

Stoliarenko, O. M. "Informatsiina obmezhenist bukhhalter-skoï zvitnosti yak odyn iz faktoriv neplatospromozhnosti pidpriyemstva" [Information limited accounting as one of the factors in insolvency]. *Visnyk Zhytomyrskoho derzhavnoho tekhnolohichnoho universytetu*, no. 3 (57) (2011): 166-169.

"Sutnist informatsiinoho zabezpechennia upravlinnia" [The essence of information security management]. <http://www.front-management.org/fomants-1499-1.html>

Shurpenkova, R., and Demko, I. "Balans yak osnovne dzhere-lo informatsii dia priyniattia upravlinskykh rishen" [Balance as the main source of information for decision-making]. [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/Vlnau_econ_2013_20\(1\)_29.pdf](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/Vlnau_econ_2013_20(1)_29.pdf)

Shaposhnikov, A. A., and Ustinova, Ya. I. "Entropiya uchethoy sistemy: poniatie, opisaniye, analiz" [Accounting system Entropy: definition, description, analysis]. <http://www.misbfm.ru/article/entropiya-uchethoy-sistemy-ponyatie-opisaniye-analiz>

Tymots, M. V. "Vplyv novykh form finansovoi zvitnosti na ot-sinku finansovoho stanu pidpriyemstv" [The impact of new forms of financial statements to assess the financial condition of companies]. *Naukovo-informatsiyniy visnyk Ivano-Frankivskoho universytetu prava imeni Korolia Danyla Halytskoho*, no. 9 (2014): 258-262.

"Vnutrenniy audit i indykatory zloupotrebleniy" [Internal audit and indicators of abuse]. http://bookz.ru/authors/boris-novak/biznes-v_148/page-3-biznes-v_148.html

УДК 657

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ІНВЕСТИЦІЙНУ НЕРУХОМІСТЬ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

© 2015 ДУБОВАЯ В. В.

УДК 657

Дубовая В. В. Розкриття інформації про інвестиційну нерухомість у фінансовій звітності за міжнародними стандартами

Метою статті є розробка структурованої форми розкриття інформації про інвестиційну нерухомість у фінансовій звітності за міжнародними стандартами. За результатами дослідження з'ясовано, що, на відміну від загальносвітових тенденцій надмірного розкриття інформації, фінансовій звітності підприємств України за МСФЗ притаманне недостатнє, а іноді й недостовірне, розкриття фінансової інформації, принаймні щодо інвестиційної нерухомості. Для структурованого розкриття інформації про інвестиційну нерухомість згідно з МСФЗ запропоновано упорядковане подання описової та фінансової інформації з використанням табличних форм узгодження балансової вартості інвестиційної нерухомості на початок і кінець звітного періоду за альтернативними моделями оцінки. Визначено перспективність подальших досліджень застосування міжнародного облікового підходу до оцінки інвестиційної нерухомості за справедливою вартістю з урахуванням найвигіднішого та найкращого її використання.

Ключові слова: МСФЗ, розкриття, інвестиційна нерухомість, примітки до фінансової звітності.

Табл.: 6. **Бібл.:** 16.

Дубовая Валентина Володимирівна – кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри обліку і аудиту, Полтавський національний технічний університет ім. Ю. Кондратюка (пр. Першотравневий, 24, Полтава, 36011, Україна)

E-mail: dotsenkovalent@mail.ru

УДК 657

Дубовая В. В. Раскрытие информации об инвестиционном имуществе в финансовой отчетности по международным стандартам

Целью статьи является создание структурированной формы раскрытия информации об инвестиционном имуществе в финансовой отчетности по международным стандартам. В результате исследования выяснено, что, в отличие от общемировых тенденций избыточного раскрытия информации, финансовой отчетности предприятий Украины присуще недостаточное, а иногда и недостоверное, раскрытие финансовой информации, по крайней мере, об инвестиционном имуществе. Для структуризации раскрытия информации об инвестиционном имуществе по МСФО предложено упорядоченное представление описательной и финансовой информации с использованием табличных форм сверки балансовой стоимости инвестиционного имущества на начало и конец периода для альтернативных моделей оценки. Определена перспективность дальнейших исследований применения международного учетного подхода к оценке инвестиционного имущества по справедливой стоимости с учетом наилучшего и наиболее эффективного его использования.

Ключевые слова: МСФО, раскрытие информации, инвестиционное имущество, примечания к финансовой отчетности.

Табл.: 6. **Библ.:** 16.

Дубовая Валентина Владимировна – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры учета и аудита, Полтавский национальный технический университет им. Ю. Кондратюка (пр. Первомайский, 24, Полтава, 36011, Украина)

E-mail: dotsenkovalent@mail.ru

UDC 657

Dubovaia V. V. Disclosure of Investment Property in the Financial Statements in Accordance with International Standards

The article is aimed at elaboration of a structured template for disclosure of investment property in the financial statements in accordance with international standards. Results of a study show that, in contrast to global trends of excessive disclosure, financial statements of Ukrainian enterprises are incidental to insufficient and sometimes unreliable financial disclosure, at least when considering investment property. To provide structuring in the disclosure of investment property according to IFRS, an organized view over the descriptive and financial information has been proposed, making use of table forms for reconciliation of the balance value of investment property at the beginning and in the end of the period chosen for alternative assessment models. The prospect of further research on application of international accounting approach to assessment of investment property at fair value has been determined, considering the best and most effective use of this approach.

Key words: IFRS, disclosure, investment property, notes to the financial statements.

Tabl.: 6. **Bibl.:** 16.

Dubovaia Valentina V. – Candidate of Sciences (Economics), Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting and Auditing, Poltava National Technical University named after Yu. Kondratyuk (pr. Pershotravnevyy, 24, Poltava, 36011, Ukraine)

E-mail: dotsenkovalent@mail.ru

Розкриття інформації про інвестиційну нерухомість у фінансовій звітності, складеній за міжнародними стандартами, має забезпечувати вимоги IAS 40 «Investment Property» щодо стислого викладу суттєвих облікових політик та більш детальної інформації про інвестиційну нерухомість.

Крім цього, слід враховувати загальні вимоги IAS 1 «Presentation of Financial Statements», зокрема, про те, що суб'єкт господарювання повинен, наскільки це можливо, впорядковувати подання приміток до фінансової звітності у вигляді посилань до кожної статті, поданої у звіті про фінансовий стан, звіті сукупний дохід, звіті про зміни у власному капіталі та звіті про рух грошових коштів, на інформацію у примітках [1, п. 113].

Оскільки типової форми приміток до фінансової звітності за МСФЗ не існує, підприємства України мають вирішувати питання структурованого розкриття інформації фінансових звітів згідно з МСФЗ самостійно. Проте такі підприємства України можуть скористатися низкою методичних розробок міжнародної аудиторської компанії «Ernst & Young Global Limited» (далі – EY), яка саме з метою підвищення ефективності розкриття інформації регулярно публікує як приклади для загального використання так звані моделі консолідованої фінансової звітності компанії «Гуд Груп (Інтернешнл) Лімітед» згідно з МСФЗ. При цьому в передмові до останньої публікації EY описано найбільш актуальну проблему подання фінансової звітності – надлишкового розкриття інформації та три виявлені найбільш пов'язані з цією проблемою теми обговорень: формату або структури фінансової звітності, ув'язки фінансової звітності з особливостями конкретних компаній та суттєвістю [5].

У цілому, подібні методичні матеріали недержавних комерційних організацій (наприклад, *Business Educational Alliance*) щодо розкриття інформації у фінансовій звітності за МСФЗ, як правило, захищені не лише авторськими правами, але й є комерційною таємницею і відсутні у вільному доступі.

Загальній тематиці відображення та розкриття інформації у фінансовій звітності за МСФЗ присвячені праці Голова С. Ф. і Костюченко В. М. [3], Войнарєнка М. П., Пономарьової Н. А. і Замазій О. В. [6]. Заслужують на увагу дослідження міжнародних облікових підходів щодо інвестиційної нерухомості, опубліковані в статтях Супрунової І. В. [8], Головка Т. В. і Ліхачької М. Р. [4], Давидюк Т. В. і Міронової О. І. [7].

Так, І. В. Супруновою опубліковано результати проведеного на початку 2009 р. дослідження визнання та оцінки інвестиційної нерухомості підприємств Житомирської області з виявленими недоліками в частині розкриття справедливої вартості та пропозицією розробки методичних рекомендацій облікового відображення інвестиційної нерухомості [8, с. 281]. У своїй публікації Головка Т. В. і Ліхачька М. Р. підтримали позицію І. В. Супрунової щодо рекомендацій оцінки інвестиційної нерухомості у фінансовій звітності, складеній за МСФЗ, за моделлю справедливої вартості та прийнятності оцінки інвестиційної нерухомості у фінансовій звітності, складеній за П(С)БО, – за моделлю первісної вартості [4, с. 197].

Найбільш ґрунтовно викладено розбіжності вимог до відображення інвестиційної нерухомості у фінансовій звітності, складеній за П(С)БО 32 і МСБО 40, Давидюк Т. В. і Міроновою О. І. [7]. Утім структурованого подання інформації про інвестиційну нерухомість у Примітках до фінансової звітності не запропоновано.

Метою статті є розробка структурованої форми розкриття інформації про інвестиційну нерухомість у фінансовій звітності за міжнародними стандартами.

Аналіз вимог IAS 40 показує, що для структурованого розкриття інформації про інвестиційну нерухомість у Примітках до фінансової звітності потрібно надати описову інформацію щодо:

1) критеріїв розмежування інвестиційної нерухомості, нерухомості, зайнятої власником, нерухомості, утримуваної для продажу [2, п. 75с]; фактів визнання утримуваної за угодою про операційну оренду нерухомості як інвестиційної нерухомості [2, п. 75b];

2) обраної моделі оцінки інвестиційної нерухомості з поясненнями:

– у випадку застосування моделі справедливої вартості – фактів достовірності оцінки справедливої вартості [2, п. 75e]; причин, чому справедливу вартість не можна достовірно оцінити та діапазону оцінок, у якому перебуває справедлива вартість [2, п. 78];

– при застосуванні моделі собівартості – методів амортизації, строків корисного використання (або ставок амортизації), довідкового наведення справедливої вартості інвестиційної нерухомості [2, п. 79а, 79b, 79e].

І, крім цього, при будь-якій моделі оцінки інвестиційної нерухомості надати фінансову інформацію щодо:

3) узгодження балансової вартості інвестиційної нерухомості на початок і кінець періоду, визнаних у звіті про фінансовий стан [2, п. 76, 79d];

4) доходів від оренди інвестиційної нерухомості та прямих операційних витрат (включаючи ремонт і обслуговування), що згенерували дохід від оренди інвестиційної нерухомості та не згенерували дохід від оренди за звітний період [2, п. 75f].

За результатами дослідження фінансової звітності шести підприємств України за 2014 р., які містили інформацію про інвестиційну нерухомість (у тому числі, у трьох з яких надання нерухомого майна в оренду є основним видом економічної діяльності) було виявлено, що жодної з перелічених вимог повністю не було дотримано. А це означає, що відповідно до IAS 1 такі суб'єкти господарювання не повинні були характеризувати фінансову звітність як таку, що відповідає МСФЗ [1, п. 16].

Так, у Примітках до фінансової звітності ПАТ «ЕЛЕКТРОПРИЛАДПОСТАЧ» (основним видом діяльності якого є надання в оренду власного нерухомого майна, м. Київ) за 2014 р. щодо інвестиційної нерухомості дослівно викладено таке: «Компанія оцінює свої основні засоби в балансі за справедливою вартістю, визначеною на підставі оцінки незалежного оцінювача, яка була використана як умовна первісна вартість. Для інвестиційної нерухомості умовну вартість було визначено на основі оцінки, здійсненої незалежним оцінювачем» [9].

У Примітках до фінансової звітності ПАТ «МАРС» (яке надає в оренду й експлуатацію власне та орендоване нерухоме майно, м. Київ) за 2014 р. дослівно наведено таке: «На балансі Товариства на звітну дату обліковується інвестиційна нерухомість первісною вартістю 64064 тис. грн. Сума нарахованого зносу інвестиційної нерухомості станом на 31 грудня 2014 р. склала 16737 тис. грн. Нарахування амортизації на інвестиційну нерухомість здійснюється із застосуванням прямолінійного методу» [10].

У Примітках до фінансової звітності ПАТ «ТРАНС-ОБОЛОНЬ» (що здає в оренду й експлуатацію власне та орендоване нерухоме майно, м. Київ) за 2014 р. відсутнє взагалі висвітлення яких-небудь елементів облікової політики щодо інвестиційної нерухомості та відповідні аналітичні дані [11].

Утім це не єдиний суттєвий недолік надання інформації про інвестиційну нерухомість у фінансовій звітності підприємств України. Так, було виявлено, що деякі підприємства, які працюють у будівельній сфері та харчовій промисловості, але мають операції з інвестиційною нерухомістю, продекларувавши у Примітках до фінансової звітності модель оцінки інвестиційної нерухомості за справедливою вартістю, відображають у Балансах накопичений знос, що відповідає моделі собівартості (див. дані *табл. 1* по ПАТ «КРИВБАСТЕХПРОМ» і ПАТ «Холдингова компанія «ЕКО-ДІМ»). І при цьому не розкривають у Примітках величину справедливої вартості інвестиційної нерухомості, як того вимагає IAS 40.

Було також проаналізовано практику відображення та розкриття інформації про інвестиційну нерухомість двох зарубіжних корпорацій, які застосовують альтернативні моделі оцінки інвестиційної нерухомості. Так, корпорацією «Growthpoint Properties Limited» (далі – Growthpoint, з 1 липня 2013 р. – Real Estate Investment Trust – REIT), яка є найбільшою компанією на ринку нерухомості у Південній Африці, що отримує рентний дохід від надання в оренду землі та будівель, у фінансовій звітності детально відображено інформацію щодо інвестиційної нерухомості [15]:

- ✦ у розділі «Significant accounting policies (Сумме-ві облікові політики)» детально описано принципи оцінки інвестиційної нерухомості (у тому числі порядок визначення первісної оцінки за

собівартістю та подальшої оцінки за справедливою вартістю);

- ✦ у Звіті про фінансовий стан: у розділі непоточних активів наведено величину справедливої вартості інвестиційної нерухомості, у розділі поточних активів – інвестиційної нерухомості, утримуваної для продажу;
- ✦ у Звіті про сукупний дохід наведено доходи і витрати від надання в оренду нерухомості (*табл. 2*);
- ✦ у Звіті про грошові потоки у розділі інвестиційної діяльності наведено показники інвестицій в інвестиційну нерухомість, придбання інвестиційної нерухомості, інвестиційну нерухомість, класифіковану як утримувану для продажу; витрати від продажу інвестиційної нерухомості;
- ✦ у сегментному аналізі відображено доходи від оренди в розрізі торговельних, офісних і промислових груп інвестиційної нерухомості;
- ✦ у Примітках до фінансової звітності показано динаміку справедливої вартості інвестиційної нерухомості за фінансовий рік (*табл. 3*).

У Примітках до фінансової звітності національної компанії Канади «Transportation Investment Corporation» (далі – TI Corp), яку у 2008 р. було створено для будівництва, експлуатації та технічного обслуговування шосе, але яка додатково здійснює операції з інвестиційною нерухомістю [16]:

- ✦ у розділі «Basis of Preparation and Summary of Significant Accounting Policies» описано порядок визначення первісної оцінки землі та будівель за собівартістю та подальшої оцінки будівель за амортизованою собівартістю (шляхом нарахування зносу прямолінійним методом з очікуваним строком експлуатації 50 років);
- ✦ у розділі «Investment property» відображено первісну вартість і накопичений знос інвестиційної нерухомості, рентний дохід, витрати і фінансові результати (*табл. 4*).

ВИСНОВКИ

За результатами дослідження з'ясовано, що на відміну від загальносвітових тенденцій надмірного розкриття інформації фінансовій звітності підприємств України за МСФЗ притаманне недостатнє, а іноді й недостовірне, розкриття фінансової інформації, при-

Таблиця 1

Результати дослідження моделей оцінки інвестиційної нерухомості у фінансовій звітності низки підприємств України за 2014 р. [9–14]

Підприємство	Модель оцінки інвестиційної нерухомості у Балансі	Оголошена модель оцінки інвестиційної нерухомості у Примітках
ПАТ «ЕЛЕКТРОПРИЛАДПОСТАЧ»	Справедлива вартість	Справедлива вартість
ПАТ «МАРС»	Собівартість	Собівартість
ПАТ «ТРАНС-ОБОЛОНЬ»	Собівартість	Не конкретизовано
ПАТ «КРИВБАСТЕХПРОМ»	Собівартість	Справедлива вартість
ПАТ «Холдингова компанія «ЕКО-ДІМ»	Собівартість	Справедлива вартість
ПАТ «КОНОТОПМ'ЯСО»	Собівартість	Собівартість

Фрагмент Statement of Comprehensive Income of Growthpoint for the year ended 30 June 2013

	Notes	2013 Rm	2012 Rm
Revenue, excluding straight-line lease income adjustment	14.2	5 773	5 107
Straight-line lease income adjustment		9	183
Revenue	2	5 782	5 290
Property expenses	3	(1237)	(1 102)
Net property income		4 545	4 188

Таблиця 3

Фрагмент Notes to the Financial Statements of Growthpoint as at 30 June 2013

14. PROPERTY RELATED ASSETS	2013 Rm	2012 Rm
Fair value of investment property for accounting purposes		
Opening fair value of property assets	47 591	40 380
Additions at cost – acquisitions	1 240	2 016
– development expenditure	1 154	1 067
– capital expenditure	417	639
Disposals at fair value	(1 079)	(347)
Transferred to investment property reclassified as held for sale (note 14.4)	(545)	(388)
Reclassified – previously held for sale (note 14.4)	78	–
Foreign exchange gain	1 092	1 344
Gross fair value adjustment on investment property	3 738	2 038
Property valuation	53 686	46 749
Less: straight-line lease income adjustment (note 14.2)	(1 778)	(1 693)
Fair value of investment property for accounting purposes	51 908	45 056
Straight-line lease income adjustment	1 778	1 693
Payments made to acquire investment property (note 14.3)	–	842
Closing fair value of property related assets	53 686	47 591
– cost	39 797	35 758
– cumulative fair value surplus	13 889	11 833

Таблиця 4

Фрагмент Notes to the Financial Statements of TI Corp for the year ended March 31, 2014

Investment Property (at cost) (\$000's)	Notes	2014	2013
Beginning balance		705	707
Additions		–	–
Depreciation	21	(2)	(2)
		703	705
Rental Operations (\$000's)			
Rental revenue		6	7
Rental expenses			
Repairs and maintenance		–	2
Utilities		1	1
Depreciation		2	2
Total rental expenses		3	5
		3	2

наймні щодо інвестиційної нерухомості. Для структурованого розкриття інформації про інвестиційну нерухомість у Примітках до фінансової звітності за МСФЗ запропоновано упорядковане подання описової та фінансової інформації з використанням табличних форм узгодження балансової вартості інвестиційної нерухомості на початок і кінець звітного періоду за альтерна-

тивними моделями оцінки (табл. 5, табл. 6). Визначено перспективність подальших досліджень застосування міжнародного облікового підходу оцінки інвестиційної нерухомості за справедливою вартістю з урахуванням найвигіднішого та найкращого її використання. ■

ЛІТЕРАТУРА

1. IAS 1 «Presentation of Financial Statements» [Electronic resource]. – Mode of access : <http://eifrs.ifrs.org/eifrs/bnstandards/en/2015/ias01.pdf> (Дата звернення – 25.12.2015).
2. IAS 40 «Investment Property» [Electronic resource]. – Mode of access : <http://eifrs.ifrs.org/eifrs/bnstandards/uk/2013/IAS40.pdf> (Дата звернення – 25.12.2015).
3. **Голов С. Ф.** Бухгалтерский учет и финансовая отчетность по международным стандартам / С. Ф. Голов, В. Н. Костюченко. – Х. : Фактор, 2013. – 1000 с.
4. **Головко Т. В.** Проблемні питання визнання та оцінки інвестиційної нерухомості / Т. В. Головка, М. Р. Ліхачька // Фінанси, облік і аудит. – 2013. – № 2 (22). – С. 192–198.
5. Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед. Модель консолидированной финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2015 года // Онлайн-видання Ernst & Young Global Limited [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-good-group-annual-2015-rus/\\$FILE/EY-good-group-annual-2015-rus.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-good-group-annual-2015-rus/$FILE/EY-good-group-annual-2015-rus.pdf) (Дата звернення – 25.12.2015).
6. **Войнарченко М. П.** Міжнародні стандарти фінансової звітності та аудиту / М. П. Войнарченко, Н. А. Пономарьова, О. В. Замазій. – К. : ЦУЛ, 2010. – 488 с.

Запропоноване подання узгодження справедливої вартості інвестиційної нерухомості в Примітках до фінансової звітності за міжнародними стандартами

№	Статті	Звітний період	Попередній період
1	Справедлива вартість інвестиційної нерухомості на початок періоду		
2.1	Збільшення у результаті придбання		
2.2	Збільшення внаслідок капіталізації подальших видатків		
2.3	Збільшення внаслідок придбання шляхом об'єднання бізнесу		
2.4	Зменшення внаслідок переведення до складу необоротних активів, що утримуються для продажу та груп вибуття	()	()
2.5	Зменшення внаслідок переведення до нерухомості, зайнятої власником	()	()
2.6	Коригування на чистий прибуток (збиток)		
2.7	Коригування на чисті курсові різниці		
2.8	Інші зміни		
3	Справедлива вартість інвестиційної нерухомості на кінець періоду		

Таблиця 6

Запропоноване подання узгодження залишкової вартості інвестиційної нерухомості в Примітках до фінансової звітності за міжнародними стандартами

№	Статті	Валова балансова вартість	Накопичена амортизація (сукупно з накопиченими збитками від зменшення корисності)
1	Сальдо на початок періоду		
2.1	Збільшення у результаті придбання,		X
2.2	Збільшення внаслідок капіталізації подальших видатків		X
2.3	Збільшення у результаті придбання внаслідок об'єднання бізнесу		
2.4	Зменшення внаслідок переведення до складу необоротних активів, що утримуються для продажу та груп вибуття	()	()
2.5	Амортизація	X	()
2.6	Визнання (сторнування) збитків від зменшення корисності	X	
2.7	Коригування на чисті курсові різниці		
2.8	Зменшення внаслідок переведення до нерухомості, зайнятої власником	()	()
3	Сальдо на кінець періоду		

7. Давидюк Т. В. Бухгалтерський облік операцій з інвестиційною нерухомістю: порівняльний аспект (матеріали Відкритої Міжнародної інтернет-конференції «МСФЗ: дослідження, наука, практика, імплементація», 13.09.2015 р.) / Т. В. Давидюк, О. І. Міронова [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://konf.amsfo.com.ua/buxgalterskij-oblik-operacij-z-investicijnoy-nerухomistyu-porivnyalnih-aspekt/?fdx_switcher=true (Дата звернення – 25.12.2015).

8. Супрунова І. В. Визнання та оцінка інвестиційної нерухомості в бухгалтерському обліку / І. В. Супрунова // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю та аналізу. – Житомир, 2010. – № 1 (16). – С. 273–283.

9. Річна фінансова звітність ПАТ «ЕЛЕКТРОПРИЛАДПОСТАЧ» за 2014 рік [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://elpp.com.ua/news/richna-finanova-zvitnist-pat-elektropriladpostach-za-2014-rik/> (Дата звернення – 25.12.2015).

10. Річна фінансова звітність ПАТ «МАРС» за 2014 рік [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://mars.pat.ua/emitents/reports/year/2014> (Дата звернення – 25.12.2015).

11. Річна фінансова звітність ПАТ «ТРАНС-ОБОЛОНЬ» за 2014 рік [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://transobolon.com.ua/Report_2014.html (Дата звернення – 25.12.2015).

12. Річна фінансова звітність ПАТ «Кривбастехнопром» за 2014 рік [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://patktp.com.ua/index.php/akcioneram/rozkryttia-informatsii/richna-rehuliarna-informatsiia/richna-informatsiia-za-2014-rik> (Дата звернення – 25.12.2015).

13. Річна фінансова звітність ПАТ «Холдингова компанія «ЕКО-ДІМ» за 2014 рік [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://holding.eko-dim.com/i/files/zvit_2014.pdf (Дата звернення – 25.12.2015).

14. Річна фінансова звітність ПАТ «КОНОТОПМ'ЯСО» за 2014 рік [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://konotopmeat.pat.ua/emitents/reports/year/2014> (Дата звернення – 25.12.2015).

15. Annual Financial Statements of Growthpoint Properties Limited as at 30 June 2013 [Electronic resource]. – Mode of access : <http://www.growthpoint.co.za/FinancialStatements/AnnualFinancialStatements2013.pdf> (Дата звернення – 25.12.2015).

16. Statement of Financial Information of Transportation Investment Corporation for the year ended March 31, 2014 [Electronic resource]. – Mode of access : <http://www.pmh1project.com/about-the-project/resource-materials/Documents/2014%20Statement%20of%20Financial%20Information.pdf> (Дата звернення – 25.12.2015).

REFERENCES

"Annual Financial Statements of Growthpoint Properties Limited as at 30 June 2013". <http://www.growthpoint.co.za/FinancialStatements/AnnualFinancialStatements2013.pdf>

Davydiuk, T. V., and Mironova, O. I. "Bukhhalterskiy oblik operatsii z investytsiinoiu nerukhomisti: porivnialnyi aspekt" [Accounting operations with investment property: a comparative perspective]. http://konf.amsfo.com.ua/buxgalterskij-oblik-operacij-z-investicijnoyu-nerukhomisty-uv-porivnyalnix-aspekt/?fdx_switcher=true

Golov, S. F., and Kostiuchenko, V. N. *Bukhhalterskiy uchet i finansovaia otchetnost po mezhdunarodnym standartam* [Accounting and financial reporting according to international standards]. Kharkiv: Faktor, 2013.

"Gud Grup (Interneshnl) Limited. Model konsolidirovannoy finansovoy otchetnosti za god, zavershivshiyasia 31 dekabria 2015 goda" [Good Group (International) Limited. Model of the consolidated financial statements for the year ended December 31, 2015]. Ernst & Young Global Limited. [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-good-group-annual-2015-rus/\\$FILE/EY-good-group-annual-2015-rus.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-good-group-annual-2015-rus/$FILE/EY-good-group-annual-2015-rus.pdf)

Holovko, T. V., and Likhatska, M. R. "Problemni pytannia vyznannia ta otsinky investytsiinoi nerukhomosti" [Problems of recognition and measurement of investment property]. *Finansy, oblik i audyt*, no. 2 (22) (2013): 192-198.

"IAS 40 «Investment Property»". <http://eifrs.ifrs.org/eifrs/bn-standards/uk/2013/IAS40.pdf>

"IAS 1 «Presentation of Financial Statements»". <http://eifrs.ifrs.org/eifrs/bnstandards/en/2015/ias01.pdf>

"Richna finansova zvitnist PAT «ELEKTROPYRLADPOSTACH» za 2014 rik" [Annual financial statements of PJSC "ELEKTROPYRLADPOSTACH" 2014]. <http://elpp.com.ua/news/richna-finansova-zvitnist-pat-elektropriladpostach-za-2014-rik/>

"Richna finansova zvitnist PAT «MARS» za 2014 rik" [The annual financial statements of JSC "MARS" for 2014]. <http://mars.pat.ua/emitents/reports/year/2014>

"Richna finansova zvitnist PAT «TRANS-OBOLON» za 2014 rik" [The annual financial statements of JSC "Trans-Obolon" in 2014]. http://trans-obolon.com.ua/Report_2014.html

"Richna finansova zvitnist PAT «Kryvbastekhnoprom» za 2014 rik" [Annual financial statements of PJSC "Kryvbastekhnoprom" 2014]. <http://patktp.com.ua/index.php/akcioneram/rozkryttia-informatsii/richna-rehuliarna-informatsiia/richna-informatsiia-za-2014-rik>

"Richna finansova zvitnist PAT «Kholdynhova kompaniia «EKO-DIM» za 2014 rik" [The annual financial statements of JSC "Holding company "ECO-HOUSE" in 2014]. http://holding.eko-dim.com/i/files/zvit_2014.pdf

"Richna finansova zvitnist PAT «KONOTOPM'YaSO» za 2014 rik" [Annual financial statements of PJSC "Konotopmiaso" 2014]. <http://konotopmeat.pat.ua/emitents/reports/year/2014>

Suprunova, I. V. "Vyznannia ta otsinka investytsiinoi nerukhomosti v bukhhalterskomu obliku" [Recognition and measurement of investment property in accounting]. *Problemy teorii ta metodolohii bukhhalterskoho obliku, kontroliu ta analizu*, no. 1 (16) (2010): 273-283.

"Statement of Financial Information of Transportation Investment Corporation for the year ended March 31, 2014". <http://www.pmh1project.com/about-the-project/resource-materials/Documents/2014%20Statement%20of%20Financial%20Information.pdf>

Voinarenko, M. P., Ponomaryova, N. A., and Zamazii, O. V. *Mizhnarodni standarty finansovoi zvitnosti ta audytu* [International standards of financial reporting and auditing]. Kyiv: TsUL, 2010.