

УДК 657.44

Ольга Лубенченко

(к.е.н., доцент кафедри «Облік і аудит» Державного економіко-технологічного університету транспорту)

Катерина Разумова

(доцент кафедри «Облік і аудит» Державного економіко-технологічного університету транспорту)

Наталія Петришина

(магістрант кафедри «Облік і аудит» Державного економіко-технологічного університету транспорту)

ЕКОНОМІЧНА СУТНІСТЬ ІНОЗЕМНИХ ІНВЕСТИЦІЙ ТА ЇХ ВІДОБРАЖЕННЯ В БУХГАЛТЕРСЬКОМУ ОБЛІКУ

У статті розглянуто економічну сутність поняття інвестицій. Представлена класифікація інвестицій за певними ознаками, серед яких можна виділити такі: за об'єктами вкладання капіталу; за метою інвестування, за формами власності інвесторів, за критерієм спрямованості. Розглянуто сутність та облік фінансових та іноземних інвестицій. Наведені елементи фінансових інвестицій, а саме: акції; облигації; депозитні сертифікати; казначейські зобов'язання; інші цінні папери. Також розглянуто види фінансових інвестицій: довгострокові фінансові інвестиції, поточні фінансові інвестиції, еквіваленти грошових коштів. Наведено перелік осіб, які можуть бути іноземними інвесторами в Україні: юридичні особи (створені згідно із законодавством, відмінним від законодавства); фізичні особи (іноземці й особи без громадянства, які не мають постійного місця проживання на території України); міжнародні урядові й неурядові організації; інші держави). Виділено основні види іноземних інвестицій, а саме: валюта України (при реінвестиціях в об'єкт первинного інвестування або в інші об'єкти вкладання інвестицій); цінні папери; нерухоме і рухоме майно, а також пов'язані з ними майнові права; інші. Розкрито інформація про відображення операцій з інвестиціями у бухгалтерському обліку. Запропонований приклад обліку внеску власника-нерезидента зареєстрованого (статутного) капіталу підприємства.

Ключові слова: інвестиції, інвестування, інвестиційна діяльність, фінансові інвестиції, грошові кошти, фінансові інструменти, поточні фінансові інвестиції, положення (стандарти) бухгалтерського обліку, національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, іноземні інвестиції.

© Лубенченко О.Е., Разумова К.М., Петришина Н.Л., 2015

Ольга Лубенченко

(к.э.н., доцент кафедры «Учет и аудит» Государственного экономико-технологического университета транспорта)

Екатерина Разумова

(доцент кафедры «Учет и аудит» Государственного экономико-технологического университета транспорта)

Наталья Петришина

(магистрант кафедры «Учет и аудит» Государственного экономико-технологического университета транспорта)

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ ИНВЕСТИЦИИ И ИХ ОТРАЖЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

В статье рассмотрена экономическая сущность понятия инвестиций. Представлена классификация инвестиций по определенным признакам, среди которых можно выделить следующие: по объектам вложения капитала; по целям инвестирования, по формам собственности инвесторов, по критерию направленности. Рассмотрена сущность и учет финансовых и иностранных инвестиций. Приведены элементы финансовых инвестиций, а именно: акции; облигации; депозитные сертификаты; казначейские обязательства; другие ценные бумаги. Также рассмотрены виды финансовых инвестиций: долгосрочные финансовые инвестиции, текущие финансовые инвестиции, эквиваленты денежных средств. Приведен перечень лиц, которые могут быть иностранными инвесторами в Украине: юридические лица (созданные в соответствии с законодательством, отличным от законодательства); физические лица (иностранцы и лица без гражданства, которые не имеют постоянного места проживания на территории Украины); международные правительственные и неправительственные организации; другие государства). Выделены основные виды иностранных инвестиций, а именно: валюта Украины (при реинвестициях в объект первичного инвестирования или в другие объекты вложения инвестиций); ценные бумаги; недвижимое и движимое имущество, а также связанные с ними имущественные права; другие. Раскрыта информация об отражении операций с инвестициями в бухгалтерском учете. Предложен пример учета взноса владельца-нерезидента зарегистрированного (уставного) капитала предприятия.

Ключевые слова: инвестиции, инвестирование, инвестиционная деятельность, финансовые инвестиции, денежные средства, финансовые инструменты, текущие финансовые инвестиции, положения (стандарты) бухгалтерского учета, национальные положения (стандарты) бухгалтерского учета, иностранные инвестиции.

Olga Lubenchenko

(k.e.n., associate Professor, department of «Accounting and Auditing», the State economic and technological University of transport)

Kateria Razumova

(associate Professor department of «Accounting and Auditing», the State Economic and Technological University of Transport)

Natalia Petrishina

(undergraduate department of «Accounting audit, The state economic and technological University of transport)

ECONOMIC ESSENCE OF INVESTMENTS AND THEIR REFLECTION IN ACCOUNTING

In article the economic essence of the concept of investment. The classification of investments according to certain criteria. Among which are the following: on the objects of capital investments; by purpose of investment, by ownership investors, according to the criterion of orientation. We consider the nature and accounting of financial and foreign investment. Describes the elements of financial investments, namely: equities; bonds; certificates of Deposit; Treasury bonds; other securities. Discusses the types of financial investments: long-term financial investments, current financial investments, cash equivalents. The list of persons who can be foreign investors in Ukraine: legal persons (established in accordance with legislation, other than legislation); natural persons (foreigners and stateless persons who do not have permanent residence on the territory of Ukraine); international governmental and non-governmental organizations; other States). The basic types of foreign investment, namely: the currency of Ukraine (if the re-investment in the object of initial investment or in other facilities investment); securities; movable and immovable property, and related property rights; other. Disclosed information about the reflection of investment transactions in accounting. The proposed sample accounting fee owner of non-resident registered (Charter) capital of the enterprise.

Keywords: investment, investing, investment activity, financial investment, money, financial instruments current financial investments, Provisions (standards) of accounting, National provisions (standards) of accounting, foreign investment.

Постановка проблеми. Інвестування має вирішальний вплив на життєдіяльність підприємства. Недооцінка необхідності виділення коштів на розширення, реконструкцію, придбання сучасного устаткування, вибір невдалих проектів, затягування строків будівництва можуть призвести до витіснення з ринку, загрожувати існуванню підприємства та ін. Залучення інвестицій є вкрай необхідним для країни, тому що це забезпечить сталий розвиток галузей економіки, зокрема будівельної галузі. Підписання Угоди про Асоціацію з ЄС сприятиме залученню іноземних інвесторів і вимагатиме інформаційного забезпечення управлінського персоналу суб'єктів господарювання щодо операцій у сфері ЗЕД.

Проблема інвестування досить гостро постає перед більшістю країн світу, для України вона також є надзвичайно актуальною, особливо для розвитку галузей економіки, зокрема будівельної галузі. Кількість внутрішніх інвестицій в Україні є значно нижчою серед країн Західної Європи чи США.

Аналіз наукових досліджень і публікацій. Проблемні питання з економічної сутності інвестицій та обліку господарських операцій з інвестиціями у бухгалтерському обліку, залучення іноземних інвестицій отримали свої висвітлення в основних працях таких українських учених, як: Карпушенко М.Ю. [7], Волкова І.А. [3], Чернишова Л.О. [9], Бутинець Ф.Ф. [2], Сопко В.В. [12]. Вагомий внесок у вивчення проблем, пов'язаних з інвестиційною діяльністю, зробили і вітчизняні вчені, зокрема: І.О. Бланк [1], Грідасов В.М. [5]. Але ж ці питання не є повністю розкритими, тому вони потребують подальшого вивчення у майбутньому.

Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми. Однак на сьогодні розмаїття різних визначень дефініцій «інвестиції» свідчить не лише про різноманітні підходи до розкриття їх змісту й про незавершеність дослідження з даної проблеми. Фактично на сьогодні немає єдиної класифікації інвестиції для суб'єктів господарської діяльності підприємства.

Мета статті полягає у дослідженні та поглибленні вивчення економічної сутності інвестицій, приділяючи насамперед увагу теоретичному дослідженню у даній галузі.

Виклад основного матеріалу дослідження. Терміни «інвестиції», «інвестування», «інвестиційний процес», «інвестиційна діяльність», «інвестиційна політика» стали вживатися в нашій країні порівняно недавно. Тому поняття та сутність цих термінів у нашій економіці трактується по-різному. Так, наприклад, поняття «інвестиції» ототожнюють з капітальними вкладеннями, «інвестиційна діяльність» – з інвестуванням. Хоча ці поняття за своєю суттю є неоднозначні.

Термін «інвестиції» походить від латинського слова «invest», що означає вкладення коштів. У більш широкій трактовці інвестиціями є вкладення капіталу з метою подальшого збільшення. Тобто, з'ясування економічної сутності інвестицій потребує розгляду поняття капіталу. Капітал – це все, що здатне приносити дохід, або ресурси, які створені людьми для вироблення певної продукції.

Капітал є однією з основ інвестицій, хоча інвестиції також є умовою його нормального функціонування та відтворення.

І.О. Бланк оцінює інвестиції як кошти, майнові й інтелектуальні цінності держави юридичних і фізичних осіб, що спрямовуються на створення нових підприємств, реконструкцію й технічне переоснащення діючих, придбання нерухомості, акцій, інших цінних паперів із метою одержання прибутку. У вітчизняній науці поширеним є розуміння економічної сутності інвестиції як вкладання капіталу з метою подальшого його збільшення. Розглянемо класифікацію інвестицій за певними ознаками, представлена на рис. 1.

При інвестуванні коштів у підприємства, які знаходяться за кордоном, необхідно у балансі відобразити фінансові інвестиції.

За фінансовим визначенням, інвестиції – це всі види активів (коштів), що вкладаються в господарчу діяльність з метою отримання доходу. Економічне визначення інвестицій можна сформулювати таким чином: інвестиції – це видатки на створення, розширення, реконструкцію та технічне переозброєння основного капіталу, а також на пов'язані з цим зміни оборотного капіталу, оскільки зміни у товарно-матеріальних запасах здебільшого залежать від руху видатків на основний капітал. Інвестиції в об'єкти підприємницької діяльності здійснюються в різних формах, з метою обліку, аналізу та планування інвестиції класифікуються за різними ознаками.

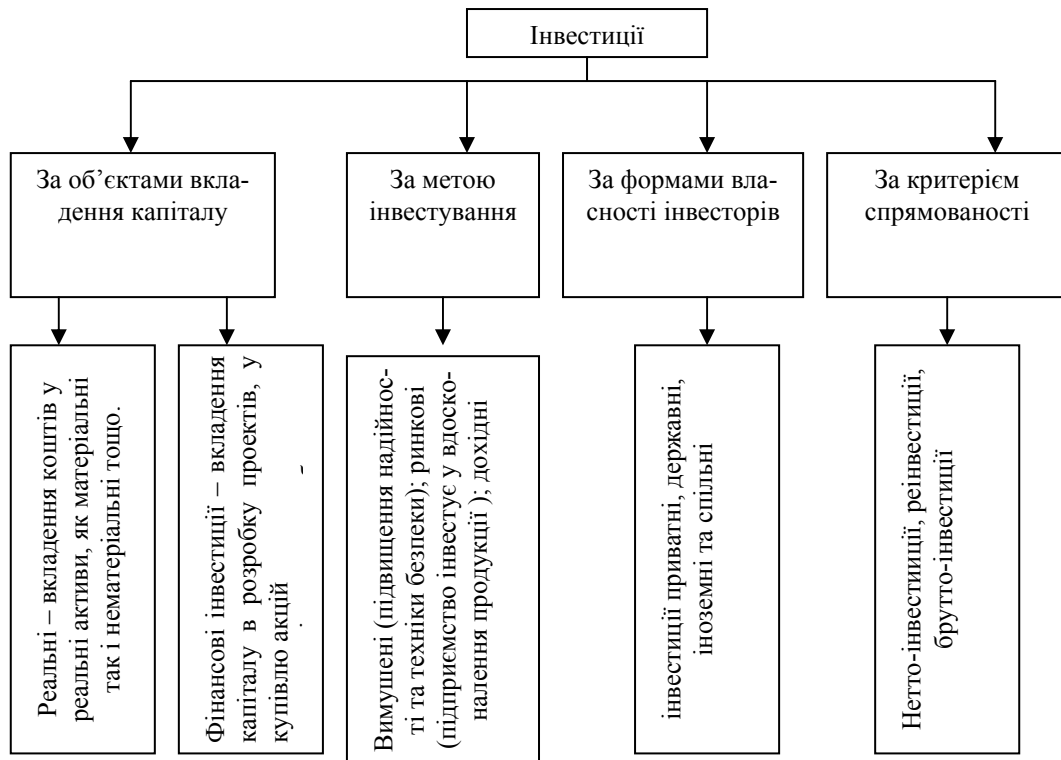


Рис. 1. Класифікація інвестицій
джерело інформації: [5]

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про фінансові інвестиції та її розкриття у фінансовій звітності регламентуються П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції» [9].

Відповідно до П Н(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» фінансові інвестиції – це активи, які утримуються підприємством з метою збільшення прибутку (відсотків, дивідендів тощо); зростання вартості капіталу або інших вигод для інвестора [8].

До фінансових інвестицій належать: акції; облигації; депозитні сертифікати; казначейські зобов'язання; інші цінні папери. Фінансові інвестиції поділяються на: довгострокові фінансові інвестиції, поточні фінансові інвестиції, еквіваленти грошових коштів. Довгострокові фінансові інвестиції – це фінансові інвестиції на період більше одного року, а також усі інвестиції, які не можуть бути вільно реалізовані у будь-який момент. Поточні фінансові інвестиції – це інвестиції на строк, що не перевищує один рік, які можуть бути вільно реалізовані у будь-який момент (крім інвестицій, які є еквівалентами грошових коштів).

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни їх вартості обліку. До кожної з вищенаведених категорій фінансових інвестицій можуть належати інвестиції у цінні папери, які є інструментами капіталу (акції, паї, майнові права), боргові інструменти та окремий вид – похідні інструменти, правила обліку яких регулюються П(С)БО 13 «Фінансові інструменти» [10].

ІНШІ СФЕРИ ЕКОНОМІКИ

Відповідно до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, рахунок 14 «Довгострокові фінансові інвестиції» призначений для узагальнення інформації про наявність та рух довгострокових інвестицій (вкладень) у цінні папери інших підприємств, облігації державних та місцевих позик, статутний капітал інших підприємств, створених на території країни та за кордоном, тощо. Рахунок 14 «Довгострокові фінансові інвестиції» має такі субрахунки: 141 «Інвестиції пов'язаним сторонам за методом обліку участі в капіталі»; 142 «Інші інвестиції пов'язаним сторонам»; 143 «Інвестиції непов'язаним сторонам».

За дебетом рахунку 14 «Довгострокові фінансові інвестиції» відображається вартість довгострокових інвестицій, за кредитом – їх вибуття (списання) чи зменшення вартості, а також одержання дивідендів від об'єкта інвестування, якщо облік інвестицій ведеться за методом участі в капіталі. Аналітичний облік за рахунком 14 «Довгострокові фінансові інвестиції» ведеться за видами довгострокових фінансових вкладень та об'єктами інвестування. При цьому побудова аналітичного обліку повинна забезпечити можливість отримання інформації про довгострокові фінансові вкладення в об'єкти як на території країни, так і за кордоном [6].

Відповідно до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій на рахунку 35 «Поточні фінансові інвестиції» ведеться облік наявності та руху поточних фінансових інвестицій та еквівалентів грошових коштів, зокрема депозитних сертифікатів. Рахунок 35 «Поточні фінансові інвестиції» має такі субрахунки: 351 «Еквіваленти грошових коштів»; 352 «Інші поточні фінансові інвестиції». За дебетом рахунку 35 «Поточні фінансові інвестиції» відображається придбання (надходження) еквівалентів грошових коштів та поточних фінансових інвестицій, за кредитом – зменшення їх вартості та вибуття. Аналітичний облік ведеться за видами фінансових інвестицій із забезпеченням можливості отримання інформації про інвестиції як на території країни, так і за кордоном [6].

Розглянемо приклад обліку внеску засновника – нерезидента до зареєстрованого (статутного) капіталу підприємства, наведений в табл. 1.

Таблиця 1

Внесок іноземного інвестора у зареєстрований капітал підприємства «Монополіт»

№ зп	Зміст господарської операції	Кореспонденція		Сума	
		Дебет	Кредит	Грн	Євро
1	Сформовано зареєстрований капітал, відображено заборгованість засновника (курс НБУ – 25,00 грн/євро)	46	40	1250000,00	50000,00
2	Відображено курсову різницю за внесками коштами (курс НБУ – 25,50 грн/євро)	46	744	25000,00	-
3	Отримано євро, як внесок у зареєстрований капітал підприємства на поточний рахунок в іноземній валюті (курс НБУ – 25,50 грн/євро)	312	46	1275000,00	50000,00

01.01.20xx р. засновником-нерезидентом було прийняте рішення про реєстрацію в Україні ПАТ «Моноліт» зі зареєстрованим капіталом у розмірі 50000 євро. Курс НБУ на дату прийняття рішення становив 25,00 грн/євро, саме його зафіксовано в установчих документах підприємства. Весь зареєстрований капітал має бути сформований коштами –євро. 08.01.20xx р. Засновник вніс 100% своєї частки. Курс НБУ на цю дату – 25,50 грн/євро.

Іноземною інвестицією є й інші цінності (не лише грошові кошти), які іноземні інвестори вкладають в об'єкти інвестиційної діяльності за законодавством України для отримання прибутку або досягнення соціального ефекту (ст. 116 Господарського кодексу України (ГКУ) [4]. Іноземними інвесторами в Україні можуть бути: юридичні особи (створені згідно із законодавством, відмінним від законодавства); фізичні особи (іноземці і особи без громадянства, які не мають постійного місця проживання на території України); міжнародні урядові й неурядові організації; інші держави).

Одними з основних найбільш поширених видів іноземних інвестицій є:

- валюта України (при реінвестиціях в об'єкт первинного інвестування або у інші об'єкти вкладання інвестицій);
- нерухоме і рухоме майно, а також пов'язані з ними майнові права;
- цінні папери;
- інші.

Оцінка іноземних інвестицій здійснюється в конвертованій іноземній валюті і в гривнях, за згодою сторін [13].

Прямою інвестицією є придбання корпоративних прав в обмін на майно, це внесок до статутного капіталу підприємства від учасника-нерезидента. Якщо у статутному капіталі підприємства іноземна інвестиція становить не менше 10 відсотків, таке підприємство визнається підприємством з іноземними інвестиціями (ст. 63 ГКУ). Цей статус підприємство отримує з дня зарахування іноземної інвестиції на його баланс. Порядок діяльності таких підприємств визначається ГКУ [4].

Отримане від нерезидента майно потрібно зареєструвати відповідно до чинного законодавства України, керуючись Положенням про порядок реєстрації іноземних інвестицій [11]. Державна реєстрація інвестиції потрібна для того, щоб можна було скористатися пільгою зі сплати ввізного мита при імпорті основних засобів.

При митному оформленні майна імпортеру – одержувачу інвестиції потрібно сплатити податок на додану вартість.

Висновки та пропозиції. Іноземні інвестиції є рушійною силою бізнесу , тому достовірна інформація щодо їх стану є необхідною , як для інвесторів , так і для керівництва підприємств, що залучують такі інвестиції.

На сьогодні, як вже зазначалося у статті основною проблемою в Україні є залучення інвестицій у певні галузі економіки, зокрема і у будівельну галузь.

Для вирішення даної проблеми необхідно, щоб на законодавчому рівні розвиток іноземного інвестування в Україні надав можливість збільшувати обсяги фінансування економіки, створювати додаткові робочі місця, активізувати підприємницьку діяльність тощо. Достовірну інформацію має забезпечити бухгалтерський облік, який є інформаційною базою прийняття рішень інвесторами .

Узагальнена класифікація інвестицій у достатній мірі систематизує основні види інвестицій й може бути методичною основою при проведенні відповідних аналітичних досліджень, складанні бізнес-планів інвестиційних проектів, розробці інвестиційних стратегій та в інших фінансово-економічних процесах.

ЛІТЕРАТУРА

1. Бланк И.А. Основы инвестиционного менеджмента. Т.1 – К.: Эльга – Н, Ника-Центр, 2001. – 536 с.
2. Бухгалтерський фінансовий облік: Підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів / за заг. ред. Ф. Ф. Бутинця. – 8-ме вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП «Рута», 2009. – 912 с.
3. Волкова І.А. «Фінансовий облік». Навчальний посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 228 с.
4. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV [Електронний ресурс]: – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/main/436-15>. – Загол. з екрану. – Перевірено: 15.09.2015.
5. Грідасов В.М., Кривченко С.В., Ісаєва О.Є. Інвестування. – К.: Центр навч. літ-ри, 2004. – 164 с.
6. Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 зі змінами і доповненнями [Електронний ресурс]: – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>. – Загол. з екрану. – Перевірено: 16.09.2015.
7. Карпушенко М.Ю. «Облік зовнішньоекономічної діяльності». Конспект лекція для студентів денної і заочної форми навчання спеціальностей «Облік і аудит» та слухачів другої вищої освіти спеціальності «Облік і аудит» / М.Ю. Карпушенко; Харк. Нац. ун-т міськ. госп-тва ім. О.М. Бекетова. – Х.: ХНУМГ, 2014 р. – 80 с.
8. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 7 лютого 2013 року №73 (із змінами і доповненнями, останні з яких внесені наказами Міністерства фінансів України від 27 червня 2013 року № 627, від 08 лютого 2014 року № 48) [Електронний ресурс]: – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>. – Загол. з екрану. – Перевірено: 16.09.2015.
9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 26 квітня 2000 року № 91 (із змінами і доповненнями, останні з яких внесені наказом Міністерства фінансів України від 31 травня 2011 року № 664)[Електронний ресурс]: – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0284-00>. – Загол. з екрану. – Перевірено: 17.09.2015.
10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 13 «Фінансові інструменти», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 2001 р. № 559 (із змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України від 23 травня 2003 року № 363) [Електронний ресурс]: – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1050-01> – Загол. з екрану. – Перевірено: 17.09.2015.
11. Положення про порядок реєстрації іноземних інвестицій, затверджене постановою КМУ від 07.08.96 р. № 928[Електронний ресурс]: – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/928-96-p>. – Загол. з екрану.- Перевірено: 17.09.2015.
12. Сопко В.В. Бухгалтерський облік. Навчальний посібник 2001. – 353 с.
13. Чернишова Л. О. Особливості залучення та стимулювання іноземного інвестування в Україні[Електронний ресурс]/ Л. О. Чернишова, В. В. Сазанова // Бізнес Інформ. – 2013. – № 2. – Режим доступу: http://irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/binf_2013_2_19.pdf. – Загол. з екрану. – Перевірено: 18.09.2015.

REFERENCES

1. Blank Y. A. Osnovy ynvestyconnogo menedzhmenta. T.1[Blank I. A. Fundamentals of investment management. Vol. 1]. Kyiv: Elga – N, Nika-Center. 2001, 536 p.
2. Bukhgalterskyj finansovyj oblik [Financial accounting: Textbook for students of specialty «Accounting and auditing» higher educational institutions/ ed. by F. F. Butynets. – 8th ed., EXT. and Rev.]. Zhytomir: PP «Ruta», 2009. -912 p.
3. Volkova I.A. «Finansovyj oblik». Navchalnyj posibnyk [Volkova I. A. «Financial accounting». Training manual.]. Kyiv: Center educational literature, 2008. – 228 p.

4. Gospodarskyj kodeks Ukrainy vid 16.01.2003 no. 436-IV[Elektronnyj resurs].[The economic code of Ukraine from 16.01.2003 № 436-IV[Electronic resource]]. Available at: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/main/436-15>. – Header feature. screen. – Checked: 15.09.2015.
5. Gridasov V.M., Kryvchenko S.V., Isayeva O.Ye. Investuvannya.[Gridasov V. M., S. V. Krivchenko, A. Isaeva. Investment.]. Kyiv: Center educational literature, 2004. – 164 p.
6. Instrukciya pro zastosuvannya planu rakhunkiv bukhgalterskogo obliku aktyviv, kapitalu, zobovyzan i gospodarskykh operacij pidpryemstv i organizacij, zatverdzenoyu Nakazom ministerstva finansiv Ukrainy vid 30.11.1999r.no.291 zi zminamy i dopovnennyamy[Elektronnyj resurs][Instruction on application of chart of accounts assets, capital, obligations and economic operations of enterprises and organizations, approved by Order of the Ministry of Finance of Ukraine from 30.11.1999,№291, with amendments[Electronic resource]]. Available at: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>. – Title from the screen. – Checked: 16.09.2015.
7. Karpushenko M.Yu. «Oblik zovnishnoekonomichnoyi diyalnosti»[Karpushenko N. Yu. «Accounting of foreign economic activity». Synopsis of lecture for students of day and correspondence forms of education of specialty «Accounting and audit» and students of the second higher education majoring in «Accounting and audit»/M. Yu. Karpushenko; Hark. NAT.. Univ of mountains. utility room-TBA. A. M. Beketov.]. Kharkiv: HOMG, 2014 – 80.
8. Nacionalne Polozhennya (standart) bukhgalterskogo obliku 1 «Zagalni vymogy do finansovoyi zvitnosti», zatverdzhene nakazom Ministerstva finansiv Ukrainy vid 7 lyutogo 2013 roku no.73 (iz zminamy i dopovnennyamy, ostanni z yakyykh vneseni nakazamy Ministerstva finansiv Ukrainy vid 27 chervnya 2013 roku no. 627, vid 08 lyutogo 2014 roku # 48)[Elektronnyj resurs][National Position (standard) of accounting 1 «General requirements to financial reporting», approved by the Ministry of Finance of Ukraine dated 7 February 2013 No. 73 (with changes and additions, the last of which made orders of the Ministry of Finance of Ukraine of 27 June 2013 No. 627, dated 08 February 2014 No. 48) [Electronic resource]]. Available at: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>. – Header feature. screen. – Checked: 16.09.2015.
9. Polozhennya (standart) bukhgalterskogo obliku 12 «Finansovi investyciyi», zatverdzhene nakazom Ministerstva finansiv Ukrainy vid 26 kvitnya 2000 roku no. 91 (iz zminamy i dopovnennyamy, ostanni z yakyykh vneseni nakazom Ministerstva finansiv Ukrainy vid 31 travnya 2011 roku no. 664)[Elektronnyj resurs][Regulation (standard) accounting 12 «Financial investments», approved by the Ministry of Finance of Ukraine of 26 April 2000, No. 91 (with amendments and additions, the last of which made the order of the Ministry of Finance of Ukraine of 31 may 2011 № 664)[Electronic resource]]. Available at: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0284-00>. – Header feature. screen. – Checked: 17.09.2015.
10. Polozhennya (standart) bukhgalterskogo obliku 13 «Finansovi instrumenty», zatverdzhene nakazom Ministerstva finansiv Ukrainy vid 30 lystopada 2001 r. no. 559 (iz zminamy i dopovnennyamy, vnesenymy nakazom Ministerstva finansiv Ukrainy vid 23 travnya 2003 roku no. 363)[Elektronnyj resurs][Regulation (standard) accounting 13 «Financial instruments», approved by the Ministry of Finance of Ukraine of 30 November 2001 No. 559 (with amendments and additions made by the order of the Ministry of Finance of Ukraine dated may 23, 2003 № 363)[Electronic resource]]. Available at: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1050-01> – header feature. screen. – Checked: 17.09.2015
11. Polozhennya pro poryadok reyestraciyi inozemnykh investycij, zatverdzhene postanovoyu KMU vid 07.08.96 r. no.928[Elektronnyj resurs][The situation on the procedure for registering foreign investments approved by CMU resolution dated 07.08.96 № 928 [Electronic resource]]. Available at: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/928-96-n>. – Header feature. screen.- Checked: 17.09.2015.
12. Sopko V.V. Bukhelterskyi oblik: navchalnyi posibnyk[Accounting a training manual]. Kyiv, KNEU Publ., 2001. 353 p.
13. Chernyshova L. O. Osoblyvosti zaluchennya ta stymulyuvannya inozemnogo investuvannya v Ukraini[Elektronnyj resurs][Chernyshova L. A. Features of attraction and stimulation of foreign investment in Ukraine[Electronic resource]/ A. L. Chernyshov, V. Sazanova // Business inform. – 2013. – No. 2.]. Available at: http://irbis.nbu.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbu/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/binf_2013_2_19.pdf. – Header feature. screen. – Checked: 18.09.2015.