

DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2026-86-88>

УДК 657:330.322

# ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЬ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА З МЕТОЮ ПІДВИЩЕННЯ ЇЇ ЕФЕКТИВНОСТІ

## ORGANIZATION OF ACCOUNTING AND CONTROL OF ENTERPRISE INVESTMENT ACTIVITIES TO ENHANCE THEIR EFFICIENCY

**Воськало Наталія Миколаївна**

кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри,  
Національний університет «Львівська політехніка»  
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-2732-5273>

**Ковальчик Тарас Михайлович**

аспірант,  
Національний університет «Львівська Політехніка»  
ORCID: <https://orcid.org/0009-0005-7047-6455>

**Voskalo Nataliia, Kovalchuk Taras**

Lviv Polytechnic National University

У статті досліджено теоретичні та практичні аспекти обліку й аналізу інвестиційної діяльності підприємства. Визначено економічну сутність інвестицій та їх значення у забезпеченні розвитку суб'єктів господарювання. Розглянуто нормативно-правове регулювання обліку інвестиційної діяльності, особливості документального забезпечення інвестиційних операцій та їх відображення у фінансовій звітності. Проаналізовано роль бухгалтерського обліку в управлінні інвестиційною діяльністю підприємства та обґрунтовано необхідність використання аналітичної інформації для прийняття ефективних управлінських рішень. Визначено основні проблеми сучасної практики обліку інвестицій, серед яких складність оцінки інвестиційних ресурсів, недостатній рівень автоматизації та недосконалість нормативного забезпечення. Запропоновано напрями вдосконалення обліково-аналітичного забезпечення інвестиційної діяльності підприємств.

**Ключові слова:** інвестиції, інвестиційна діяльність, бухгалтерський облік, фінансові інвестиції, аналіз, грошові потоки, внутрішній контроль.

The article investigates theoretical and practical aspects of accounting and analysis of enterprise investment activity under modern economic conditions. The economic essence of investments and their importance for ensuring sustainable development, competitiveness, modernization of production processes, and improvement of financial performance are determined. Particular attention is paid to the organization of accounting support for investment operations and the role of accounting information in managerial decision-making. The study examines the regulatory framework governing investment activity and accounting of investment transactions in Ukraine. The peculiarities of documenting investment operations and their reflection in financial reporting are analyzed. The role of accounting as an important information system that provides managers with reliable data for assessing investment efficiency and controlling the use of investment resources is substantiated. The importance of financial analysis in evaluating investment attractiveness, profitability, and risks is emphasized. The article identifies the main problems of modern investment accounting practice, including difficulties in valuation of investments, insufficient automation of accounting processes, instability of the regulatory environment, and the need for improving analytical support of management decisions. The necessity of improving accounting and analytical support in the context of digital transformation and economic instability is highlighted. The proposed directions for improvement include implementation of modern information technologies, enhancement of internal control procedures, development of analytical methods, and optimization of documentation processes. The study also emphasizes the importance of integrating accounting, analytical, and control functions into a unified information system for supporting strategic investment management. It is concluded that effective accounting and analysis of investment activity contribute to increasing management efficiency and ensuring long-term enterprise development.

**Keywords:** investments, investment activity, accounting, financial investments, analysis, cash flows, internal control.



**Постановка проблеми:** Інвестиції відіграють важливу роль в економіці будь-якого підприємства і країни в цілому, адже вони є основою для систематичного оновлення й розширення виробничого капіталу, прискорення науково-технічного прогресу і поліпшення якості продукції, структурної перебудови суспільного виробництва й збалансованого розвитку всіх галузей економіки. Без інвестицій неможливі підготовка та запуск у виробництво нових видів продукції (робіт, послуг), підвищення якості та дизайну товарів, використання нових видів матеріалів, енергозбереження тощо [1].

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Питання обліку та аналізу інвестиційної діяльності підприємств є предметом дослідження багатьох науковців. Значний внесок у розвиток теоретичних і практичних аспектів бухгалтерського обліку інвестицій зробили Бутинець Ф. Ф., Ткаченко Н. М., Голов С. Ф. та Савицький Г. В.. У їхніх працях розглядаються питання організації бухгалтерського обліку інвестицій, методики аналізу ефективності інвестиційної діяльності, оцінки інвестиційних ризиків та формування інформаційного забезпечення управління підприємством. Водночас сучасні умови господарювання потребують подальшого вдосконалення обліково-аналітичного забезпечення інвестиційної діяльності підприємств. Незважаючи на значну кількість наукових праць, недостатньо дослідженими залишаються питання автоматизації облікових процесів, підвищення ефективності внутрішнього контролю та адаптації системи обліку до сучасних економічних умов. Це обумовлює актуальність теми дослідження та необхідність подальшого наукового опрацювання зазначених питань.

**Постановка завдання.** На основі проведеного аналізу наукових досліджень встановлено, що, незважаючи на значну кількість праць у сфері обліку та аналізу інвестиційної діяльності, ряд питань залишається недостатньо дослідженим. Зокрема, потребують уточнення підходи до організації обліково-аналітичного забезпечення інвестиційних процесів в умовах сучасних економічних трансформацій.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Інвестиційна діяльність будь-якого підприємства має багатогранний характер. Вона охоплює пошук або створення інвестиційних проєктів, їх оцінку за економічними, соціальними, екологічними та іншими критеріями, залучення фінансових ресурсів, а

також управління всіма цими процесами. Розробка й реалізація науково-обґрунтованих інвестиційних програм і проєктів передбачає визначення джерел фінансування, оптимізацію їх структури, доведення доцільності вкладень та забезпечення максимально ефективного використання доступних інвестиційних ресурсів [2].

Процес інвестування має визначальне значення для базових економічних процесів, що відбуваються на рівні підприємств. Від якості та обсягів інвестиційних рішень залежать виробничі можливості підприємства, результативність його діяльності, а також галузева й відтворювальна структура економіки. Розв'язання значної частини соціально-економічних проблем у сучасних умовах безпосередньо пов'язане з масштабами та ефективністю інвестиційних процесів. Саме тому сьогодні одним із найважливіших завдань економіки України є стимулювання інвестиційної активності.

Важливість даної проблематики підтверджує і розгалужена нормативно-правова база – сучасна правова система України складається зі значної кількості нормативних актів, що регулюють інвестиційну діяльність. Варто зазначити, що інвестиційна діяльність суб'єктів України за її межами регулюється законодавством іноземної держави, на території якої ця діяльність здійснюється, відповідними договорами України, а також спеціальним законодавством України.

Інвестиційна активність в Україні значною мірою визначається як внутрішніми економічними умовами, так і зовнішніми факторами, зокрема глобальними фінансовими тенденціями та рівнем інтеграції у світову економіку. Важливим чинником стимулювання інвестицій є формування сприятливого інвестиційного клімату, який передбачає стабільність законодавчої бази, захист прав інвесторів, розвиток фінансової інфраструктури та зниження рівня ризиків. Як зазначається у матеріалах Світового банку, покращення інституційного середовища є ключовою передумовою залучення іноземних інвестицій та забезпечення сталого економічного розвитку.

Крім того, за даними Міжнародного валютного фонду, ефективно управління державними фінансами та проведення структурних реформ сприяють підвищенню довіри інвесторів і активізації інвестиційних процесів. У цьому контексті важливим є також розвиток інноваційної діяльності, оскільки інвестиції в нові технології та наукові розробки забезпечу-

ють довгострокову конкурентоспроможність економіки.

В умовах сучасних викликів особливого значення набуває державна підтримка інвестиційних процесів, зокрема через реалізацію цільових програм, податкові стимули та розвиток державно-приватного партнерства. Узагальнюючи, можна стверджувати, що активізація інвестиційної діяльності є необхідною умовою економічного зростання, підвищення рівня життя населення та інтеграції України у світовий економічний простір.

Нормативно-правове регулювання обліку інвестицій в Україні базується на сукупності законодавчих та підзаконних актів, які визначають методологічні засади ведення бухгалтерського обліку, порядок відображення інвестиційних операцій та вимоги до фінансової звітності. Основу правового забезпечення становить Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», який встановлює загальні принципи організації обліку та складання фінансової звітності підприємствами.

Важливу роль у регулюванні обліку інвестицій відіграють національні положення (станданти) бухгалтерського обліку, зокрема НП(С)БО 12 «Фінансові інвестиції», що визначає методологічні засади формування в обліку інформації про фінансові інвестиції, їх оцінку, класифікацію та відображення у звітності. Окремі аспекти інвестиційної діяльності регламентуються також НП(С)БО 7 «Основні засоби» та НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи», оскільки капітальні інвестиції часто пов'язані з придбанням або створенням довгострокових активів.

У разі застосування міжнародних стандартів фінансової звітності, облік інвестицій здійснюється відповідно до вимог МСФЗ (IFRS), зокрема IAS 32 «Фінансові інструменти: подання», IFRS 9 «Фінансові інструменти» та IAS 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства». Ці стандарти визначають підходи до визнання, оцінки, класифікації та розкриття інформації про інвестиції у фінансовій звітності.

Крім того, нормативне регулювання інвестиційної діяльності загалом здійснюється на основі Закону України «Про інвестиційну діяльність», який визначає економічні та правові засади здійснення інвестицій в Україні. Узгоджене застосування зазначених нормативних документів забезпечує достовірність, прозорість та порівнянність облікової інформації про інвестиції, що є важливим для при-

йняття ефективних управлінських рішень та підвищення інвестиційної привабливості підприємств [3; 4].

Доцільно також зазначити, що нормативно-правове регулювання обліку інвестицій охоплює не лише загальні стандарти бухгалтерського обліку, а й спеціалізовані документи, які деталізують порядок відображення окремих видів інвестиційних операцій. Зокрема, важливе значення має План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, який визначає структуру рахунків для обліку фінансових та капітальних інвестицій, зокрема використання рахунків класу 1 «Необоротні активи» та класу 3 «Кошти, розрахунки та інші активи».

Методичні аспекти ведення обліку конкретизуються у Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку, яка регламентує кореспонденцію рахунків і порядок відображення інвестиційних операцій у бухгалтерських записах. Це дозволяє забезпечити єдність підходів до ведення обліку на різних підприємствах і підвищує рівень порівнянності фінансової інформації.

Водночас, у сучасних умовах спостерігається тенденція до гармонізації національної системи бухгалтерського обліку з міжнародними вимогами. Це зумовлює поступове впровадження положень МСФЗ (IFRS) у практику вітчизняних підприємств, особливо тих, що становлять суспільний інтерес. Така інтеграція сприяє підвищенню прозорості фінансової звітності, розширенню можливостей залучення іноземного капіталу та зміцненню довіри інвесторів.

Окремої уваги потребує також податкове регулювання інвестиційних операцій, яке здійснюється відповідно до Податкового кодексу України. Його норми впливають на порядок визначення фінансових результатів, оподаткування прибутку від інвестицій та формування податкових різниць, що безпосередньо пов'язано з даними бухгалтерського обліку.

Таким чином, система нормативно-правового регулювання обліку інвестицій в Україні є комплексною та багаторівневою. Вона поєднує законодавчі акти, національні та міжнародні стандарти, а також методичні документи, що в сукупності забезпечують єдині підходи до обліку інвестиційної діяльності та створюють інформаційну базу для ефективного управління підприємством.

Роль бухгалтерського обліку в управлінні інвестиційною діяльністю підприємства є

визначальною, оскільки саме облікова система формує інформаційну базу для прийняття обґрунтованих управлінських рішень. Завдяки даним бухгалтерського обліку забезпечується своєчасне, повне та достовірне відображення всіх інвестиційних операцій, що дозволяє оцінити ефективність вкладення капіталу та контролювати результати інвестиційної діяльності [5].

Однією з ключових функцій бухгалтерського обліку є інформаційна, яка полягає у наданні керівництву підприємства релевантної інформації про обсяг, структуру та динаміку інвестицій. На основі цих даних здійснюється аналіз доцільності інвестування, визначаються пріоритетні напрями розвитку та оцінюється рівень інвестиційних ризиків. Важливе значення має також аналітична функція обліку, що передбачає можливість оцінки ефективності інвестиційних проєктів за допомогою відповідних показників.

Контрольна функція бухгалтерського обліку забезпечує нагляд за цільовим використанням інвестиційних ресурсів, дотриманням фінансової дисципліни та ефективністю реалізації інвестиційних програм. Це особливо важливо в умовах обмеженості фінансових ресурсів і необхідності їх раціонального використання. Крім того, облік сприяє виявленню відхилень від запланованих показників та своєчасному прийняттю коригувальних управлінських рішень.

Не менш важливою є прогнозна функція бухгалтерського обліку, яка дозволяє на основі узагальнення історичних даних формувати прогнози щодо майбутніх інвестиційних процесів. Це створює передумови для стратегічного планування та підвищення ефективності управління інвестиційною діяльністю підприємства.

Документальне забезпечення інвестиційних операцій є важливою складовою системи бухгалтерського обліку, оскільки саме первинні документи виступають підставою для відображення інвестицій у облікових регістрах та фінансовій звітності. До основних документів, що забезпечують облік інвестиційних операцій, належать договори (інвестиційні, купівлі-продажу цінних паперів, участі в капіталі тощо), акти приймання-передачі активів, платіжні доручення, банківські виписки, а також внутрішні розпорядчі документи підприємства. Такі документи підтверджують факт здійснення інвестицій, їх обсяг, вартість та умови реалізації. Важливу роль відіграють також документи, що супроводжують опера-

ції з фінансовими інструментами, облік яких регламентується НП(С)БО 12 «Фінансові інвестиції» [6].

В умовах цифровізації економіки зростає значення електронного документообігу, який регулюється, зокрема, Законом України «Про електронні документи та електронний документообіг». Використання електронних документів дозволяє підвищити оперативність обробки інформації, зменшити витрати на її зберігання та забезпечити ефективний контроль за інвестиційними операціями [4].

Таким чином, документальне забезпечення інвестиційних операцій є необхідною умовою їх належного обліку та контролю. Воно гарантує достовірність, повноту і своєчасність відображення інвестиційної діяльності підприємства, що, у свою чергу, сприяє прийняттю ефективних управлінських рішень та підвищенню рівня фінансової прозорості.

Синтетичний та аналітичний облік інвестицій є взаємопов'язаними рівнями бухгалтерського обліку, які забезпечують узагальнення та деталізацію інформації про інвестиційну діяльність підприємства.

Синтетичний облік передбачає узагальнене відображення інвестицій на рахунках бухгалтерського обліку відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. Він дає змогу отримати загальні показники щодо обсягу фінансових та капітальних інвестицій, їх структури та змін у фінансовій звітності.

Аналітичний облік деталізує інформацію синтетичного обліку за окремими об'єктами інвестування, видами інвестицій, контрагентами, строками та іншими ознаками. Його ведення регламентується, зокрема, НП(С)БО 12 «Фінансові інвестиції», що забезпечує можливість глибшого аналізу ефективності інвестицій та прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

Підсумовуючи, синтетичний облік формує узагальнену картину інвестиційної діяльності, тоді як аналітичний – надає деталізовану інформацію для контролю, аналізу та управління інвестиціями.

Відображення інвестиційної діяльності у фінансовій звітності є важливим елементом розкриття інформації про фінансовий стан та результати діяльності підприємства. Фінансові інвестиції відображаються у балансі (Звіті про фінансовий стан) залежно від строку їх утримання – як довгострокові або поточні активи, що регламентується

НП(С)БО 12 «Фінансові інвестиції». Інформація про доходи та витрати, пов'язані з інвестиційною діяльністю, відображається у Звіті про фінансові результати, а рух грошових коштів за інвестиційними операціями – у Звіті про рух грошових коштів.

У разі застосування міжнародних стандартів, порядок розкриття інформації визначається МСФЗ (IFRS), зокрема IFRS 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та IAS 1 «Подання фінансової звітності», які встановлюють вимоги до подання та розкриття інформації про інвестиції.

Наукові підходи до відображення інвестицій у звітності висвітлені у працях вітчизняних учених, зокрема Ф. Бутинця та М. Кужельного, які підкреслюють необхідність деталізації інформації про інвестиції для підвищення її аналітичної цінності.

Отже, належне відображення інвестиційної діяльності у фінансовій звітності забезпечує прозорість, підвищує довіру інвесторів і створює основу для прийняття ефективних управлінських рішень.

Організація внутрішнього контролю інвестиційних операцій є важливою складовою ефективного управління інвестиційною діяльністю підприємства, оскільки спрямована на забезпечення законності, доцільності та результативності використання інвестиційних ресурсів. Внутрішній контроль охоплює систему заходів і процедур, які забезпечують перевірку правильності здійснення інвестиційних операцій та їх відображення в обліку.

Система внутрішнього контролю інвестиційних операцій включає попередній, поточний і наступний контроль. Попередній контроль здійснюється на етапі прийняття інвестиційних рішень і передбачає оцінку їх економічної доцільності та ризиків. Поточний контроль спрямований на перевірку правильності оформлення документів і дотримання встановлених процедур у процесі реалізації інвестицій. Наступний контроль передбачає аналіз результатів інвестиційної діяльності та оцінку її ефективності.

Аналіз руху грошових коштів від інвестиційної діяльності є важливим напрямом фінансового аналізу підприємства, оскільки дозволяє оцінити ефективність вкладення капіталу та визначити стратегічні пріоритети розвитку. Основним джерелом інформації для такого аналізу виступає звіт про рух грошових коштів, у якому відображаються надходження та витрати, пов'язані з інвестиційною діяльністю [1].

До грошових потоків від інвестиційної діяльності належать операції з придбання та реалізації необоротних активів, фінансових інвестицій, а також надання позик іншим суб'єктам господарювання. Аналіз цих потоків дає змогу визначити масштаби інвестування, напрями використання фінансових ресурсів та рівень оновлення виробничого потенціалу підприємства.

Особливу увагу приділяють оцінці чистого грошового потоку від інвестиційної діяльності, який характеризує різницю між надходженнями та витратами коштів. Негативне значення цього показника може свідчити про активну інвестиційну політику підприємства, спрямовану на розширення та модернізацію діяльності, тоді як позитивне – про реалізацію активів або скорочення обсягів інвестування.

Аналіз структури та динаміки грошових потоків дозволяє виявити тенденції інвестиційної діяльності, оцінити ефективність використання ресурсів та визначити здатність підприємства генерувати майбутні економічні вигоди. Узагальнення результатів такого аналізу створює основу для прийняття обґрунтованих управлінських рішень і підвищення інвестиційної привабливості підприємства.

Проблеми сучасної практики обліку інвестицій пов'язані з низкою методологічних, організаційних та економічних чинників, які ускладнюють формування достовірної та повної інформації про інвестиційну діяльність підприємств. В процесі аналізу інвестиційних процесів в Україні, не можна не відзначити, що однією із суттєвих проблем для залучення зовнішніх інвестиційних ресурсів є недосконала законодавча система країни. До загального переліку проблем, які створюють бар'єри на шляху до покращення інвестування та залучення іноземних партнерів є: нестабільна політична ситуація, неузгодженість між податковим та бухгалтерським законодавством, великий рівень корумпованості та посадових зловживань, відсутність гарантій щодо безпеки та захисту іноземного інвестора на законодавчому рівні, не досить прозора банківська система, низький рівень захисту прав інтелектуальної власності, відсутність законодавчих актів, які б затверджували положення щодо виплати дивідендів та захисту прав іноземного інвестора.

Шляхи вдосконалення обліково-аналітичного забезпечення інвестиційної діяльності підприємств пов'язані насамперед із підвищенням якості інформації, її своєчасності та аналітичної цінності. Одним із ключових

напрямів є удосконалення методики бухгалтерського обліку інвестицій шляхом більш глибокої деталізації аналітичного обліку, що дозволить отримувати повнішу інформацію про об'єкти інвестування, джерела фінансування та результати інвестиційних процесів.

Важливим кроком є впровадження сучасних інформаційних систем і автоматизація облікових процесів, що сприятиме підвищенню точності обробки даних, зменшенню ризику помилок та оперативності формування звітності. Паралельно необхідно вдосконалювати систему внутрішнього контролю та аудиту, що забезпечить достовірність облікової інформації та ефективність використання інвестиційних ресурсів.

Доцільним є також розвиток аналітичних інструментів оцінки ефективності інвестицій, зокрема використання сучасних методів фінансового аналізу та прогнозування. Це дозволить підвищити обґрунтованість управлінських рішень і сприятиме стратегічному розвитку підприємства.

**Висновки.** Узагальнюючи проведене дослідження, слід зазначити, що інвестиційна діяльність є важливим чинником розвитку підприємств та економіки в цілому, оскільки забезпечує оновлення виробничого потенці-

алу, впровадження інновацій та підвищення конкурентоспроможності. Ефективне управління інвестиційними процесами неможливе без належного обліково-аналітичного забезпечення, яке формує інформаційну базу для прийняття управлінських рішень.

Дослідження показало, що система обліку інвестицій в Україні має комплексний характер і регулюється значною кількістю нормативно-правових актів, що забезпечують єдність підходів до відображення інвестиційних операцій. Водночас існують певні проблеми, зокрема недосконалість законодавства, складність оцінки інвестицій, недостатній рівень аналітичного обліку та автоматизації, що негативно впливають на якість облікової інформації.

Обґрунтовано, що підвищення ефективності інвестиційної діяльності потребує вдосконалення обліково-аналітичного забезпечення, зокрема шляхом розвитку аналітичного обліку, впровадження сучасних інформаційних технологій, посилення внутрішнього контролю та підвищення кваліфікації персоналу. Реалізація зазначених заходів сприятиме підвищенню достовірності інформації, прозорості інвестиційних процесів і ефективності управління підприємством.

#### СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. Дрозд І. К. Фінансовий аналіз : навч. посіб. – К. : Центр учбової літератури, 2018. – 312 с.
2. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник. – Житомир : ПП «Рута», 2019. – 912 с.
3. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення 20.04.2026)
4. Закон України «Про інвестиційну діяльність» від 18.09.1991 № 1560-XII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1560-12#Text> (дата звернення 20.04.2026)
5. Закон України «Про електронні документи та електронний документообіг» від 22.05.2003 № 851-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/851-15#Text> (дата звернення 22.04.2026)
6. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник. – К. : Алерта, 2020. – 928 с.
7. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції» : затв. наказом Міністерства фінансів України від 26.04.2000 № 91. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0284-00#Text> (дата звернення 24.04.2026)
8. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : затв. наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291.
9. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку : затв. наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291.
10. Голов С. Ф. Управлінський облік : підручник. – К. : Лібра, 2018. – 704 с.
11. Савицький Г. В. Економічний аналіз діяльності підприємства : навч. посіб. – К. : Знання, 2017. – 654 с.
12. Коваленко Н. В. Аналіз інвестиційної діяльності підприємства // *Економіка та держава*. – 2021. – № 5. – С. 45–49.
13. Мельник Л. М. Обліково-аналітичне забезпечення інвестиційної діяльності // *Бухгалтерський облік і аудит*. – 2022. – № 3. – С. 18–24.

## REFERENCES:

1. Drozd I. K. (2018) *Finansovyi analiz* [Financial analysis]. Kyiv: Tsentr uchbovoi literatury. 312 p. (in Ukrainian)
2. Butynets F. F. (2019) *Bukhhalterskyi finansovyi oblik* [Financial accounting]. Zhytomyr: PP «Ruta». 912 p. (in Ukrainian)
3. Law of Ukraine «Pro bukhhalterskyi oblik ta finansovu zvitnist v Ukraini» [On Accounting and Financial Reporting in Ukraine] (1999). Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (accessed 20 April 2026)
4. Law of Ukraine «Pro investytsiinu diialnist» [On Investment Activity] (1991). Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1560-12#Text> (accessed 20 April 2026)
5. Law of Ukraine «Pro elektronni dokumenty ta elektronnyi dokumentoobih» [On Electronic Documents and Electronic Document Circulation] (2003). Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/851-15#Text> (accessed 22 April 2026)
6. Tkachenko N. M. (2020) *Bukhhalterskyi finansovyi oblik* [Financial accounting]. Kyiv: Alerta. 928 p. (in Ukrainian)
7. National Accounting Standard (NAS) 12 «Finansovi investytsii» [Financial investments] (2000). Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0284-00#Text> (accessed 24 April 2026)
8. Plan rakhunkiv bukhhalterskoho obliku aktyviv, kapitalu, zoboviazan i hospodarskykh operatsii pidpriemstv i orhanizatsii [Chart of accounts of accounting of assets, capital, liabilities and business operations of enterprises and organizations] (1999).
9. Instruktsiia pro zastosuvannia Planu rakhunkiv bukhhalterskoho obliku [Instruction on application of the chart of accounts] (1999).
10. Holov S. F. (2018) *Upravlinskyi oblik* [Management accounting]. Kyiv: Libra. 704 p. (in Ukrainian)
11. Savytskyi H. V. (2017) *Ekonomichnyi analiz diialnosti pidpriemstva* [Economic analysis of enterprise activity]. Kyiv: Znannia. 654 p. (in Ukrainian)
12. Kovalenko N. V. (2021) Analiz investytsiinoi diialnosti pidpriemstva [Analysis of enterprise investment activity]. *Ekonomika ta derzhava*, no. 5, pp. 45–49. (in Ukrainian)
13. Melnyk L. M. (2022) Oblikovo-analitychne zabezpechennia investytsiinoi diialnosti [Accounting and analytical support of investment activity]. *Bukhhalterskyi oblik i audyt*, no. 3, pp. 18–24. (in Ukrainian)

Дата надходження статті: 16.04.2026

Дата прийняття статті: 11.05.2026

Дата публікації статті: 22.05.2026