:

1) матриця абсолютних відхилень результатів інвестиційної діяльності підприємства за звітний

період;

2) матриця відносних відхилень результатів інвестиційної діяльності підприємства за звітний період;

3) матриця абсолютних відхилень підсумкових результатів інвестиційної діяльності підприємства;

4) матриця відносних відхилень підсумкових результатів інвестиційної діяльності підприємства.

В осередках зазначених матриць мають наводитись дані відповідно зі стовпців 6, 7, 8 та 9 рядків «Разом» кожного із сукупності зведених звітів (див. табл. 6), а їх форма аналогічна формі матриці відповідності об'єктів інвестиційної діяльності (див. табл. 5) з додаванням підсумкового рядка, у якому відобразатимуться відповідні показники відхилення досягнутих інвестиційних результатів певного типу

(визначені складові економічного ефекту, соціального ефекту, екологічного ефекту), отриманих на підприємстві в цілому, запланованим очікуваним результатам.

**Висновки і перспективи подальших досліджень.** Таким чином, на основі виділення видів об'єктів інвестиційної діяльності (нематеріальні активи, основні засоби, інші необоротні активи, фінансові інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі, та інші довгострокові фінансові інвестиції) та типів інвестиційних результатів (складові економічного ефекту, соціального ефекту, екологічного ефекту) сформована система аналітичних відомостей і звітів, яка включає:

- 1) Відомість результатів інвестиційної діяльності по об'єктах інвестиційної діяльності;
- 2) Зведена відомість результатів інвестиційної діяльності за видами об'єктів;
- 3) Звіт з оцінки ефективності об'єктів інвестиційної діяльності за типами інвестиційних вигід;
- 4) Матриця відповідності об'єктів інвестиційної діяльності типам інвестиційних вигід;

5) сукупність Зведених звітів з оцінки певного типу інвестиційних вигід від об'єктів інвестиційної діяльності певного виду;

6) сукупність матриць відхилень результатів інвестиційної діяльності підприємства.

Запропонована система документів має забезпечити підвищення якості здійснення аналітичного обліку інвестиційної діяльності в умовах вітчизняного підприємства з належним рівнем деталізації інформації та можливістю її агрегованого аналізу, що дозволить керівництву підприємства оцінити ефективність інвестиційної діяльності за окремими напрямками та визначити найбільш доцільні з них на майбутнє в умовах обмеження наявних ресурсів підприємства.

Напрямом подальших досліджень має стати уточнення визначених типів інвестиційних результатів у залежності від особливостей діяльності певного підприємства та розробка системи документообігу на підприємстві з урахуванням системи запропонованих додаткових аналітичних документів.

## ПЕРЕЛІК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Зелікман В.Д. Методичні засади обліку інвестиційної діяльності / В.Д. Зелікман, А.М. Сенченко // Сучасні проблеми обліку, аналізу, аудиту й оподаткування суб'єктів господарської діяльності: теоретичні, практичні та освітні аспекти: Збірник наукових праць за матеріалами II Всеукраїнської науково-практичної конференції (29-30 березня 2018 р.). – Дніпро: НМетАУ, 2018. – 747 с. – С. 71 – 77.
2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”, затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73 із змінами (Редакція від 23.07.2019) // Законодавство України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (Дата звернення 1.11.2020 р.).
3. Закон України від 18.09.1991 № 1560-XII «Про інвестиційну діяльність» із змінами (Редакція від 16.10.2020) // Законодавство України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1560-12> (Дата звернення 1.11.2020 р.).
4. Зелікман В.Д., Сокольська Р.Б., Щebetовська Ю.В. Методичний підхід до обліку інвестиційної діяльності // Економічний вісник Запорізької державної інженерної академії. – 2018. – Випуск 3 (15). – С. 137 – 141.

## REFERENCES

1. Zelikman, V.D. & Senchenko, A.M. (2018). *Methodical Bases of the Accounting for Investment Activities*] Proceedings from II Vseukrainska naukovo-praktychna konferentsiia “Suchasni problemy obliku, analizu, audytu u opodatkuvannia subiektiv hospodarskoi diialnosti: teoretychni, praktychni ta osvitianski aspekty” – The 2<sup>nd</sup> All-Ukrainian Scientific and Practical Conference “Modern Problems of Accounting, Analysis, Audit and Taxation of Economic Entities: Theoretical, Practical and Educational Aspects”. (pp. 71-77). Dnipro: NMetAU [in Ukrainian].
2. *Natsionalne polozhennia (standart) bukhgalterskoho obliku 1 “Zahalni vymohy do finansovoi zvitnosti”* [National Accounting Standard #1 “General Requirements for Financial Statement”] (2013, Edition on 2019, July 23). <http://zakon.rada.gov.ua>. Retrieved from: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> [in Ukrainian].
3. *Zakon Ukrainy vid 18.09.1991 #1560-XII “Pro investytsiinu diialnist”* [Law of Ukraine from September 18, 1991 #1560-XII “On Investment Activity”] (2020, October 16). <http://zakon.rada.gov.ua>. Retrieved from: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1560-12> [in Ukrainian].
4. Zelikman, V.D. & Sokolska, R.B. & Shchetovska Yu.V. (2018). *Methodichni pidkhid do obliku investytsiinoi diialnosti* [Methodical approach to accounting for investment activities]. *Ekonomichni visnyk Zaporizkoi derzhavnoi inzhenernoi akademii* – Economic Bulletin of the Zaporizhzhya State Engineering Academy, 3(15), 137-141 [in Ukrainian].

Отримано 26.11.2020