

ШЛЯХИ ТА МЕТОДИ ВДОСКОНАЛЕННЯ СИНТЕТИЧНОГО ТА АНАЛІТИЧНОГО ОБЛІКУ ІНВЕСТИЦІЙ

WAYS AND METHODS OF IMPROVING SYNTHETIC AND ANALYTICAL ACCOUNTING OF INVESTMENTS

У статті досліджено питання вдосконалення синтетичного та аналітичного обліку інвестицій в умовах економічної нестабільності. Визначено, що ефективне управління інвестиційною діяльністю підприємства неможливе без достовірної, своєчасної та повної інформації, яка формується в системі бухгалтерського обліку. Проаналізовано нормативно-правову базу України, зокрема НП(С)БО та МСФЗ, що регулюють облік фінансових і капітальних інвестицій. Особливу увагу приділено недолікам існуючих стандартів та відсутності системної класифікації інвестицій. Запропоновано напрями вдосконалення синтетичного та аналітичного обліку, включаючи гармонізацію рахунків, впровадження аналітичних субрахунків та автоматизацію обліку за допомогою ERP-систем, зокрема BAS ERP. Зазначено, що сучасні облікові рішення дозволяють значно підвищити ефективність управління інвестиційною діяльністю, забезпечити прозорість звітності та сприяти залученню інвесторів.

Ключові слова: інвестиції, бухгалтерський облік, синтетичний облік, аналітичний облік, НП(С)БО та МСФЗ, ERP-системи.

This article examines the theoretical and practical aspects of improving the synthetic and analytical accounting of investments in the context of economic instability. Investments play a key role at both the macroeconomic and microeconomic levels, making their accurate and transparent accounting crucial for effective financial management and investor confidence. The study highlights numerous unresolved issues in the accounting of capital investments and their reflection in financial reporting, noting the conceptual, organizational, and methodological inconsistencies in current practices. A thorough review of the legal and regulatory framework governing investment accounting in Ukraine is provided, including an analysis of the relevant national accounting standards (NAS) and International Financial Reporting Standards (IFRS). Special attention is given to NAS 12 "Financial Investments" and IFRS 28, 31, 32, and 39, which regulate investment accounting in international practice. Discrepancies between domestic standards and IFRS are discussed, emphasizing the need for harmonization. The article outlines key challenges in the investment accounting system, such as outdated legal norms, low transparency, insufficient automation, and limited adoption of international standards. It proposes specific measures for improving both synthetic and analytical accounting. Among these are the introduction of detailed sub-accounts, alignment with international classification standards, and the implementation of ERP systems like BAS ERP to automate accounting processes and enhance the reliability of financial data. The study concludes that modernizing investment accounting is a strategic necessity for enterprises aiming to attract foreign capital and operate effectively in global markets. By implementing unified methodological approaches and advanced digital tools, businesses can achieve more accurate financial reporting, efficient investment management, and greater economic resilience. Furthermore, enhancing the quality of investment data contributes to better risk assessment, transparency for stakeholders, and alignment with international best practices, which are critical for sustainable economic development and competitiveness on the global stage.

Key words: investments, accounting, synthetic accounting, analytical accounting, NAS and IFRS, ERP systems.

УДК 657:65.011

DOI: <https://doi.org/10.32782/dees.17-18>

Воськало Н.М.¹

к.е.н., доцент,
доцент кафедри обліку та аналізу,
Національний університет
«Львівська політехніка»

Ковальчик Т.М.²

аспірант,
Національний університет
«Львівська політехніка»

Voskalo Nataliia

Lviv Polytechnic National University

Kovalchuk Taras

Lviv Polytechnic National University

Постановка проблеми. При настанні нестабільної економічної ситуації країна потребує значного інвестування. Важливою умовою інвестування є розробка дієвого методу обліку інвестицій. На сьогодні існує багато невирішених питань щодо обліку капітальних інвестицій та їх відображення у звітності підприємства. Вони залишаються концептуально необґрунтованими, організаційно й методологічно неврегульованими, а також не забезпеченими належною інформаційною підтримкою.

Крім того, значна частина нормативно-правових актів, які визначають правові засади їх обліку, є неузгодженими або навіть суперечливими. Оскільки інвестиційні процеси відіграють важливу роль як на макрорівні, так і на мікрорівні економічної системи, виникає необхідність у забезпеченні ефективного управління інвестиційними процесами.

Ефективне управління на рівні підприємства ґрунтується на своєчасній і достовірній інформації про фінансові інвестиції, яка формується в системі бухгалтерського обліку. Тому важливим є вивчення специфіки бухгалтерського обліку фінансових інвестицій відповідно до НПСБО та МСФЗ, а також визначення можливих методів вдосконалення синтетичного та аналітичного обліку інвестицій на підприємстві.

Аналіз останніх досліджень і публікацій.

Питання щодо методики оцінки, обліку та аудиту інвестицій на підприємстві розглядаються в працях І.О. Бланка [1], З.В. Задорожного [2], С.Я. Зубілевич [3], Я.Д. Крупки [4], А.А. Пересади [5], В.С. Рудницького [6], також займалися удосконаленням синтетичного і аналітичного обліку капітальних інвестицій. С.Ф. Глебов, В.М. Олійничук [7],

¹ ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-2732-5273>

² ORCID: <https://orcid.org/0009-0005-7047-6455>

Н.В. Петруня [8] досліджували проблеми вартісного відображення активів у фінансовій звітності. Проте актуальною залишається проблема повного та достовірного відображення в обліку та звітності інвестицій.

Постановка завдання. Метою дослідження є визначення шляхів покращення обліку фінансових інвестицій на підприємстві шляхом аналізу теоретичних засад і оцінки практичних аспектів цієї проблематики.

Виклад основного матеріалу дослідження. Інвестиції є досить складним поняттям, яке неоднозначно трактується і важко реалізовується в практичній діяльності. Інвестиції поділяються на капітальні та фінансові. Синтетичний облік забезпечує узагальнення інформації про інвестиції в бухгалтерському балансі, тоді як аналітичний – деталізує її за видами, строками, об'єктами.

Для ефективної організації обліку фінансових інвестицій необхідно дотримуватись вимог чинного законодавства. В Україні діє низка нормативних документів, що регулюють процес обліку фінансових інвестицій.

Основним національним положенням, яке регулює бухгалтерський облік фінансових інвестицій в Україні є НП(С)БО 12 «Фінансові інвестиції». Щодо МСФЗ, то основними стандартами, які регулюють облік інвестицій є МСФЗ 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства», а також МСФЗ 31 «Частки у спільних підприємствах», МСФЗ 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСФЗ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Раніше існував МСФЗ 25 «Фінансові інвестиції», проте він був скасований, а замість нього прийнято МСФЗ 28 «Облік інвестицій в асоційовані

підприємства» та МСФЗ 31 «Частки у спільних підприємствах».

Основні нормативно-правові акти, які регулюють інвестиційну діяльність в Україні станом на 2024 рік представлені у таблиці 1.

Проблеми обліку інвестицій в Україні є актуальними в контексті залучення іноземного капіталу, ефективного управління внутрішніми ресурсами та забезпечення прозорості фінансової звітності. Нижче наведено ключові проблеми, з якими стикається система обліку інвестицій в Україні:

1. Недосконалість нормативно-правової бази: постійні зміни у законодавстві створюють правову нестабільність; відсутність узгодженості між податковим, бухгалтерським та інвестиційним законодавством; недостатня деталізація нормативів щодо класифікації та обліку різних типів інвестицій (прямі, портфельні, реінвестовані доходи тощо).

2. Низький рівень прозорості та достовірності даних – відображення підприємствами не повної інформації щодо обсягу та структури інвестицій.

3. Недостатній рівень автоматизації обліку – високий рівень ручного введення даних на підприємствах та відсутність відповідних програм призводить до помилок та ускладнює аналіз.

4. Складність у переході на міжнародні стандарти фінансової звітності – часто підприємства використовують національні стандарти обліку, які не повністю узгоджуються з МСФЗ, що створює проблеми при залученні іноземних інвесторів, які очікують прозору та уніфіковану фінансову інформацію.

5. Політична та економічна нестабільність: коливання валютного курсу ускладнює облік іноземних інвестицій; нестабільна економічна ситуація знижує довіру до інвестиційної статистики.

Таблиця 1

Нормативно-правові акти, які регулюють інвестиційну діяльність в Україні

Нормативне джерело	Короткий зміст
Закон України «Про інвестиційну діяльність» № 1561-XII від 18.09.1991 р. [9]	Визначає правові, економічні та соціальні умови інвестування та регламентує форми інвестування, права інвесторів, гарантії захисту інвестицій.
Закон України «Про режим іноземного інвестування» № 94/96-ВР від 19.03.1996 р. [10]	Встановлює правовий режим для іноземних інвесторів, гарантує недискримінаційні умови, право на репатріацію прибутку, захист від націоналізації тощо.
Закон України «Про державну підтримку інвестиційних проектів із значними інвестиціями» № 1116-IX від 17.12.2020 р. [11]	Вводить державну підтримку для великих інвестиційних проектів (інвестиції від 20 млн євро).
Закон України «Про приватизацію державного і комунального майна» № 2597-VIII від 18.10.2018 р. [12]	Важливий для інвесторів, які бажають інвестувати в об'єкти державної власності та регламентує процеси приватизації.
Податковий кодекс України № 2755-VI від 02.10.2010 р. [13]	Визначає податкові умови для інвестиційної діяльності. Містить положення про пільги для інвесторів, резидентів Дія.City, IT-компаній тощо.
Митний кодекс України № 4495-VI від 13.03.2012 р. [14]	Визначає митні правила для ввезення/вивезення інвестиційних товарів та встановлює пільгові режими для окремих категорій імпорту в рамках інвестиційних проектів.
Закон України «Про концесію» № 155-IX від 03.10.2019 р. [15]	Регулює залучення приватного капіталу в державні проекти на основі концесії.

Вирішення проблем обліку інвестицій в Україні потребує послідовних реформ у правовій, технічній та кадровій сферах. Лише за умов прозорого, достовірного й сучасного обліку інвестицій можливо забезпечити довіру інвесторів і стабільне економічне зростання.

Синтетичний облік інвестицій є основою для узагальнення інформації про вкладення підприємства у фінансові інструменти, основні засоби та інші активи. Вдосконалення цього напрямку обліку має важливе значення для забезпечення достовірності фінансової звітності, прийняття управлінських рішень та залучення інвесторів.

Одним із ключових шляхів удосконалення є гармонізація рахунків синтетичного обліку з вимогами МСФЗ, зокрема, щодо класифікації інвестицій за їхньою метою та строками. Це дозволить забезпечити більш точне відображення економічної сутності операцій.

У чинних нормативно-правових актах, а також у навчальній і науковій літературі відсутня єдина системна класифікація капітальних інвестицій. На жаль, ні Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», ні Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів, ні Інструкція щодо застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку не надають чіткої систематизації видів капітальних інвестицій. Лише на основі офіційних визначень і в контексті розкриття змісту рахунку 15 «Капітальні інвестиції» можна умовно виділити об'єкти, у які можуть здійснюватися такі інвестиції, та узагальнити основні форми їх реалізації.

Так, рахунок 15 «Капітальні інвестиції» має наступні субрахунки: 151 «Капітальне будівництво», 152 «Придбання (виготовлення) основних засобів», 153 «Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів», 154 «Придбання (створення) нематеріальних активів», 155 «Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів». Дані субрахунки використовують підприємства усіх видів діяльності. Тому при обліку капітальних інвестицій підприємству важливо вести аналітичний облік за видами активів, враховуючи специфіку діяльності підприємства [16].

Кір'ян С.М. вважає за доцільне ввести нову структуру рахунку 15 з відповідними змінами у звітності: 151 «Капітальне будівництво», 152 «Придбання (виготовлення) основних засобів», 153 «Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів», 154 «Придбання (створення) нематеріальних активів», 155 «Формування основного стада» (за видами тварин), 156 «Придбання та поліпшення земельних ділянок і об'єктів природокористування», 157 «Витрати на закладення і виращування багаторічних насаджень», 158 «Інші капітальні витрати» [17].

Щодо фінансових інвестицій, то для їх обліку Планом рахунків передбачені рахунки: 14 «Довгострокові фінансові інвестиції», 35 «Поточні фінансові інвестиції».

Ведення обліку фінансових інвестицій повинно охоплювати весь процес – від фіксації первинної економічної інформації до формування фінансової звітності. Цей процес традиційно включає три рівні: первинний, аналітичний та синтетичний облік. Ключовим чинником, що визначає специфіку обліку таких інвестицій, є строк їх утримання та можливість реалізації у будь-який момент. Виходячи з цього, інвестиції класифікують на довгострокові та поточні, що передбачає їх облік на окремих синтетичних рахунках.

Проблеми, пов'язані з обліком фінансових інвестицій, спонукають науковців до пошуку ефективніших підходів до вдосконалення первинного, аналітичного та синтетичного обліку інвестиційної діяльності підприємств.

Аналізуючи наукові розробки Я. В. Голубки, варто погодитися з його висновками, а саме вказування на необхідність удосконалення чинної системи обліку фінансових інвестицій, яка базується на положеннях П(С)БО 12. Зокрема, він звертає увагу на відсутність у нормативно-правовому регулюванні чіткого розмежування інвестицій за їх економічною природою – на боргові та корпоративні, як це передбачено міжнародною практикою. Виникнення цієї проблеми зумовлене неузгодженістю між вітчизняним НП(С)БО 13 «Фінансові інструменти» та міжнародним стандартом МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Згідно з дослідженням, науковець пропонує внести зміни до діючого Плану рахунків бухгалтерського обліку з метою більш повного відображення корпоративних та боргових фінансових інвестицій (рис. 1).

Виникає потреба у детальнішому відображенні в балансі інформації про корпоративні фінансові інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі. Зокрема, доцільним є розкриття часток в активах і зобов'язаннях підприємства-об'єкта інвестування з одночасним включенням до загальної суми балансу чистої вартості капіталу (чистих активів). Такий підхід дозволяє більш наочно відобразити структуру інвестованого капіталу, що, своєю чергою, сприяє прийняттю обґрунтованих та ефективних економічних рішень.

Важливим аспектом є максимально повне і точне відображення інвестиційних процесів у системі обліку та звітності підприємства. Це забезпечує отримання достовірної інформації про інвестиційні доходи та витрати, а також дає змогу чітко розмежовувати результати за кожним видом діяльності підприємства, що є необхідною умовою для ефективного управління фінансовими ресурсами та прийняття обґрунтованих управлінських рішень.



Рис. 1. Система рахунків другого порядку з обліку довгострокових фінансових інвестицій

Джерело: [18]

Крім того, важливим є впровадження єдиних методичних підходів до обліку інвестицій у різних формах – довгострокових, короткострокових, фінансових, реальних. Це дозволить уникнути розбіжностей між підприємствами та забезпечити порівнюваність даних.

Також доцільно використовувати аналітичні субрахунки у синтетичному обліку для деталізації інформації за видами інвестицій, контрагентами, строками повернення та ризиковістю. Такий підхід сприяє глибшому аналізу та кращому контролю за ефективністю вкладень.

Важливим напрямом є автоматизація синтетичного обліку з використанням сучасних бухгалтерських програм. Це зменшить ризики помилок, підвищить оперативність та точність облікових даних. Одним із ефективних шляхів удосконалення аналітичного та синтетичного обліку інвестицій є впровадження ERP-систем, зокрема таких, як BAS ERP. Ці програмні рішення дозволяють інтегрувати всі облікові процеси в єдину інформаційну систему, що значно підвищує точність, повноту та оперативність облікових даних. BAS ERP автоматизує ведення бухгалтерського та управлінського обліку, включаючи реєстрацію капітальних інвестицій, контроль за їх використанням та відображення у фінансовій звітності.

Завдяки ERP-системам забезпечується єдина база для синтетичного та аналітичного обліку, де кожна господарська операція автоматично відображається на відповідних рахунках і субрахунках. Це зменшує ризики людських помилок та дублювання інформації. Наприклад, при здійсненні витрат на будівництво або модернізацію об'єктів, система автоматично розподіляє їх за

проектами, підрядниками, статтями витрат, що полегшує контроль і подальший аналіз.

Ще однією перевагою є можливість формування аналітичних звітів у режимі реального часу. Користувачі можуть швидко отримати дані про обсяг капітальних вкладень, їх цільове призначення, залишки по інвестиційних проектах, а також динаміку освоєння коштів. Це сприяє ефективному управлінню інвестиційною діяльністю, оперативному прийняттю рішень та підвищенню фінансової дисципліни.

Таким чином, впровадження BAS ERP та інших подібних рішень сприяє модернізації облікової політики підприємств, покращує якість фінансового контролю та забезпечує прозорість процесів, пов'язаних з інвестиціями. Це особливо актуально в умовах зростання обсягів капітальних вкладень і посилення вимог до фінансової звітності [19].

Висновки. Удосконалення обліку інвестицій є стратегічно важливим напрямом забезпечення фінансової стабільності та довгострокового розвитку підприємств. Ефективний облік дозволяє не лише точно відображати рух інвестиційних ресурсів, а й своєчасно виявляти ризики, контролювати ефективність капіталовкладень і приймати обґрунтовані управлінські рішення. В умовах зростаючої конкуренції та динамічних змін у зовнішньому середовищі підприємства потребують гнучких і сучасних підходів до обліку інвестиційної діяльності.

Крім того, важливою складовою розвитку є адаптація облікової політики до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Це дозволяє формувати фінансову звітність, зрозумілу як для внутрішніх користувачів, так і для

зовнішніх інвесторів та кредиторів, що особливо актуально для підприємств, які прагнуть залучити іноземні інвестиції або вийти на міжнародні ринки.

У комплексі ці заходи сприятимуть підвищенню прозорості облікової інформації, посиленню контролю за інвестиційною діяльністю та загалом — зміцненню фінансової стабільності підприємства.

БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:

1. Бланк І.О., Гуляєва Н.М. Інвестиційний менеджмент : Підручник / За ред. А.А. Мазаракі. Київ : КНТЕУ, 2003. 398 с.
2. Задорожний З.В. Проблеми обліку основних засобів і капітальних інвестицій. *Бухгалтерський облік і аудит* : науково-практичний журнал. 2002. № 7. С. 18-22.
3. Зубілевич С. Облік фінансових інвестицій. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2001. № 11. С. 6.
4. Крупка Я.Д., Питель С. В., Мельничук І. В. Облік інвестиційно-інноваційної діяльності: навчальний посібник. Тернопіль, ТАІП, 2011. 234с.
5. Пересада А.А. Управління інвестиційним процесом. Київ : Лібра, 2002. 472 с.
6. Рудницький В.С., Дерій В.А., Крупка Я.Д. Інвестиційна функція капіталу та її обліково-інформаційне забезпечення. *Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики*. 2019. Вип. 4. С. 428-437.
7. Олійничук В.М. Оцінка статей фінансової звітності та її вплив на ухвалення управлінських рішень в процесі їх взаємодії. *Облік і фінанси АПК*. 2011. Вип. 4(54). С. 51-56.
8. Петруня Н.В. Концептуальні підходи до визначення сутності активів підприємств. *Облік і фінанси АПК*. 2011. № 1. С. 120-124.
9. Закон України «Про інвестиційну діяльність» від 18 вересня 1991 р. № 1560-XII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1560-12>
10. Закон України «Про режим іноземного інвестування» від 19 березня 1996 р. № 93/96-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/93/96-вр>.
11. Закон України «Про державну підтримку інвестиційних проектів із значними інвестиціями» від 17 грудня 2020 р. № 1116-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1116-20>.
12. Закон України «Про приватизацію державного і комунального майна» від 18 жовтня 2018 р. № 2597-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2597-19>.
13. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
14. Митний кодекс України від 13 березня 2012 р. № 4495-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.
15. Закон України «Про концесію» від 3 жовтня 2019 р. № 155-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/155-20>.
16. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України

від 30.11.1999 р. № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.

17. Кір'ян С.М. Інформаційне забезпечення інвестиційного процесу/ *Вісник ПДСГІ*. 1999. № 3. С. 41-49.

18. Голубка Я.В. Облік та аудит фінансових інвестицій : дис. канд. екон. наук: 08.06.04. Тернопіль: Тернопільський національний економічний ун-т., 2006. С. 184-200.

19. Іващенко Г. М. Автоматизація бухгалтерського обліку інвестиційної діяльності підприємств за допомогою ERP-систем. *Вісник економіки транспорту і промисловості*. 2021. № 75. С. 113-119.

REFERENCES:

1. Blank I.O., Hulciaeva N.M. (2003) Investytsiinyi menedzhment : Pidruchnyk [Investment Management: Textbook]. Kyiv : KNTU, 398 p.
2. Zadorozhnyi Z.V. (2002) Problemy obliku osnovnykh zasobiv i kapitalnykh investytsii [Problems of Accounting of Fixed Assets and Capital Investments]. *Bukhhalterskyi oblik i audyt: naukovo-praktych*, no. 7, pp. 18–22.
3. Zubilevych S. (2011) Oblik finansovykh investytsii [Accounting for Financial Investments]. *Bukhhalterskyi oblik i audit*, no. 11, p. 6.
4. Krupka Ya.D., Pytel S.V., Melnychuk I.V. Ob lik investytsiino-innovatsiinoi diial'nosti [Accounting of Investment-Innovation Activities]: navchal'nyi posibnyk. Ternopil', TAIP, 2011. 234 p.
5. Peresada A.A. (2002) Upravlinnia investytsiynym protsesom [Investment Process Management]. Kyiv: Libra, 472 p.
6. Rudnytskyi V.S., Derii V.A., Krupka Ya.D. (2019) Investytsiina funktsiia kapitalu ta yii oblikovo-informatsiine zabezpechennia [The investment function of capital and its accounting and information support]. *Finansovo-kredytna diialnist: problemy teorii ta praktyky*, vol. 4, pp. 428–437.
7. Oliinychuk V.M. (2011) Otsinka statei finansovoi zvitnosti ta yii vplyv na ukhvalennia upravlinskykh rishen v protsesi yikh vzaiemodii [Evaluation of Financial Reporting Items and Their Impact on Managerial Decisions]. *Oblik i finansy APK*. Vol. 4(54), pp. 51–56.
8. Petrunia N.V. (2011) Kontseptualni pidkhody do vyznachennia sutnosti aktyviv pidpriemstv [Conceptual Approaches to Defining the Essence of Enterprise Assets]. *Oblik i finansy APK*, no. 1, pp. 120–124.
9. Zakon Ukrainy «Pro investytsiinu diialnist» vid 18 veresnia 1991 r. № 1560-XII [Law of Ukraine “On Investment Activity” dated September 18, 1991 No. 1560-XII]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1560-12>
10. Zakon Ukrainy «Pro rezhym inozemnoho investuvannia» vid 19 bereznia 1996 r. № 93/96-VR [Law of Ukraine “On Foreign Investment Regime” dated March 19, 1996 No. 93/96-BP]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/93/96-вр>.
11. Zakon Ukrainy «Pro derzhavnu pidtrymku investytsiinykh proektiv iz znachnymy investytsiiamy» vid 17 hrudnia 2020 r. № 1116-IX [Law of Ukraine “On State Support of Investment Projects with Significant Investments” dated December 17, 2020

No. 1116-IX]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1116-20>.

12. Zakon Ukrainy «Pro pryvatzatsiiu derzhavnoho i komunal'noho maina» vid 18 zhovtnia 2018 r. № 2597-VIII [Law of Ukraine "On Privatization of State and Municipal Property" dated October 18, 2018 No. 2597-VIII]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2597-19>.

13. Podatkovyi kodeks Ukrainy vid 2 hrudnia 2010 r. № 2755-VI [Tax Code of Ukraine dated December 2, 2010 No. 2755-VI]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

14. Mytnyi kodeks Ukrainy vid 13 bereznia 2012 r. № 4495-VI [Customs Code of Ukraine dated March 13, 2012 No. 4495-VI]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.

15. Zakon Ukrainy «Pro kontsesiiu» vid 3 zhovtnia 2019 r. № 155-IX [Law of Ukraine "On Concession" dated October 3, 2019 No. 155-IX]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/155-20>.

16. Instruktsiia pro zastosuvannia Planu rakhunkiv bukhhalterskoho obliku aktyviv, kapitalu, zoboviazan

i hospodarskykh operatsii pidpriemstv i orhanizatsii, zatverdzhena nakazom Ministerstva finansiv Ukrainy vid 30.11.1999 r. № 291 [Instructions on the application of the Chart of Accounts for Accounting of Assets, Capital, Liabilities and Business Transactions of Enterprises and Organizations, approved by Order of the Ministry of Finance of Ukraine dated November 30, 1999 No. 291]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.

17. Kyrlian S.M. (1999) Informatsiine zabezpechenia investytsiinoho protsesu [Information Support of the Investment Process]. *Visnyk PDSHI*, no. 3, pp. 41–49.

18. Holubka Ya.V. (2006) Oblik ta audyt finansovykh investytsii [Accounting and Auditing of Financial Investments]: dys. kand. ekon. nauk: 08.06.04. Ternopil: Ternopil'skyi natsionalnyi ekonomichnyi un-t., 2006. P. 184–200.

19. Ivashchenko H.M. (2021) Avtomatyzatsiia bukhhalters'koho obliku investytsiinoi diial'nosti pidpriemstv za dopomohoiu ERP-system [Automation of Investment Activity Accounting in Enterprises Using ERP Systems]. *Visnyk ekonomiky transportu i promyslovosti*, no. 75, pp. 113–119.