

ЛІТЕРАТУРА

1. Державний комітет статистики України [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://www.ukrstat.gov.ua>.
2. Юрій С. І. Фінанси домогосподарств: теоретичні підходи до трактування сутності / С. І. Юрій, Т. О. Кізима // Фінанси України. — 2008. — № 8. — С. 3—11.
3. Ватаманюк О. З. Визначення особистих заощаджень в економіці України / О. З. Ватаманюк // Фінанси України. — 2007. — № 1. — С. 75—79.
4. Марцин В. Вдосконалення управління фінансовими ресурсами / В. Марцин // Вісник Хмельницького національного університету. — 2010. — № 5. — С. 13—18.
5. Смесова В. Механізм розрахунку інвестиційного потенціалу інституційних секторів та національної економіки / В. Смесова // Економічний вісник Донбасу. — 2010. — № 3. — С. 42—49.
6. Янель Ю. А. Заощадження домогосподарств України та їх мотивація / Ю. А. Янель, К. О. Соломянова // Економіка. Фінанси. Право : щоміс. інформ.-анал. журнал. — 2006. — № 6. — С. 9—13.
7. Денежные расходы населения [Электронный ресурс] / Академик. Экономический словарь. — Режим доступа : http://dic.academic.ru/dic.nsf/econ_dict/17492.
8. Національний банк України : офіційне інтернет-представництво [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://www.bank.gov.ua>.
9. Большой экономический словарь / под ред. А. Н. Азрилиана. — [7-е изд., доп.]. — М. : Институт новой экономики, 2007. — 1472 с.

REFERENCES

1. State Statistics Committee of Ukraine (2015), available at: www.ukrstat.gov.ua (access April 14, 2015).
2. Yuriy, S.I. and Kizyma, T.O. (2008), "Finances households theoretical approaches to the interpretation of the essence", *Finansy Ukrainy*, vol. 8, pp. 3-11.
3. Vatamanyuk, O.Z. (2007), "Definition of personal savings in the economy of Ukraine", *Finansy Ukrainy*, vol. 1, pp. 75-79.
4. Marcin, B. (2010), "Improving financial management", *Visnyk Khmelnytskoho natsionalnoho universytetu*, vol. 5, pp. 13-18.
5. Smyesova, B. (2010), "The mechanism of calculating investment potential institutional sectors and the national economy", *Ekonomichnyy visnyk Donbasu*, vol. 3, pp. 42-49.
6. Yanel, Y.A. and Solomyanova, K.O. (2006), "Savings of households and their motivation Ukraine", *Ekonomika. Finansy. Pravo*, vol. 6, pp. 9-13.
7. Genius. Economic Dictionary / "Money expenditures of population", available at: http://dic.academic.ru/dic.nsf/econ_dict/17492 (access May 4, 2015).
8. National Bank of Ukraine, the official website of the (2015), available at: www.bank.gov.ua (access April 5, 2015).
9. Azriliyana, A.N. (2006), *Bolshoy ekonomichnyy slovnayk* [Big Dictionary of Economics], Instytut novoi ekonomiky, Moscow, Russia.

УДК 658.1.003.3:657:006.032

ТРАНСФОРМАЦІЙНІ ПРОЦЕСИ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ

Урсова З.П., к.е.н., доцент, Тимошенко Д.В.

*Запорізький національний університет
Україна, 69600, м. Запоріжжя, вул. Жуковського, 66*

urusova.z@yandex.ru, timoshenko.darsya@mail.ru

Україна перебуває на етапі удосконалення ринкових умов господарювання, що вимагає докорінних змін у функціонуванні господарського механізму та гармонізації інтересів усіх зацікавлених сторін. Від того, наскільки ефективно використовуються наявні засоби праці, від їх відповідності сучасному етапу розвитку

науково-технічного прогресу (НТП), залежать і загальні результати роботи підприємства, створення принципово нових підходів до управління підприємством взагалі та основними засобами зокрема. Ринкова економіка стимулює підприємства до впровадження нової техніки та технологій, розширює можливості щодо використання нових фінансових інструментів та механізмів, проте на практиці виникає проблема щодо реальності їх застосування. Перш за все це зумовлено повною відсутністю або нестачею власних обігових коштів, низькою ліквідністю активів, застарілою матеріально-технічною базою, на утримання якої витрати перевищують наявні прибутки, та, звичайно, недосконалою законодавчою базою, що так чи інакше регламентує діяльність підприємств. Саме тому особливо актуальними є дослідження проблемних питань обліку та аналізу основних засобів підприємств і напрямів його удосконалення. Стаття присвячена проблемам визначення ступеня відповідності обліку необоротних активів в Україні вимогам міжнародних стандартів бухгалтерського обліку і фінансової звітності, а також пошуку єдиних підходів до трансформації інформації щодо необоротних активів. Здійснюється порівняльний аналіз вимог ряду міжнародних стандартів обліку і звітності та їхніх вітчизняних аналогів. Виділено особливості обліку таких аспектів, як основні засоби, нематеріальні активи, інвестиційна нерухомість, оренда, придбання, безоплатна передача необоротних активів тощо. Розглянуто етапи трансформації звітної інформації загалом, а також висвітлено власне бачення щодо трансформації необоротних активів.

Ключові слова: Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), трансформація, облік, необоротні активи, основні засоби, оренда.

ТРАНСФОРМАЦИОННЫЕ ПРОЦЕССЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Урсова З.П., к.э.н., доцент, Тимошенко Д.В.

*Запорожский национальный университет
Украина, 69600, Запорожье, ул. Жуковского, 66*

Украина находится на этапе усовершенствования рыночных условий ведения хозяйства, которое требует коренных изменений в функционировании хозяйственного механизма и гармонизации интересов всех заинтересованных сторон. От того, насколько эффективно используются имеющиеся средства труда, от их соответствия современному этапу развития научно-технического прогресса (НТП), зависят и общие результаты работы предприятия, создания принципиально новых подходов к управлению предприятием в целом и основными средствами в частности. Рыночная экономика стимулирует предприятия к внедрению новой техники и технологий, расширяет возможности относительно использования новых финансовых инструментов и механизмов, однако на практике возникает проблема относительно реальности их приложения. Прежде всего, это обусловлено полным отсутствием или недостатком собственных оборотных средств, низкой ликвидностью активов, устаревшей материально-технической базой, на содержание которой затраты превышают имеющиеся прибыли, и, конечно, несовершенной законодательной базой, которая в той или иной мере регламентирует деятельность предприятий. Статья посвящена проблемам определения степени соответствия учета необоротных активов в Украине требованиям международных стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности, а также поиска единых подходов к трансформации информации о необоротных активах. Осуществляется сравнительный анализ требований ряда международных стандартов учета и отчетности и их отечественных аналогов. Выделены особенности учета таких аспектов, как: основные средства, нематериальные активы, инвестиционная недвижимость, аренда, приобретение, безвозмездная передача необоротных активов и т.п. Рассмотрены этапы трансформации отчетной информации в целом, а также освещается собственное видение трансформации основных средств.

Ключевые слова: Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), трансформация, учет, необоротные активы, основные средства, аренда.

TRANSFORMATION PROCESSES ACCOUNTING MAJOR ASSETS IN THE ENTERPRISE

Urusova Z.P., PhD, Associate Professor, Tymoshenko D.V.

*Zaporizhzhya National University
Ukraine, 69600, Zaporizhzhya, Zhukovsky str., 66*

Ukraine is on the stage of improvement of market conditions of menage that requires drastic alternations in functioning of economic mechanism and harmonization of interests of all parties concerned. From that, present facilities of labour are effectively used as far as, from their accordance to the modern stage of development of scientific and technical progress, depend and general job of enterprise, creation fundamentally of the new going performances near a management an enterprise on the whole and by the fixed assets in particular. A market economy stimulates enterprises to introduction of new technique and technologies, extends possibilities in relation to the use of new financial instruments and mechanisms, however in practice there is a problem in relation to reality of their application. Foremost it is conditioned by complete absence or lack of own turnover means, by subzero liquidity of assets, out-of-date material

and technical base, on maintenance of what expense exceed present incomes, and, certainly, by an imperfect legislative base that regulates activity of enterprises in one or another measure. For this reason especially actual are researches of problem questions of account and analysis of the fixed assets of enterprises and directions of his improvement. The article is sanctified to the problems of determination of degree of accordance of account of inconvertible assets in Ukraine to the requirements of international standards of record-keeping and financial reporting, and also search of the only going near transformation of information on inconvertible assets. The comparative analysis of requirements of row of international standards of account and accounting comes true and them home analogues. The features of account of such aspects are distinguished as: the fixed assets, non-material assets, investment real estate, lease, acquisition, безоплатна transmission of inconvertible assets and others like that. The stages of transformation of current information are considered on the whole, and also own vision is reflected in relation to transformation of inconvertible assets.

Key words: International standards of the financial reporting , transformation, account, inconvertible assets, fixed assets, lease.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ

Важливою умовою функціонування будь-якого суб'єкта господарювання є наявність основних засобів. Без цього активу важко уявити діяльність підприємства. Необхідно мати достатній обсяг інформації про наявність основних засобів. Також важливого значення для управління виробничою діяльністю набуває контроль над їх ефективним використанням.

На сучасному етапі розвитку господарських відносин користувачі прагнуть отримати реальну інформацію про стан і використання основних засобів. Таку інформацію має надавати бухгалтерський облік. Але тим часом облік та фінансова звітність надають застарілі дані про основні засоби, тим самим втрачаючи свою цінність для користувачів облікової інформації. Слабка методологічна розробка нормативних документів, що регулює облік основних засобів, а також формування на підприємствах необґрунтованої облікової політики є причинами такої ситуації [1].

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

В обліку основних засобів використовують різні методи, що зумовлює потребу в розгляді їх сутності, переваг і недоліків. Вагомий внесок у розробку теоретичних основ та методологічних підходів до проблеми аналізу та обліку основних засобів зробили провідні вітчизняні вчені-економісти, такі як С. Рилєєв [2], М. Шкробанець, О. Коломієць, О. Ареф'єва, Н. Богацька [3], Ю. Гуцуляк та ін. Питання вдосконалення методів обліку основних засобів вивчали В. Лінник, Г. Власюк, О. Зиміна [4], З. Задорожній та ін.

Питання, пов'язані з проблемами нарахування амортизації на основні засоби та перспективами їх вирішення в Україні, відображені в роботах П. Орлова, С. Орлова, Д. Онишка, А. Панасенко [5] та інших вітчизняних учених-економістів.

ФОРМУЛЮВАННЯ ЦІЛЕЙ

Метою статті є визначення ступеня відповідності обліку необоротних активів підприємствами України вимогам міжнародних стандартів бухгалтерського обліку і фінансової звітності, а також пошук єдиних підходів до трансформації інформації щодо необоротних активів.

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ ДОСЛІДЖЕННЯ

На сьогодні існує два основні методи підготовки звітності згідно з МСФЗ, а саме:

1. Ведення паралельного обліку (конверсія) та складання звітності на основі його даних.
2. Коригування (трансформація) звітності, складеної за П(С)БО.

Процес конверсії (метод паралельного обліку) вимагає або формування бухгалтерських даних у двох системах фінансової звітності, або конфігурації програмного забезпечення таким чином, щоб воно дозволяло формувати два види звітності: у форматі МСФЗ і П(С)БО.

Трансформація (від лат. *transformatio*) означає «зміна, перетворення». Для трансформації звітності згідно з МСФЗ застосовують уже готову звітність за П(С)БО та аналітичні розшифровки до неї за статтями балансу і звіту про фінансові результати. Вона проводиться шляхом внесення відповідних коригувань та додаткових кореспонденцій рахунків з метою доведення активів, зобов'язань і капіталу до величини, за якою вони повинні відображатися відповідно до МСФЗ. Значні складнощі викликає відсутність єдиної методики проведення трансформації фінансової звітності у звітність згідно з МСФЗ. Особливості трансформації можуть бути зумовлені специфікою фінансово- господарської діяльності, організацією бухгалтерського обліку та обліковою політикою тощо. Наші дослідження були спрямовані на пошук єдиних підходів до трансформації інформації щодо необоротних активів.

Під час трансформації необоротних активів особливу увагу слід приділити шляхам одержання цих активів на підприємство. Зокрема, таким випадкам надходження, як придбання за рахунок кредиту, безоплатна передача, цільове фінансування.

Це пов'язано із особливостями відображення в обліку за МСФЗ таких операцій, що не притаманні обліку за національними стандартами [6].

Етапи процесу трансформації фінансової звітності згідно з МСФЗ можна визначити на рисунку 1.

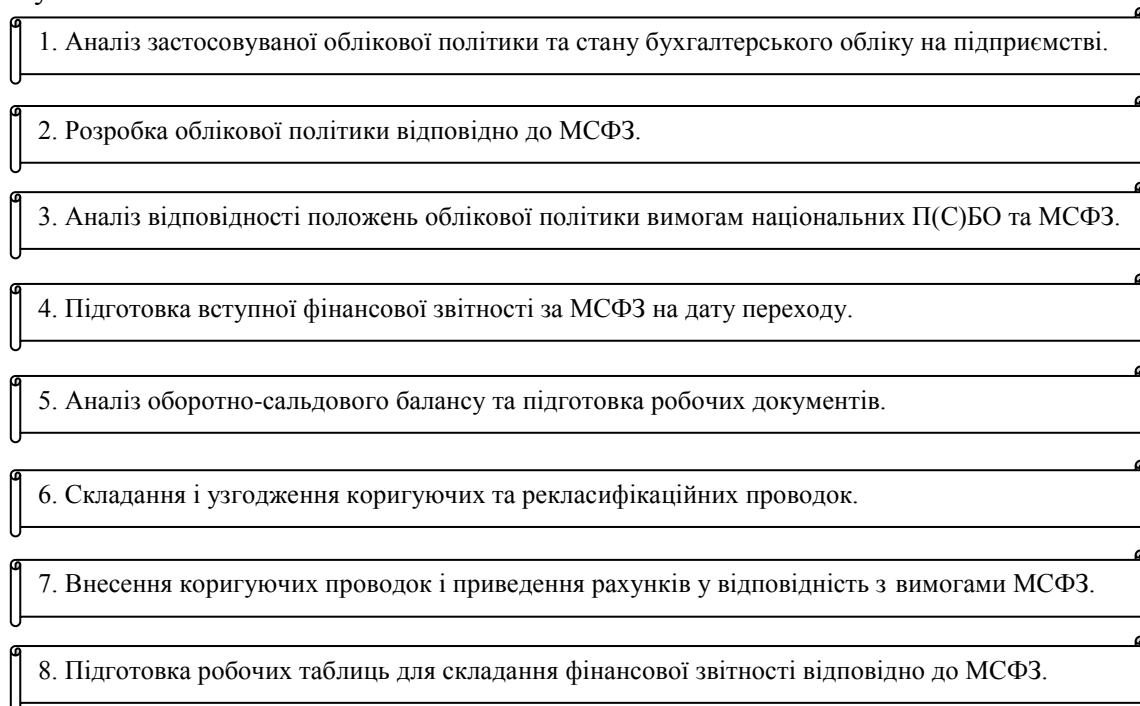


Рис. 1. Етапи процесу трансформації фінансової звітності згідно з МСФЗ

Придбання необоротних активів за рахунок кредиту вимагає, згідно з МСФЗ, капіталізації відсотків по позиках. Ця норма закріплена МСБО 23 «Затрати за позиками» [7]. Особливістю є те, що при використанні кредитів на придбання або створення необоротних активів вартість цих кредитів (відсотки за кредитами) включають до первісної вартості об'єкта.

Придбання основних засобів за рахунок державних коштів також має свої відмінності. Балансова вартість об'єкта основних засобів може бути зменшена на суму отриманих державних грантів (субсидій) за міжнародними стандартами, якщо таке фінансування було пов'язане з придбанням саме цього об'єкта.

Облік отримуваних грантів регулюється МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу» [8]. Цей стандарт передбачає інший метод обліку державних грантів – відображення їх у доходах майбутніх періодів з подальшим визнанням протягом терміну експлуатації активів, придбаних за рахунок цих коштів. За українським

законодавством при первісному визнанні придбаних за рахунок державних грантів (коштів цільового фінансування) основних засобів зменшувати вартість цих активів на суму отриманих коштів не дозволяється.

Наявність на підприємстві безоплатно отриманих необоротних активів, що призвело до збільшення рахунків обліку капіталу, теж не відповідає вимогам МСФЗ. Згідно з вимогами останніх, вартість безоплатно одержаних активів має бути рекласифікована до складу доходів майбутніх періодів.

Потребують особливої уваги також інші випадки, коли підходи до обліку за національними і міжнародними стандартами мають суттєві відмінності.

Так, відповідно до МСФЗ, наявність необоротних активів з нульовою вартістю є неприпустимою. Об'єкт не може бути визнаний активом при відсутності надійної оцінки його вартості. Тому, якщо були виявлені об'єкти, що мають нульову вартість, але при цьому приносять економічні вигоди, таку ситуацію необхідно визнати помилкою у визначенні строку корисної експлуатації або методу амортизації.

Необоротні активи, призначені для продажу, мають бути відображені згідно з МСФЗ 5 «Необоротні активи, утримувані для продажу, і припинена діяльність» [9]. Цей стандарт застосовується до необоротних активів або груп активів, що вибувають, які кваліфікуються як такі, що утримуються для продажу, і операцій, що кваліфікуються як такі, що припиняються. Активи, які планують продати єдиною операцією (п. 4 МСФЗ 5), обліковують разом і кваліфікують як «disposal group» (група, що вибуває). До цієї ж групи активів, належать і пов'язані з такими активами зобов'язання.

За законодавством України облік цієї категорії активів регулює П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» [10]. Після визнання певних активів (або активів, що становлять групу) призначеними для продажу нарахування амортизації на вартість цих активів припиняється, у цьому вимоги міжнародного і вітчизняного законодавства єдині. Відсотки й інші зобов'язання, пов'язані з утриманням активів, призначених для продажу, й обслуговуванням пов'язаних з ними зобов'язань, продовжують визнаватися у витратах, що відповідають операціям, які проводяться (п. 25 МСФЗ 5).

Виявлені під час трансформації активи, що утримуються для продажу, у складі необоротних активів мають бути рекласифіковані до складу запасів і відображені у трансформованій звітності окремим рядком.

Під час трансформації необхідно звернути увагу на такий аспект, як наявність активів, що відповідають критеріям їх визнання у складі інвестиційної нерухомості згідно з МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» [11]. У національній практиці випадки визнання інвестиційної нерухомості є поодинокими, а тому, якщо підприємство здає в оренду земельні ділянки, будівлі чи їхні частини, існує висока імовірність того, що така нерухомість може відповідати критеріям визнання її як інвестиційної. Відповідність нерухомості вказаним критеріям дає підставу рекласифікувати її до складу інвестиційної нерухомості. При цьому важливо визначити модель, за якою будуть обліковувати цей актив (за первісною чи справедливою вартістю). Так, МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» рекомендує (але не вимагає) здійснювати оцінку за справедливою вартістю.

Заслуговує також на увагу питання відображення в обліку вартості об'єктів, які підприємства передають в оренду разом з інвестиційною нерухомістю, насамперед, йдеться про меблі, ліфти та інші об'єкти. За міжнародними стандартами орендодавець не обліковує окремо кондиціонери, меблі та ліфти, які встановлені на об'єкті оренди. Отже, усі вони входять до вартості цього об'єкта. А згідно з нормами П(С)БО 32 «Інвестиційна нерухомість» меблі рекомендовано обліковувати окремо від об'єкта.

У випадку, коли підприємство виступає як орендар, необхідно врахувати вимоги МСБО 17 «Оренда». Перш ніж відображати інформацію про орендовані об'єкти у звітності, необхідно проаналізувати договори оренди і визначитись із типом оренди, оскільки від правильності класифікації оренди залежить повнота і достовірність ряду звітних показників.

Особливістю обліку за міжнародними стандартами є також і відображення багатокомпонентності основних засобів. Відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби» облік суттєвих компонентів основних засобів має здійснюватись окремо. Ця вимога стосується і нарахування амортизації на них, оскільки окремі компоненти можуть мати різні терміни експлуатації. У національній системі обліку така практика відсутня, а тому необхідно здійснювати певні трансформаційні коригування.

Трансформація необоротних активів також може поставити перед підприємством питання щодо відображення інформації про «інші необоротні матеріальні активи», адже в міжнародних стандартах такий вид активів не передбачено. Міжнародні стандарти з метою обліку таких об'єктів можуть класифікувати їх як або основні засоби, або запаси, або витрати [6].

Отже, залишок інших необоротних матеріальних активів має бути переглянутий і об'єкти мають бути рекласифіковані як основні, або запаси, або визнані як витрати.

ВИСНОВКИ

За результатами проведених досліджень було виявлено значні складнощі, що свідчить про відсутність єдиної методики проведення трансформації фінансової звітності у звітність згідно з МСФЗ. Інформація про обсяг і склад необоротних активів займає чільне місце в системі звітних показників підприємства, а тому така інформація має бути повною та достовірною. Наші дослідження дозволили виявити розбіжності в підходах щодо визнання, класифікації, оцінки, амортизації та інших аспектах обліку необоротних активів за національними і міжнародними стандартами обліку та звітності.

Було зроблено спробу розробити єдині підходи до трансформації інформації стосовно необоротних активів. Особливості трансформації можуть бути зумовлені специфікою фінансово-господарської діяльності, організацією бухгалтерського обліку та обліковою політикою тощо. Порушенні в статті питання не є вичерпними і потребують подальших досліджень із метою їх поглиблення і доповнення.

ЛІТЕРАТУРА

1. Погрібний І. Я. Особливості обліку основних засобів державних підприємств [Електронний ресурс] / І. Я. Погрібний // Ефективна економіка : електр. наук. фак. вид. — 2013. — № 6. — Режим доступу : <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=2147>.
2. Рилєєв С. В. Удосконалення обліку основних засобів в системі управління матеріально-технічною базою підприємства [Електронний ресурс] / С. В. Рилєєв, М. І. Шкробанець. — Режим доступу : <http://intkonf.org/ken-dots-rileev-s-v-shkrobanets-mi-udoskonalennya-obliku-osnovnih-zasobiv-v-sistemi-upravlinnya-materialno-tehnichnoyu-bazoyu-pidpriemstva/>.
3. Богацька Н. М. Аналіз основних засобів підприємства [Електронний ресурс] / Н. М. Богацька. — Режим доступу : <http://intkonf.org/dots-bogatska-nm-gutsulyak-yuv-analiz-osnovnih-zasobiv-pidpriemstva>.
4. Власюк Г. В. Шляхи вдосконалення основних засобів / Г. В. Власюк, О. І. Зиміна // Держава та регіони. — 2008. — № 4. — С. 32—36.
5. Панасенко А. П. Проблеми основних засобів у бухгалтерському обліку / А. П. Панасенко // Держава та регіони. — 2008. — № 3. — С. 407—410.
6. Утенкова К. О. Трансформація бухгалтерського обліку необоротних активів в умовах гармонізації з міжнародними стандартами [Електронний ресурс] / К. О. Утенкова // Збірник наукових праць Харківського національного аграрного університету. — Режим доступу : http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/10_2015/29.pdf.
7. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 23 «Затрати за позиками» [Електронний ресурс] / Офіц. сайт Мін-ва фін. України. — Режим доступу : <http://www.minfin.gov.ua>.

8. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу» [Електронний ресурс] / Офіц. сайт Мін-ва фін. України. — Режим доступу : <http://www.minfin.gov.ua>.
9. Міжнародний стандарт фінансової звітності 5 «Необоротні активи, утримувані для продажу, і припинена діяльність» [Електронний ресурс] / Офіц. сайт Мін-ва фін. України. — Режим доступу : <http://www.minfin.gov.ua>.
10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» [Електронний ресурс] / Офіц. сайт Мін-ва фін. України. — Режим доступу : <http://www.minfin.gov.ua>.
11. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 40 «Інвестиційна нерухомість» [Електронний ресурс] / Офіц. сайт Мін-ва фін. України. — Режим доступу : <http://www.minfin.gov.ua>.

REFERENCES

1. Pogribniy, I.Ya. (2013), "Features of account of the fixed assets of state enterprises", *Effective economy: electronic scientific professional edition*, no. 6, available at: www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=2147 (access September 22, 2015).
2. Rileev, S.V. and Shkrobanets, M.I., "Improvement of account of the fixed assets in control system by a material and technical base enterprise", available at: <http://intkonf.org/ken-dots-rileev-s-v-shkrobanets-mi-udoskonalennya-obliku-osnovnih-zasobiv-v-sistemi-upravlinnya-materialno-tehnichnoyu-bazoyu-pidpriemstva/> (access September 22, 2015).
3. Bogacka, N.M. "Analiz the fixed assets of enterprise", available at: <http://intkonf.org/dots-bogatska-nm-gutsulyak-yuv-analiz-osnovnih-zasobiv-pidpriemstva> (access September 22, 2015).
4. Vlasyuk, G.V. and Zimina, O.I. (2013), "Ways of perfection of the fixed assets", *Derzhava ta regioni*, no. 4, pp. 32-36.
5. Panasenko, A.P. (2008), "Problems of the fixed assets in a record-keeping", *Derzhava ta regioni*, no. 3, pp. 407-410.
6. Utenkova, K.O. (2015), "Transformation of record-keeping of inconvertible assets in the conditions of harmonization with international standards", *Collection of scientific works of the Kharkiv national agrarian university*, available at: [www.economy.nayka.com.ua/pdf/10 2015/29.pdf](http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/10%2015/29.pdf) (access September 22, 2015).
7. Ministry of Finance of Ukraine / "International Accounting Standard 23 "Borrowing Costs", available at: www.minfin.gov.ua (access September 22, 2015).
8. Ministry of Finance of Ukraine / "International Accounting Standard 20 "Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance", available at: www.minfin.gov.ua (access September 22, 2015).
9. Ministry of Finance of Ukraine / "International Financial Reporting Standard 5 "Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations", available at: www.minfin.gov.ua (access September 22, 2015).
10. Ministry of Finance of Ukraine / "Standard of Accounting 27 "Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Activity", available at: www.minfin.gov.ua (access September 22, 2015).
11. Ministry of Finance of Ukraine / "International Accounting Standard 40 "Investment Property", available at: www.minfin.gov.ua (access September 22, 2015).