

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ДОХОДІВ ТА ВИТРАТ ПРОЦЕДУР ВЕНЧУРНОГО ІНВЕСТУВАННЯ ВЕНЧУРНИХ ФОНДІВ

ACCOUNTING INCOME AND EXPENSE PROCEDURES VENTURE CAPITAL VENTURE FUND

Усатенко О.В.

кандидат економічних наук, доцент,
доцент кафедри обліку і аудиту,
Національний гірничий університет

У статті розглянуто бухгалтерський облік доходів та витрат процедур венчурного інвестування венчурних фондів. Проведено дослідження витрат, які виникають на різних етапах процедур венчурного інвестування венчурних фондів, та дослідження доходів, що виникають у результаті такої діяльності. Побудовано робочий план рахунків для відображення інформації про доходи та витрати від процедур венчурного інвестування венчурних фондів. Складено зведену відомість обліку доходів, витрат та фінансових результатів для проведення аналізу венчурної діяльності венчурного фонду. Вдосконалено форму фінансової звітності, що допоможе венчурним фондам розгорнуто відображати в балансі інформацію стосовно процедур венчурного інвестування.

Ключові слова: доходи, витрати, венчурне інвестування, венчурні фонди, рахунки обліку.

В статье проанализирован бухгалтерский учет доходов и расходов процедур венчурного инвестирования венчурных фондов. Проведено исследование затрат, возникающих на различных этапах процедур венчурного инвестирования венчурных фондов, и исследование доходов, возникающих в результате такой деятельности. Построен рабочий план счетов для отображения информации о доходах и расходах от процедур венчурного инвестирования венчурных фондов. Составлена сводная ведомость учета доходов, расходов и финансовых результатов для проведения анализа венчурной деятельности венчурного фонда. Усовершенствована форма финансовой отчетности, которая поможет венчурным фондам развернуто отражать в балансе информацию о процедурах венчурного инвестирования.

Ключевые слова: доходы, расходы, венчурное инвестирование, венчурные фонды, счета учета.

The accounting of incomes and expenses procedures of the venture investment of venture funds was analyzed. The costs arising at different stages of procedures of the venture investment of venture funds and incomes arising from such activities were researched. The working chart of accounts for displaying the information about the incomes and expenses of procedures of the venture investment of venture funds was formed. Summarized statement of incomes, expenses and financial results for performing analysis of the venture activity of venture fund was prepared. The form of the financial reporting that would help venture funds to represent the information on venture investment procedures in the balance sheet in more detailed aspects was improved.

Keywords: revenues, expenses, venture investment, venture capital funds, accounting bills.

Постановка проблеми у загальному вигляді та її зв'язок із важливими науковими чи практичними завданнями. Поняття «доходи» та «витрати» – це фундаментальні поняття бухгалтерського обліку через необхідність їх визначення для досягнення головної мети будь-якого суб'єкта господарської діяльності, яка полягає у максимізації фінансового результату та прийняття управлінських та економічних рішень користувачами фінансової звітності. Ці поняття не тільки відіграють одну з головних ролей не тільки у межах бухгалтерського обліку, у межах системи управління суб'єкта в цілому, а також мають певні особливості в обліковому відображенні через

здійснення венчурної діяльності ризикового інвестора – венчурного фонду.

Таким чином, для системи бухгалтерського обліку венчурних фондів необхідне проведення дослідження витрат, які притаманні етапам процедур венчурного інвестування та доходів, які виникають у результаті такої діяльності. Таке дослідження вкрай потрібне для прийняття обґрунтованих та виважених управлінських рішень управлінцям венчурних фондів, діяльність яких спрямована на реалізацію інвестиційної мети венчурних фондів – досягнення вищої за депозити дохідності в короткостроковому періоді та забезпечення захисту капіталу за умов щоденної ліквідності.

Аналіз останніх досліджень і публікацій, в яких започатковано розв'язання даної проблеми і на які спирається автор. Користувачі бухгалтерської інформації, визначаючи доходи та витрати своєї діяльності, надають цим поняттям різне смислове навантаження. Нині існує значна кількість підходів до визначення витрат інвестиційної діяльності, які можна використовувати для побудови системи бухгалтерських рахунків та формування необхідної інформації щодо управління процедурами венчурного інвестування. О.В. Побережець визначає витрати інвестиційної діяльності як витрати, які має підприємство від залучення інвестиційних коштів інших суб'єктів господарювання та виконання відповідних зобов'язань [1, с. 91]. Є.В. Мних до витрат інвестиційної діяльності відносить такі витрати, як: собівартість проданих необоротних активів, собівартість проданих фінансових інвестицій, собівартість проданих майнових комплексів, утрати від неопераційних курсових різниць, уцінка необоротних активів, уцінка фінансових інвестицій, списання необоротних активів [2, с. 580]. За Л.Г. Ловінською інвестиційні витрати включають у себе витрати на капітальне будівництво, придбання та виготовлення основних засобів, нематеріальних активів, придбання довгострокових та поточних фінансових інвестицій, а також витрати, пов'язані з реалізацією необоротних активів і фінансових інвестицій [3, с. 218]. І.А. Волкова до таких витрат відносить: собівартість реалізованих фінансових інвестицій (балансову вартість та витрати, пов'язані з реалізацією фінансових інвестицій) та суму уцінки фінансових інвестицій [4, с. 215]. О.П. Ратушна вважає доходи від інвестиційної діяльності основними доходами фінансової діяльності та відносить до них доходи від інвестицій в асоційовані, спільні та дочірні підприємства; дивіденди одержані; відсотки одержані; інші доходи від фінансових операцій [5, с. 82–85]. Ф.Ф. Бутинець пропонує доходи від отриманих відсотків, дивідендів та інші доходи віднести до доходів від фінансової, а не інвестиційної діяльності [6, с. 572]. В. Костюченко до доходів від інвестиційної діяльності відносить усі доходи, які обліковуються на рахунках 72 «Доходи від участі в капіталі», 73 «Інші фінансові доходи», 74 «Інші доходи» [7].

Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми, котрим присвячується означена стаття. Однак такі дослідження інвестиційних витрат та доходів не можна вважати комплексним, оскільки не враховуються всі витрати, які з'являються на різних стадіях інвестування, та облік доходів не враховує форми інвестування. Таким чином, можна стверджувати, що у більшості ризикових інвесторів, які досліджувалися, побудова системи обліку як функції управління не забезпечує покладених на неї завдань накопичення, відображення та списання інвестиційних витрат та доходів.

Формулювання цілей статті (**постановка завдання**). Метою статті є дослідження витрат, які виникають на різних етапах процедур венчурного інвестування венчурних фондів, дослідження доходів, що виникають у результаті такої діяльності; проведення аналізу наявного стану обліку таких доходів і витрат та побудова робочого плану рахунків для відображення інформації про доходи та витрати від процедури венчурного інвестування венчурних фондів; відображення в бухгалтерському обліку доходів та витрат від здійснення процедур венчурного інвестування з використанням робочого плану рахунків; складання зведеної відомості обліку доходів, витрат та фінансових результатів для проведення аналізу венчурної діяльності венчурного фонду; вдосконалення форми фінансової звітності, що допоможе венчурним фондам розгорнуто відображати в балансі інформацію стосовно процедур венчурного інвестування; доповнення форми відомості аналітичного обліку процедур венчурного інвестування венчурних фондів, яка дасть можливість оперативно реагувати на виклики ризикового інвестування щодо негативних результатів діяльності венчурних фондів.

Виклад основного матеріалу дослідження з повним обґрунтуванням отриманих наукових результатів. Етапи процедур венчурного інвестування є визначальними під час організації обліку витрат, витрат, що виникають у венчурного фонду під час довгострокового вкладення грошових коштів у ризикові венчурні підприємства для отримання прибутку. У табл. 1 згруповано витрати, що виникають у ризикового інвестора – венчурного фонду під час здійснення процедур венчурного інвестування:

Усі витрати венчурні фонди несуть лише з однією метою – отримання доходів від здійснення ризикової інвестиційної діяльності. Таким чином, форми доходів від процедур венчурного інвестування залежать від форми інвестування та можуть бути отримані у вигляді:

- відсотків;
- дивідендів;
- доходу від зростання вартості.

За ПСБО 15 «Дохід» [8] дохід відображається у бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню. Дохід у вигляді відсотків відображається у тому звітному періоді, до якого вони належать, виходячи з бази нарахування, ставки відсотка і строку утримання відповідних процедур інвестування. Дохід у вигляді дивідендів відображається у періоді прийняття рішення про їх виплату в сумі об'явлення за вирахуванням податку на дивіденди. Доходи від зростання вартості відображаються у тому періоді, коли здійснено переоцінку процедури інвестування або реалізацію інвестиції. Згідно з діючим Планом рахунків, доходи у вигляді дивідендів, відсотків, амортизації дисконту по інвестиціях обліковуються на рахунку

Етапи формування витрат на створення процедури венчурного інвестування

Процедури венчурного інвестування	I етап – відбір інноваційного проекту	II етап – придбання пакету акцій обраного венчурного підприємства, внесок у статутний капітал чи надання довгострокового кредиту	III етап – вихід із бізнесу
Загальна характеристика витрат	Витрати, пов'язані з проведенням комплексного аналізу інвестиційного проекту венчурного підприємства для визначення відносної цінності та привабливості такого проекту	Витрати, безпосередньо пов'язані з проведенням процедури венчурного інвестування	Витрати, пов'язані з реалізацією інвестицій та виходу з бізнесу
Види витрат	<ul style="list-style-type: none"> - витрати на проведення переговорів із представниками венчурних підприємств; - витрати на аналіз привабливої форми інвестування; - витрати на техніко-економічний аналіз запропонованого ризикового інноваційного проекту; - витрати на вивчення інвестиційних можливостей ризикового інвестиційного проекту; - витрати на з'ясування впливу на проект окремих зовнішніх факторів; - витрати на інформаційні послуги 	<ul style="list-style-type: none"> - первісна (балансова) вартість придбаних інвестицій; - витрати, пов'язані з придбанням пакета акцій венчурного підприємства, у тому числі витрати на оформлення договорів на придбання цінних паперів, на переоформлення прав власності на цінні папери, винагорода зберігачу; винагорода депозитарію; винагорода торговцю цінними паперами; - витрати на банківські послуги (розрахунково-касове обслуговування); - витрати на рекламні послуги; - невідшкодовані податки і збори; - витрати на формування та управління інвестиційним портфелем; - витрати, пов'язані з участю в статутних фондах венчурних підприємств; - винагорода аудитору; - винагорода оцінювачу майна фонду; - витрати на нотаріальні послуги; - витрати, пов'язані з придбанням, утриманням нерухомого майна; - оплата вартості публікації обов'язкової інформації щодо діяльності венчурного фонду 	<ul style="list-style-type: none"> - собівартість реалізованих інвестицій (балансова вартість та витрати, пов'язані з реалізацією інвестицій); - комісійні витрати за операціями із цінними паперами; - витрати, пов'язані з реалізацією нерухомого майна; - від'ємний результат від продажу цінних паперів венчурних підприємств; - від'ємний результат від вкладень у статутний капітал венчурних підприємств
Рахунки для обліку	92 «Адміністративні витрати» 944 «Інші витрати операційної діяльності» 977 «Інші витрати діяльності»	14 «Довгострокові фінансові інвестиції» 92 «Адміністративні витрати» 93 «Витрати збуту» 944 «Інші витрати операційної діяльності» 977 «Інші витрати діяльності»	971 «Собівартість реалізованих фінансових інвестицій» 944 «Інші витрати операційної діяльності» 977 «Інші витрати діяльності» 96 «Втрати від участі в капіталі»
Підтверджуючі документи	Рахунок, видатковий касовий ордер, виписка банку, довідка бухгалтері та інші первинні документи, що підтверджують здійснення витрат		

Джерело: розробка автора

73 «Інші фінансові доходи». Дохід від інвестицій за методом участі в капіталі відображається на рахунку 72 «Дохід від участі в капіталі», дохід від зростання вартості та дохід від реалізації інвестицій – на рахунку 74 «Інші доходи».

Проведене дослідження доходів та витрат венчурного фонду доводить, що інформація про заплановані або понесені витрати та доходи від процедур венчурного інвестування займає особливе місце у процесі прийняття управлінських рішень венчурного фонду. При цьому система

обліку є основним джерелом інформації, на основі якої приймають необхідні управлінські рішення. Однак виявлено, що інформація про витрати та доходи процедур венчурного інвестування є розпорошеною в розрізі декількох субрахунків рахунків бухгалтерського обліку, що ускладнює отримання згрупованих даних про стан процедур венчурного інвестування та відображення їх у фінансовій звітності. У бухгалтерському обліку не передбачено окремих рахунків для обліку доходів і витрат від процедур венчур-

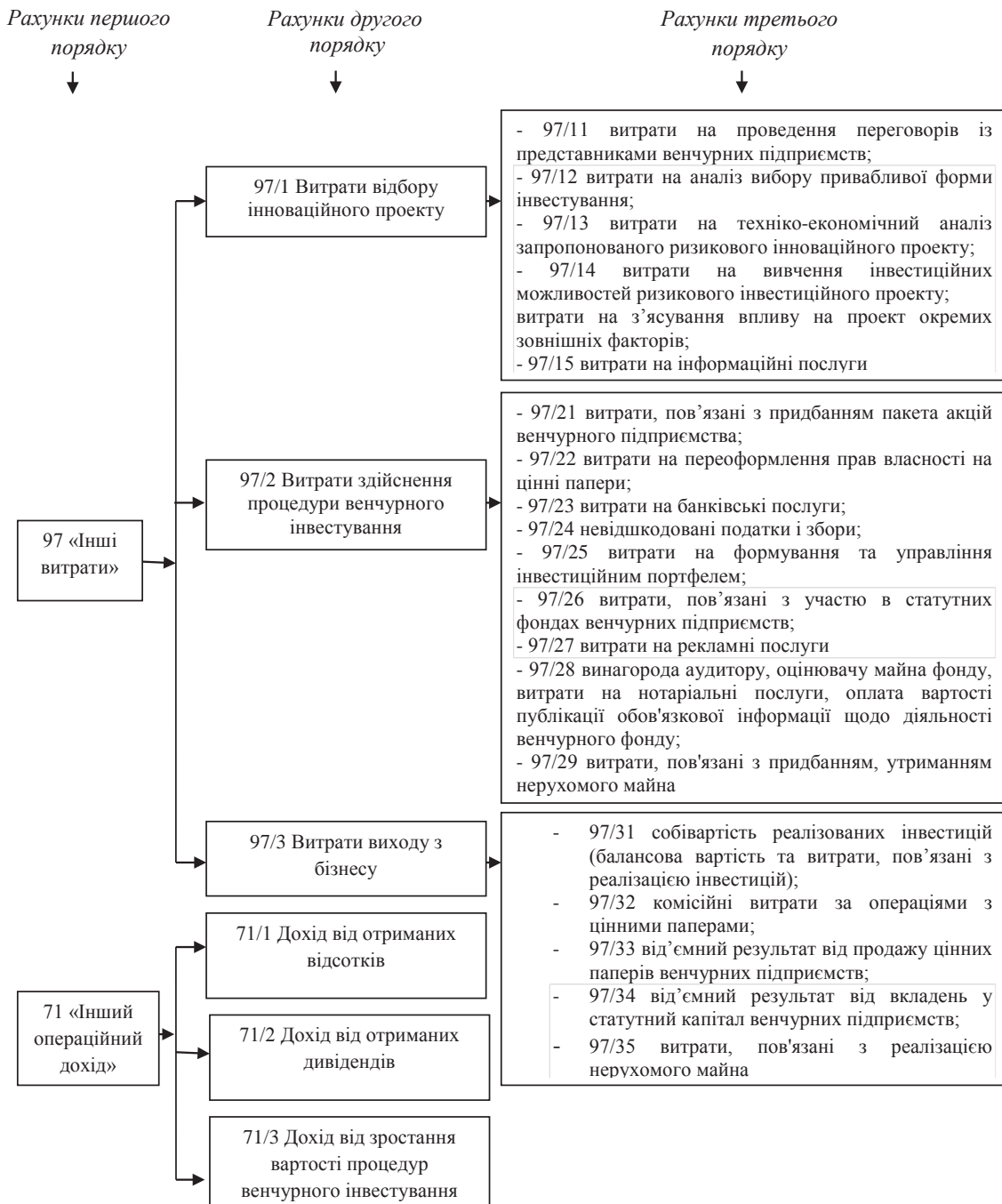


Рис. 1. Побудова робочого плану рахунків для відображення інформації про доходи та витрати від процедури венчурного інвестування

Джерело: розробка автора

ного інвестування. Доходи та витрати відображаються на рахунках, назви яких не визначають їх змісту та не співвідносяться з інвестиційною діяльністю. Таким чином, необхідно виділити доходи та витрати процедур венчурного інвестування в окремі рахунки для оптимізації механізму формування, групування, відображення, узагальнення даних про такі витрати та доходи. Для венчурних фондів процедури венчурного інвестування є операційною діяльністю, отже, це основний вид діяльності фондів, заради якої вони і створюються. Тому для відображення доходів від процедур венчурного інвестування доцільно використовувати рахунок 71 «Інший операційний дохід», а для витрат – рахунок 97

«Інші витрати». Ураховуючи внутрішні потреби управління щодо прийняття рішень, пропонується вдосконалити аналітичний облік доходів і витрат венчурних фондів шляхом упровадження в робочий план рахунків певних змін, що представлено на рис. 1

Таким чином, оскільки витрати та доходи процедур венчурного інвестування відображаються у складі багатьох рахунків, що показано в табл. 1, для правильної організації обліку та прийняття управлінських рішень щодо ризикового інвестування, рекомендовано використовувати запропоновані на рис. 1 рахунки. Прямодію відображення в бухгалтерському обліку доходів та витрат від здійснення процедур венчурного

Таблиця 2

Відображення в бухгалтерському обліку доходів та витрат від здійснення процедур венчурного інвестування

№ з/п	Зміст господарської операції	Первинний документ	Кореспондуючі рахунки	
			Дебет	Кредит
1	Відображено дохід від реалізації процедур венчурного інвестування	Бухгалтерська довідка	36	71/3
2	Відображено дохід від отриманих дивідендів	Бухгалтерська довідка	373	71/2
3	Відображено дохід від отриманих відсотків	Бухгалтерська довідка	373	71/1
4	Відображено витрати на проведення переговорів із представниками венчурних підприємств	Бухгалтерська довідка	97/11	372, 661, 685, 651
5	Відображено витрати на створення інформаційних баз даних	Бухгалтерська довідка	97/15	661, 685, 651
6	Відображено витрати на аналіз вибору привабливої форми інвестування	Бухгалтерська довідка	97/12	661,651
7	Відображено витрати на банківські послуги	Бухгалтерська довідка	97/23	685
8	Відображено винагороди аудитору, оцінювачу майна фонду, витрати на нотаріальні послуги	Бухгалтерська довідка	97/28	685
9	Відображено комісійні витрати за операціями із цінними паперами	Бухгалтерська довідка	97/32	685
10	Відображено списання реалізованих процедур венчурного інвестування	Бухгалтерська довідка	97/31	14

Джерело: розробка автора

Таблиця 3

Зведена відомість обліку доходів, витрат та фінансових результатів від здійснення процедур венчурного інвестування

Етапи процедур венчурного інвестування	Код строки	Продуктивні		Непродуктивні		Всього		Фінансовий результат
		Доходи	Витрати	Інші доходи	Інші витрати	Доходи венчурної діяльності	Витрати венчурної діяльності	
відбір інноваційного проекту	100							
реалізація практичних дій щодо здійснення інвестування	110							
вихід із бізнесу	120							

Джерело: розробка автора

інвестування із застосуванням запропонованих рахунків наведено в табл. 2.

Запропоновані аналітичні рахунки забезпечать формування даних щодо результату ризикової діяльності венчурного фонду, порівняння доходів від венчурної діяльності з витратами, які понесені для отримання таких доходів. Для проведення такого аналізу венчурної діяльності венчурного фонду необхідне складання зведеної відомості обліку доходів, витрат та фінансових результатів, що наведено в табл. 3.

Згідно з Інструкцією № 291 [9], для узагальнення інформації про наявність та рух довгострокових інвестицій, до яких належать процедури венчурного інвестування, призначено рахунок 14 «Довгострокові фінансові інвестиції». За дебетом 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. Процедури венчурного інвестування здійснюються шляхом покупки акцій венчурних підприємств чи внеску у статутний капітал. Венчурний фонд, коли придбає акції, має намір їх тримати більше одного року. Ураховуючи те, що такі акції не можуть бути вільно продані в будь-який момент, такі процедури обліковуються саме на рахунку 14 «Довгострокові фінансові інвестиції». Облік акцій може вестися на субрахунку 143 «Інвестиції непов'язаним сторонам», якщо купуються акції суб'єкта господарювання, який не є пов'язаною стороною. Але згідно з ПСБО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» [10], вен-

Таблиця 4

Система рахунків другого порядку з обліку процедур венчурного інвестування

Код рахунка	Діюча система рахунків	Код рахунка	Запропонована система рахунків
141	Інвестиції пов'язаним сторонам за методом участі в капіталі	141	Венчурне інвестування шляхом внеску в статутний капітал
142	Інші інвестиції пов'язаним сторонам	142	Венчурне інвестування шляхом придбання акцій
143	Інвестиції непов'язаним сторонам	143	Венчурне інвестування шляхом надання довгострокового кредиту

Джерело: розробка автора

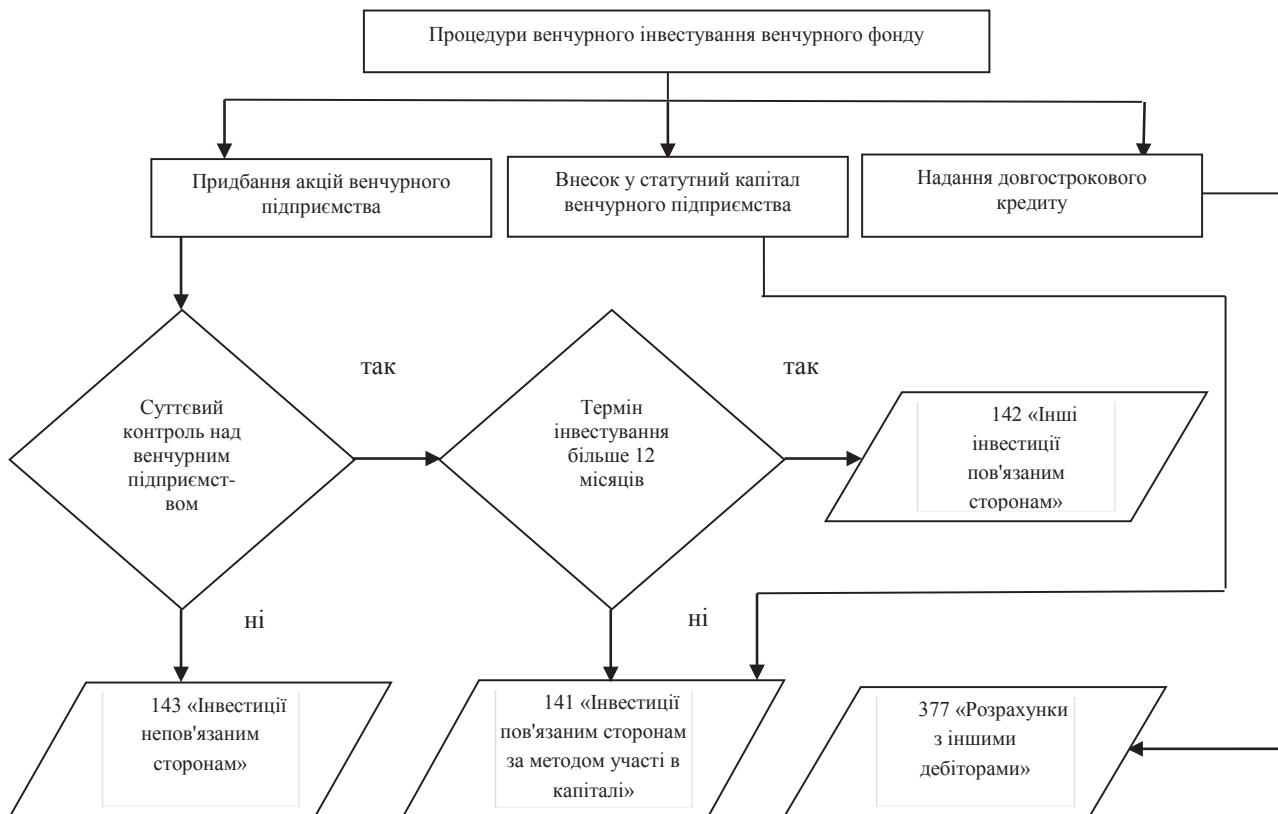


Рис. 2. Алгоритм вибору рахунку обліку процедури венчурного інвестування

Джерело: розробка автора

чурні підприємства перебувають під контролем або суттєвим впливом венчурного фонду. Це означає, що придбані акції відображаються на субрахунку 141 «Інвестиції пов'язаним сторонам за методом участі в капіталі» або субрахунку 142 «Інші інвестиції пов'язаним сторонам». У разі якщо венчурне підприємство не має можливості передавати гроші венчурному фонду протягом 12 місяців, то акції обліковуються тільки на рахунку 142 «Інші інвестиції пов'язаним сторонам». Під час здійснення процедур венчурного інвестування шляхом внеску у статутний капітал за дебетом рахунку 141 відображають суми, що становлять частку венчурного фонду у статутному капіталі венчурного підприємства в кореспонденції з рахунками обліку коштів, доходів, розрахунків, за кредитом – суми дивідендів або інших виплат емітента, що належать інвестору разом із нарахованою часткою прибутку, у кореспонденції з рахунками обліку взаєморозрахунків. Методичні рекомендації з обліку основних операцій ІСІ [11] пропонують надання довгострокового кредиту відображати як надання позик на рахунку 377 «Розрахунки з іншими дебіторами». Діючий алгоритм вибору рахунку обліку процедури венчурного інвестування продемонстровано на рис. 2.

Організація аналітичного обліку у венчурному фонді повинна забезпечити можливість отримання інформації за видами процедур венчурного інвестування та об'єктами інвестування, тому доцільно внести зміни до Плану рахунків обліку для більш повного відображення процедур венчурного інвестування (табл. 4).

Запропонована система рахунків надасть можливість відображати різні види процедур венчурного інвестування на одному рахунку, що забезпечить більш спрощене та повне відображення інформації щодо інвестування венчурного фонду. Також така система надасть можливість більш розгорнуто відображати в балансі інформацію щодо здійснення процедур венчур-

ного інвестування. Значення рахунку 14 «Довгострокові фінансові інвестиції» розкривається в першому розділі активу балансу у рядках 1030, 1035 у складі необоротних активів. Але за НПСБО 1 [12] метою складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів підприємства. Отже, можна припустити, що включення до форм фінансової звітності додаткових рядків сприятиме найбільшому досягненню мети складання фінансової звітності. У табл. 5 запропоновано фрагмент удосконаленої форми № 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан).

Таблиця 5
Витяг з удосконаленої № 1 Баланс
(Звіт про фінансовий стан)

Процедури венчурного інвестування	Код рядка
Венчурне інвестування шляхом внеску у статутний капітал	1030
Венчурне інвестування шляхом придбання акцій	1031
Венчурне інвестування шляхом надання довгострокового кредиту	1032

Джерело: розробка автора

Запропонований витяг з удосконаленої форми фінансової звітності допоможе венчурним фондам розгорнуто відображати в балансі інформацію стосовно процедур венчурного інвестування, а саме: венчурне інвестування шляхом внеску у статутний капітал венчурного підприємства, венчурне інвестування шляхом придбання акцій венчурного підприємства та венчурне інвестування шляхом надання довгострокового кредиту. Така інформація більш наочно характеризує вид інвестиційних процедур, а також структуру інвестованого ризикового

Таблиця 6
Відомість 4.21 аналітичного обліку процедур венчурного інвестування венчурних фондів

№ запису	Найменування показника	У дебет рахунку 14 з кредиту рахунків					Усього за Дебетом	Усього за кредитом	Сальдо на кінець місяця (дебет)	Усього процедур венчурного інвестування з початку року
		31	46	50	71/1, 71/2, 71/3	16, 18, 19, 30, 35, 36, 37, 41, 42, 64, 68				
1	Процедури венчурного інвестування:									
1.1	придбання цінних паперів									
1.2	внески у статутний капітал									
1.3	надання довгострокового кредиту									
2	УСЬОГО									

Джерело: розробка автора

капіталу та надає змогу прийняття більш ефективних економічних рішень.

За словами проф. Я.Д. Крупка, «оцінка інвестування як господарського процесу, відокремленого виду діяльності вимагає нових підходів до обліку необоротних активів та їх фінансового забезпечення, аналізу пов'язаних із нею грошових потоків, доходів і витрат, взаємовідносин між інвесторами та об'єктами інвестування» [13, с. 4]. Підвищення якості та оперативності облікової інформації щодо інвестування можливе через аналітичне й якісне відображення господарських операцій процедур венчурного інвестування у реєстрах бухгалтерського обліку, які є інструментами для механізму ефективного управління та фінансової безпеки венчурних фондів. Деталізація аналітичної інформації у реєстрах бухгалтерського обліку суб'єкта господарювання може розширюватися, змінюватися залежно від конкретних потреб. Згідно з Методичними рекомендаціями щодо застосування реєстрів бухгалтерського обліку, для відображення капітальних і фінансових інвестицій призначено Журнал 4 (за кредитом рахунків 10, 11, 12, 13, 14, 15, 18, 19, 35). У Відомості 4.2 узагальнюються аналітичні дані про фінансові інвестиції в асоційовані, дочірні підприємства, у спільну діяльність, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, а також еквівалентів грошових коштів, інших інвестицій. Для довгострокових і короткострокових фінансових інвестицій ведуться окремі відомості [14]. Для вдосконалення облікового реєстру щодо венчурної діяльності пропонується вве-

дення Відомості 4.21, яка буде призначена саме процедурам венчурного інвестування венчурних фондів (табл. 6).

Запропонована відомість аналітичного обліку процедур венчурного інвестування венчурних фондів необхідна в застосуванні через те, що система управління венчурними фондами потребує зрозумілих та інформативних облікових реєстрів, які надають змогу читати та аналізувати економічні дані по різних видах процедур інвестування. Такий обліковий реєстр дасть можливість оперативно реагувати на виклики ризикового інвестування щодо негативних результатів діяльності венчурних фондів.

Висновки з цього дослідження і перспективи подальших розвідок у даному напрямку. Таким чином, удосконалено систему бухгалтерського обліку доходів та витрат процедур венчурного інвестування венчурних фондів. Проведене дослідження надасть можливість удосконалити аналітичний облік доходів і витрат венчурних фондів, ураховуючи внутрішні потреби управління щодо прийняття рішень. Запропоновані відомості дадуть можливість читати та аналізувати економічні дані по різних видах процедур інвестування. Удосконалена форма фінансової звітності допоможе розгорнуто відображати в балансі інформацію стосовно процедур венчурного інвестування. Перспективами подальших досліджень із даної тематики є дослідження теоретико-методологічних аспектів бухгалтерського обліку в компаніях з управління активами венчурних фондів.

БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:

1. Побережець О.В. Особливості обліку доходів і витрат від інвестиційної та інноваційної діяльності / О.В. Побережець; Одеський нац. ун-т імені І. І. Мечникова. – 2014. – № 2. – С. 91–98.
2. Мних Є.В. Економічний аналіз / Є.В. Мних. – Київ: Знання, 2011. – 630 с.
3. Ловінська Л.Г. Бухгалтерський облік: [навч.-метод. посібник для самост. вивч. дисц.] / Л.Г. Ловінська, Л.В. Жилкіна, О.М. Голенко. – Київ: КНЕУ, 2002. – 230 с.
4. Волкова І.А. Фінансовий облік – 1: [навч. посіб.] / І.А. Волкова. – Київ: Центр учбової літератури, 2008. – 228 с.
5. Ратушна О.П. Облік доходів і витрат інвестиційної і фінансової діяльності / О.П. Ратушна // Підвищення конкурентоспроможності виробництва в умовах організаційно-економічних трансформацій: [монографія] / За ред. Н.О. Лисенко. – Умань: Візаві, 2010. – Розділ 3.2. – С. 82–85.
6. Бухгалтерський фінансовий облік: [підручник] / За ред. проф. Ф.Ф. Бутинця; 3-є вид., перероб. і доп. – Житомир: ЖІТІ, 2001. – 672 с.
7. Костюченко В. Оценка дохода согласно национальным положениям (стандартам) бухгалтерського учета / В. Костюченко // Бухгалтерский учет и аудит. – 2000. – № 12.
8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 № 290 (зі змінами і доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>.
9. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій», затверджена Наказом Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.99 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.
10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», затверджене Наказом Міністерства України від 18.06.2001 № 303 (зі змінами і доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0539-01>.
11. Правила ведення бухгалтерського обліку основних операцій інститутів спільного інвестування [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.uaib.com.ua/about_uaib/internal_docs/standards/193880.html.

12. НПСБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/ru/z0336-13>.

13. Крупка Я.Д. Облік інвестицій / Я.Д. Крупка; Тернопільська академія народного господарства. – Тернопіль: Економічна думка, 2001. – 302 с.

14. Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку, затверджені Наказом Міністерства фінансів України № 356 від 29.12.2000 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.uazakon.com/big/text574/pg1.htm>.