

ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ПРОЦЕСАМИ РЕАЛІЗАЦІЇ ДОГОВОРУ КОНЦЕСІЇ

©2018 КОВАЛЬЧУК В. В.

УДК 657

Ковальчук В. В. Загальні положення формування облікового забезпечення управління процесами реалізації договору концесії

У статті проаналізовано праці, які є фундаментом розвитку організаційних положень бухгалтерського обліку операцій за договором концесії. Встановлено, що у вітчизняній бухгалтерській науці проблеми бухгалтерського обліку операцій за договором концесії не піднімалися. Налагодження інформаційних зв'язків є вкрай важливим для встановлення сукупності об'єктів облікового відображення та виконання умов концесійного договору. Побудовано інформаційну модель взаємодії між концесієдавцем і концесіонером, а також наведено характеристику зазначеної інформаційної моделі. Запропонована модель враховує: оголошення конкурсу на участь у проекті державно-приватного партнерства, що реалізовується у формі концесії; подачу документів на участь у конкурсі на заміщення приватного партнера – концесіонера; укладання концесійного договору; передачу об'єкта концесії; сплату концесійних платежів; отримання фінансових результатів від здійснення концесійної діяльності приватним партнером. Слід зазначити, що важливою складовою є ідентифікація всіх можливих об'єктів бухгалтерського обліку на етапі передачі об'єкта концесії. Своєю чергою, порядок облікового відображення на новоствореному підприємстві та на вже існуючому буде відрізнятися.

Ключові слова: бухгалтерський облік, облікове забезпечення, концесія, договір концесії, державне партнерство, приватне партнерство.

Рис.: 2. Бібл.: 8.

Ковальчук Володимир Володимирович – здобувач, кафедра обліку і аудиту, Житомирський державний технологічний університет (вул. Чуднівська, 103, Житомир, 10005, Україна)

УДК 657

UDC 657

Ковальчук В. В. Общие положения формирования учетного обеспечения управления процессами реализации договора концессии
В статье проанализированы труды, которые являются фундаментом развития организационных положений бухгалтерского учета операций по договору концессии. Установлено, что в отечественной бухгалтерской науке проблемы бухгалтерского учета операций по договору концессии не поднимались. Налаживание информационных связей крайне важно для установления совокупности объектов учетного отображения и выполнения условий концессионного договора. Построена информационная модель взаимодействия между концесиедателем и концессионером, а также приведена характеристика указанной информационной модели. Предложенная модель учитывает: объявление конкурса на участие в проекте государственно-частного партнерства, реализуемого в форме концессии; подачу документов на участие в конкурсе на замещение частного партнера – концессионера; заключение концессионного договора; передачу объекта концессии; уплату концессионных платежей; получение финансовых результатов от осуществления концессионной деятельности частным партнером. Следует отметить, что важной составляющей является идентификация всех возможных объектов бухгалтерского учета на этапе передачи объекта концессии. В свою очередь, порядок учетного отображения на вновь созданном предприятии и на уже существующем будет отличаться.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, учетное обеспечение, концессия, договор концессии, государственное партнерство, частное партнерство.

Рис.: 2. Библ.: 8.

Ковальчук Владимир Владимирович – соискатель, кафедра учета и аудита, Житомирский государственный технологический университет (ул. Чудновская, 103, Житомир, 10005, Украина)

Kovalchuk V. V. The Guidelines for the Formation of Accounting Provision for the Management of Processes of Implementing a Concession Agreement

The article analyzes the works which constitute the basis of development of organizational guidelines of accountance of operations under concession agreement. It is determined that the problems of accounting of operations under the concession agreement were not raised in the domestic accountance. Arranging the information links is essential to establish a set of objects for the accounting display and the fulfillment of terms of a concession contract. An information model of interaction between the concessionary and the concessionaire is constructed, and a characterization of the specified information model is provided. The proposed model comprises: announcement of competition for participation in a project of public-private partnership, implemented in the form of concession; submission of documents for participation in the competition for substitution of private partner – concessionaire; conclusion of concession contract; transfer of the concession object; settlement of concession payments; obtaining financial results from performing the concession activity by private partner. It should be noted that an important component is identification of all possible objects of accountance at the stage of transfer of the concession object. In turn, the order of the accounting display at the newly created enterprise and at the existing one will differ.

Keywords: accountance, accounting provision, concession, concession agreement, public partnership, private partnership.

Fig.: 2. Bibl.: 8.

Kovalchuk Volodymyr V. – Applicant, Department of Accounting and Audit, Zhytomyr State Technological University (103 Chudnivska Str., Zhytomyr, 10005, Ukraine)

Концесія є однією з форм реалізації проектів державно-приватного партнерства, що передбачає передачу приватному партнеру – концесіонеру – об'єкт державного майна (майнового) комплексу та право на здійснення певних видів господарської діяльності, що передбачає реалізації суспільних послуг.

«Концесійні угоди (договори) – широко використовується форма ДПП (державно-приватного

партнерства), за якої уряд країни делегує приватному сектору здійснення певних суспільних функцій в обмін на певні інвестиції з боку держави. У концесійних проектах уряд замовляє представникам приватного сектора побудувати, модернізувати або реконструювати, наприклад, певний суспільно-соціальний об'єкт з метою забезпечення його подальшого якісного виробничого функціонування. Таким чином, за концесійним договором концесіонер повинен за свій

рахунок звести і (або) модернізувати і (або) реконструювати позначені даним договором об'єкти; здійснювати господарську діяльність з використанням (експлуатацією) предмета концесійного договору, а концедент повинен надати концесіонеру на термін, встановлений цим договором, юридичні та фактичні права експлуатації та володіння предметом концесійного договору для виконання необхідної господарської діяльності» [2, с. 44].

Сьогодні питання розвитку концесії та державно-приватного партнерства загалом є особливо актуальним для держави. Це обумовлено тим, що держава не в змозі повною мірою забезпечити якість та повноту суспільних послуг, а тому передає певну їх частину в приватний сектор. Концесія, своєю чергою, передбачає передачу певних майнових комплексів, які пов'язані з реалізацією суспільних послуг. Відповідно виникає потреба реформування системи бухгалтерського обліку як інструменту генерування якісних інформаційних ресурсів для забезпечення консенсусу між державними та приватними суб'єктами.

У вітчизняній бухгалтерській науці проблеми бухгалтерського обліку операцій за договором концесії майже не піднімалися вітчизняними вченими. Власне, як і питання обліково-аналітичного забезпечення управління проектами державно-приватного партнерства. Фундаментом розвитку організаційних положень бухгалтерського обліку операцій за договором концесії стали праці вітчизняних науковців, докторів наук за спеціальністю 08.00.09 – Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності), зокрема: В. В. Євдокимова, О. М. Петрука, С. Ф. Легенчука в частині формування теоретичного підґрунтя розвитку бухгалтерського обліку; І. В. Орлова, О. В. Мельниченко, О. І. Пилипенка, Н. І. Петренко, В. В. Сопка – в частині розвитку бухгалтерського обліку, аналізу та контролю зобов'язань; А. В. Янчева, Л. Г. Ловінської, Н. А. Остап'юк, М. Р. Лучка, Т. Є. Кучеренко, П. Я. Хомин – у частині розвитку елементів методу бухгалтерського обліку; В. Б. Моссаковського, Н. Л. Правдюк, М. Н. Ткаченко, Л. В. Нападівської, С. В. Гушка, А. В. Шайкана, С. А. Кузнецової, О. М. Брадул, М. В. Задорожного, В. Г. Гетьмана, З. В. Гуцайлюка, Р. О. Костирка, М. В. Корягіна, Н. О. Лоханової, М. А. Проданчука – в частині розвитку організації та методології різних видів бухгалтерського обліку; Д. О. Грицишен, Т. О. Тарасової, О. О. Осадчої – в частині розвитку обліково-аналітичного забезпечення управління сталим розвитком підприємств.

Питання організації бухгалтерського обліку, що є вкрай важливим і найбільш динамічним у розвитку науки про бухгалтерський облік, досліджувалися такими вченими, як: Г. І. Ляхович, С. В. Івахненков, Я. В. Олійник, С. В. Свірко, М. М. Шигун, В. А. Шпак, Т. Ф. Плахтій, А. П. Дикий, В. М. Рожелюк, Л. С. Ска-

кун. Усі зазначенні вчені здійснили беззаперечний вклад у розвиток організації бухгалтерського обліку, проте поза їх увагою залишилася сукупність операцій, пов'язаних з виконанням умов договору концесії.

Президент ГК «Де Візу» О. Бойко пише: «Загалом, залучення інвестиційних коштів у сферу державного та комунального господарства досягається завдяки використанню різноманітних концесійних схем. Одна від одної ці концесійні схеми відрізняються особливістю будови концесійного договору, що проявляються у визначенні об'єкта договору, розподілі прав та обов'язків сторін договору та інших характерних специфічних умовах договору. Так, на теперішній час переважно використовуються такі види концесійних договорів: «BOT, BOOT, ROT, ROOT, BTO, BOO, BOMT, BLT тощо» [1]. Нерідко вони, поєднуючись між собою, створюють новий вид договорів концесії. У чинному українському законодавстві переважно використовуються в певному поєднанні концесійні схеми BOT (*Build, Operate, Transfer* – будівництво, експлуатація/управління, передача), ROT (*Rehabilitate, Operate, Transfer* – реконструкція, експлуатація/управління, передача) та BTO (*Build, Transfer, Operate* – будівництво, передача, експлуатація/управління). Проте в найближчому майбутньому планується вдосконалити українське законодавство в частині концесій, що зможе значно розширити використання концесійних схем в Україні» [8, с. 1042].

«Особливістю даних угод на надання послуг є характер громадського обслуговування зобов'язання, прийнятого оператором. Державна політика спрямована на послуги, пов'язані з інфраструктурою, яка буде надана громадськості, незалежно від ідентичності боку, яка надає послуги. Угода на подання послуг на контрактній основі зобов'язує оператора надавати громадськості послуги від імені суб'єкта державного сектора. Інші загальні риси:

- ✦ сторона, яка пропонує угоду на надання послуг (надавач), є суб'єктом державного сектора, включаючи державний орган або суб'єкт приватного сектора, якому передається відповідальність за надання послуг;
- ✦ оператор несе відповідальність за здійснення, принаймні, частини управління інфраструктурою і відповідних послуг і діє не просто як агент від імені надавача;
- ✦ контракт встановлює вихідні ціни, що стягуються оператором, і регулює перегляд цін протягом періоду дії угоди на надання послуг;
- ✦ оператор зобов'язаний передати інфраструктуру cedentu в зазначеному стані в кінці періоду дії угоди, за невелику винагороду або без приросту винагороду, незалежно від того, яка зі сторін спочатку фінансувала його» [5].

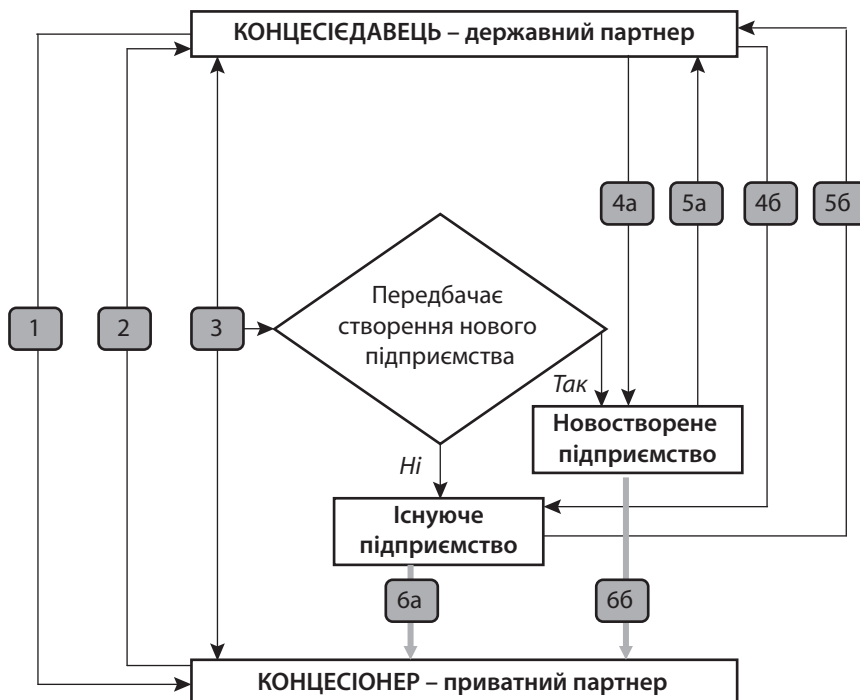
Основними питаннями організації бухгалтерського обліку за договором концесії є:

- ✦ налагодження зв'язків між концесіодавцем – державним партнером та концесіонером – приватним партнером;
- ✦ ідентифікація об'єктів бухгалтерського обліку операцій за договорами концесії;
- ✦ визначення форм організації та ведення бухгалтерського обліку в концесіонера;
- ✦ формування системи документування за операціями за договорами концесії;
- ✦ формування облікової політики в частині операцій за договором концесії;
- ✦ розвиток робочого плану рахунків у розрізі об'єктів, пов'язаних із виконанням умов договору концесії.

Налагодження інформаційних зв'язків є вкрай важливим для встановлення сукупності об'єктів облікового відображення та виконання умов концесійного договору. Дані інформаційні зв'язки налагоджуються ще з оголошення концесійного конкурсу. Адже «однією із рис законодавчого регулювання концесійних правовідносин є те, що сторони договору концесії мають право визначати зміст договору на основі типового договору, від змісту якого сторони не можуть відступати, але мають право конкретизувати його умови. Укладання до-

говору концесії передуює проведенню концесіодавцем концесійного конкурсу, за результатами якого визначається переможець конкурсу, з яким укладається концесійний договір. Положення про проведення концесійного конкурсу та укладення концесійних договорів на об'єкти права державної та комунальної власності, які надаються у концесію, затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 12 квітня 2000 р. № 642. Своєю чергою, рішення про надання концесії на об'єкти права комунальної власності за результатами концесійного конкурсу приймає уповноважений орган місцевого самоврядування» [6, с. 31]. Принципи інформаційної взаємодії між концесіодавцем і концесіонером наведено на *рис. 1*.

Відповідно між державним партнером – концесіодавцем («концесіодавець – орган виконавчої влади або відповідний орган місцевого самоврядування, уповноважений відповідно Кабінетом Міністрів України чи органами місцевого самоврядування на укладення концесійного договору» [3]) та приватним партнером – концесіонером («концесіонер – суб'єкт підприємницької діяльності, який відповідно до цього Закону на підставі договору отримав концесію. На стороні концесіонера можуть виступати декілька осіб; претендент – фізична або юридична особа (суб'єкт підприємницької діяльності), резидент або нерезидент, який подав заявку на участь у концесійному конкурсі» [3]). Між ними виникає сукупність



1. Оголошення конкурсу на участь в проекті державно-приватного партнерства, що реалізовується у формі концесії. 2. Подача документів на участь в конкурсі на заміщення приватного партнера – концесіонера. 3. Укладання концесійного договору. 4а. Передача об'єкта концесії новоствореному підприємству, якщо це обумовлено концесійним договором. 4б. Передача об'єкта концесії існуючому підприємству (приватному партнеру), якщо це обумовлено концесійним договором. 5а. Сплата концесійних платежів новоствореним підприємством у сумі, передбаченій концесійним договором. 5б. Сплата концесійних платежів існуючим підприємством у сумі, передбаченій концесійним договором. 6а, 6б. Отримання фінансових результатів від здійснення концесійної діяльності приватним партнером.

Рис. 1. Інформаційна модель взаємодії між концесіодавцем і концесіонером

зв'язків, які можна представити у вигляді інформаційної моделі.

Характеристика зазначеної інформаційної моделі проявляється в таких положеннях:

1. Першим етапом розвитку зв'язків між приватним і державним партнером є участь потенційного приватного партнера в концесійному конкурсі. Законодавством передбачено, що «концесійний конкурс – процедура, встановлена цим Законом та іншими нормативно-правовими актами, згідно з якою певний претендент визнається переможцем у концесійному конкурсі» [3]. У цілому концесійний конкурс має таку структуру (рис. 2).

2. Основою формування взаємозв'язків у системі управління державно-приватним партнерством, що реалізується через концесію, є концесійний договір. Відповідно до Закону України «Про концесії» «Договір концесії (концесійний договір) – договір, відповідно до якого уповноважений орган виконавчої влади чи орган місцевого самоврядування (концесіодавець) надає на платній та строковій основі суб'єкту підприємницької діяльності (концесіонеру) право створити (побудувати) об'єкт концесії чи суттєво його поліпшити та (або) здійснювати його управління (експлуатацію) відповідно до цього Закону з метою задоволення громадських потреб» [3]. «У концесійних угодах (*Concession Contract*) підрядник несе відповідальність за комплексну поставку послуг у конкретному регіоні. Підрядник несе відповідальність за забезпечення оборотного капіталу і всіх капітальних вкладень.» [7, с. 188].

Особливістю договірної процесу концесії є встановлення можливості приватного партнера здійснювати відповідні види господарської діяльності, які передбачені законодавством. У випадку відсутності права на здійснення відповідного виду діяльності приватний партнер – концесіонер має отримати ліцензію, адже дане положення включено до істотних умов договору. «Договір концесії набирає юридичної сили з моменту досягнення угоди між сторонами з усіх істотних умов і з моменту надання йому письмової форми, тобто з моменту підписання договору між обома сторонами. У разі, якщо об'єктом концесії є об'єкт права приватної власності, орган, уповноважений укласти концесійний договір, в установленому Кабінетом Міністрів України порядку повідомляє про укладання такого договору Фонд державного майна України, який веде реєстр концесійних договорів.

Порядок ведення такого реєстру визначається Положенням про реєстр концесійних договорів, затвердженим Постановою Кабінету Міністрів України від 18 січня 2000 р. № 72. Як встановлено у ст. 14 Закону, у разі, якщо об'єктом концесії є об'єкт права комунальної власності, орган, уповноважений укласти концесійний договір, в установленому Кабінетом

Міністрів України порядку реєструє такий договір у виконавчому органі відповідної ради та повідомляє Фонд державного майна України про укладання такого концесійного договору. Порядок ведення обліку концесійних договорів, укладених органами місцевого самоврядування, визначається Кабінетом Міністрів України. Умови концесійного договору є чинними на весь строк його дії, навіть у випадках, коли після його укладання законодавчими актами встановлено правила, які погіршують становище концесіонера. У цьому випадку концесіонер позбавлений права на оскарження в судовому порядку дій та змін договору з боку концесіодавця, навіть за умови повного виконання своїх суспільних зобов'язань» [4].

3. Початковим бізнес-процесом концесійної діяльності є прийняття передача об'єкта концесії. Відповідно до законодавства «об'єктами права державної чи комунальної власності, які надаються у концесію, є: майно підприємств, їхніх структурних підрозділів, що є цілісними майновими комплексами або системою цілісних майнових комплексів, яке використовується для забезпечення завершеного циклу виробництва продукції (робіт, послуг) у сферах діяльності, що визначені частинами другою і третьою цієї статті; об'єкти незавершеного будівництва та законсервовані об'єкти, які можуть бути добудовані з метою їх використання для надання послуг по задоволенню громадських потреб у сферах діяльності, що визначені частинами другою та третьою цієї статті; спеціально збудовані об'єкти відповідно до умов концесійного договору для задоволення громадських потреб у сферах діяльності, що визначені частинами другою та третьою цієї статті» [3].

Зазначимо, що процедура передачі майнового комплексу залежить від того, чи створене нове підприємство для здійснення концесійної діяльності або суспільних послуг, що буде реалізовувати існуючий суб'єкт господарювання. У даному випадку виникає проблема щодо облікового відображення, адже діючою системою бухгалтерського обліку не передбачено ні первинних документів, ні рахунків для відображення прийому-передачі об'єкта концесії. Крім того, виникає проблема у вартісній оцінці об'єкта концесії, за умови, що передається цілісний майновий комплекс. Проблематичні бухгалтерської оцінки та відображення на рахунках полягають не стільки у відображенні об'єкта необоротних активів, скільки в можливому незавершеному виробництві чи будівництві, оцінці необоротних активів та можливих дебіторської та кредиторської заборгованостей. Саме тому в даному аспекті важливою складовою є ідентифікація усіх можливих об'єктів бухгалтерського обліку на етапі передачі об'єкту концесії. Своєю чергою, порядок облікового відображення буде відрізнятися на новоствореному підприємстві та на вже існуючому. Зауважимо, що об'єкт концесії на весь

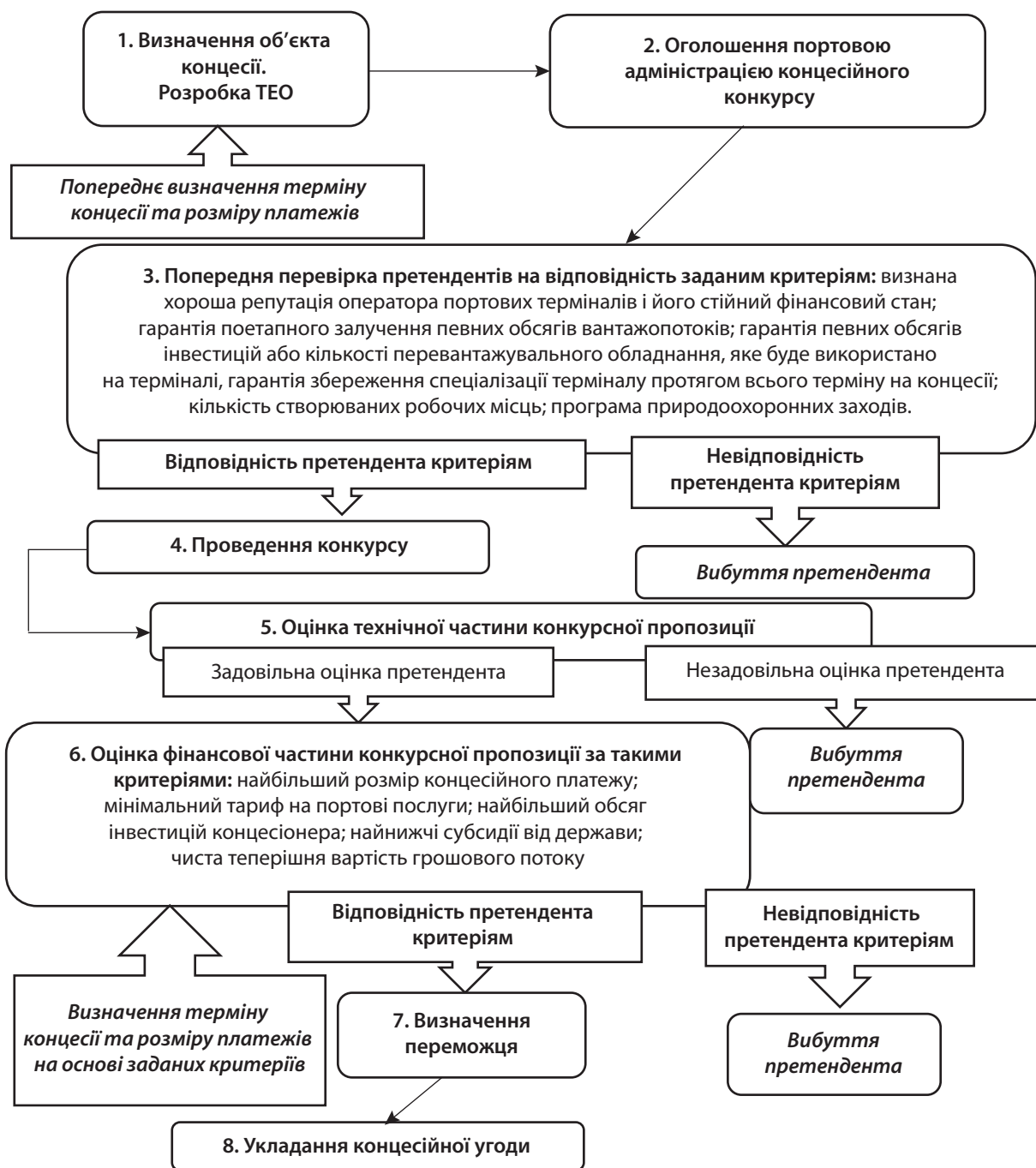


Рис. 2. Загальна схема проведення концесійного конкурсу [4]

строк дії концесійного договору залишається в комунальній або державній власності, тобто право власності не переходить до концесіонера, а також майно, яке створене в результаті виконання умов договору, також залишається в державній та комунальній власності. Право власності за майном, що придбано концесіонером для виконання умов концесійного договору, залишається за приватним партнером, тобто концесіонером.

4. Для державного партнера укладання концесійного договору передбачає припинення діяльності державного або комунального підприємства. Так, процедура припинення діяльності комунально-

го або державного підприємства, що передається в концесію, відбувається шляхом ліквідації. Особливістю є лише порядок найму на роботу працівників ліквідованого державного чи комунального підприємства. Так, вітчизняним законодавством передбачено, що за працівниками залишаються всі права, як і при звільненні у зв'язку зі змінами організації виробництва та праці. Єдине, що варто зазначити, обов'язком концесіонера є максимальне використання наявного трудового потенціалу для здійснення концесійної діяльності. Тобто, по максимуму укласти трудові договори з працівниками ліквідованого підприємства.

5. При здійсненні концесійної діяльності основним об'єктом взаємозв'язку між державним і приватним партнером є концесійні платежі. Законом України про Концесії передбачено таке тлумачення концесійних платежів: «концесійні платежі – плата, обумовлена в концесійному договорі, яку вносить концесіонер за право створення (будівництва) та (або) управління (експлуатації) об'єктів, що надаються в концесію» [3].

6. Основною метою концесійного договору є модернізація об'єкта концесії та надання суспільних послуг. Дані питання є особливо важливими для організації системи бухгалтерського обліку. Саме тому в даному випадку є потреба в трансформації плану рахунків та системи документообігу.

ВИСНОВКИ

Нами надано загальну характеристику реалізації державно-приватного партнерства на основі концесії. Розроблена інформаційна модель взаємодії між концесіодавцем і концесіонером враховує всі вимоги законодавства та дозволяє ідентифікувати напрями впливу їх особливостей на систему організації бухгалтерського обліку операцій за концесійним договором. Дана модель враховує такі складові: оголошення конкурсу на участь в проекті державно-приватного партнерства, що реалізовується у формі концесії; подача документів на участь в конкурсі на заміщення приватного партнера – концесіонера; укладання концесійного договору; передача об'єкта концесії; сплата концесійних платежів; отримання фінансових результатів від здійснення концесійної діяльності приватним партнером. У цілому на основі розробленої інформаційної моделі можна ідентифікувати інформаційні, документальні, фінансові та матеріальні потоки як складові системи управління концесійною діяльністю. ■

ЛІТЕРАТУРА

1. **Бойко О.** Державно-приватне партнерство: світовий досвід та перспективи реалізації в Україні. URL: <http://yur-gazeta.com/publications/practice/derzhavnoprivatne-partnerstvo/derzhavnoprivatne-partnerstvo-svitoviy-dosvid-ta-perspektivi-realizaciyi-v-ukrayini.html>
2. **Гапаєва С. У.** Учет договоров по концессионным соглашениям в соответствии с МСФО и РСБУ в организациях жилищно-коммунального хозяйства России. URL: http://www.auditfin.com/fin/2014/3/fin_2014_31_rus_02_04.pdf
3. Закон України «Про концесії» від 16.07.1999 р. № 997-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/997-14/print>
4. **Менська О. А.** Концесія як цивільно-правовий механізм збереження об'єктів культурної спадщини в Україні. *Університетські наукові записки*. 2014. № 4. С. 113–118.
5. Разъяснение КРМФО (IFRIC) 12 «Концессионные соглашения на предоставление услуг». URL: http://pro-u4ot.info/files/ias/IFRS2009rus/ifric12_www.pro-u4ot.info.pdf

6. Реалізація проектів державно-приватного партнерства в Україні : практичний посібник. URL: <https://mtu.gov.ua/files/Посібник%20Реалізація%20ДПП%20в%20Україні.pdf>

7. **Хусайнов Р.** Моделі державно-приватного партнерства: закордонний досвід та перспективи для України. URL: https://www.researchgate.net/publication/279446643_Modeli_derzavno-privatnogo_partnerstva_zakordonnij_dosvid_ta_perspektivi_dla_Ukraini_Modeli_gosudarstvenno-castnogo_partnerstva_zarubeznyj_opyt_i_perspektivy_dla_Ukrainy

8. **Ярошенко Л. Л.** Концесія як спосіб розвитку транспортно-логістичної інфраструктури в Україні. *Молодий вчений*. 2016. № 12.1. С. 1041–1044. URL: <http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2016/12.1/245.pdf>

REFERENCES

Boiko, O. "Derzhavno-pryvatne partnerstvo: svitoviy dosvid ta perspektivy realizatsii v Ukraini" [Public-private partnership: world experience and prospects in Ukraine]. <http://yur-gazeta.com/publications/practice/derzhavnoprivatne-partnerstvo/derzhavnoprivatne-partnerstvo-svitoviy-dosvid-ta-perspektivi-realizaciyi-v-ukrayini.html>

Gapayeva, S. U. "Uchet dogovorov po kontsessionnym soglasheniyam v sootvetstvii s MSFO i RSBU v organizatsiyakh zhilishchno-kommunalnogo khozyaystva Rossii" [Accounting of contracts under concession agreements in accordance with IFRS and RAS in the organizations of housing and communal services of Russia]. http://www.auditfin.com/fin/2014/3/fin_2014_31_rus_02_04.pdf

Khusainov, R. "Modeli derzhavno-pryvatnoho partnerstva: zakordonnij dosvid ta perspektivy dla Ukrainy" [Models of public-private partnership: foreign experience and perspectives for Ukraine]. https://www.researchgate.net/publication/279446643_Modeli_derzavno-privatnogo_partnerstva_zakordonnij_dosvid_ta_perspektivi_dla_Ukraini_Modeli_gosudarstvenno-castnogo_partnerstva_zarubeznyj_opyt_i_perspektivy_dla_Ukrainy

[Legal Act of Ukraine] (1999). <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/997-14/print>

Menska, O. A. "Kontsesiia yak tsyvilno-pravovyj mekhanizm zberezhennia ob'ektiv kulturnoi spadshchyny v Ukraini" [Concession as a civil law mechanism for the preservation of cultural heritage objects in Ukraine]. *Universytetski naukovyi zapysky*, no. 4 (2014): 113-118.

"Razyasneniye KRMFO (IFRIC) 12 «Kontsessionnyye soglasheniya na predostavleniye uslug»" [Clarification of IFRIC (IFRIC) 12 "Concession agreements for the provision of services"]. http://pro-u4ot.info/files/ias/IFRS2009rus/ifric12_www.pro-u4ot.info.pdf

"Realizatsiia proektiv derzhavno-pryvatnoho partnerstva v Ukraini : praktychnyi posibnyk" [Realization of public-private partnership projects in Ukraine: practical guide]. <https://mtu.gov.ua/files/Посібник%20Реалізація%20ДПП%20в%20Україні.pdf>

Yaroshenko, L. L. "Kontsesiia yak sposib rozvytku transportno-lohistychnoi infrastruktury v Ukraini" [Concession as a way to develop transport and logistics infrastructure in Ukraine]. *Molodyi vchenyi*. 2016. <http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2016/12.1/245.pdf>