

ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ ПІДПРИЄМСТВА

Інвестиційна діяльність є однією з найважливіших ланок діяльності підприємства, окремих галузей та економіки країни в цілому, тому більшість підприємств володіють інвестиціями – тимчасово не зайнятими коштами. Ці кошти можна інвестувати в різні галузі економіки з метою отримання економічного ефекту, а саме прибутку.

Необхідно зазначити, що в обліку існує ділення фінансових інвестицій на довгострокові та поточні. За рахунками 14 та 35 ведуть синтетичний облік фінансових інвестицій. Поточні фінансові інвестиції обліковуються та відображаються на рахунку 35 «Поточні фінансові інвестиції», роль якого полягає в обліку інвестицій в акції, облігації, депозитні сертифікати, придбані задля перепродажу протягом дванадцяти місяців. Даний рахунок є активним, тому за дебетом відображається придбання (надходження) еквівалентів грошових коштів та поточних фінансових інвестицій, за кредитом – зменшення їх вартості та вибуття. Сальдо дебетове відображає справедливую вартість фінансових інвестицій на дату балансу [2].

Рахунок 35 має такі субрахунки: 351 «Еквіваленти грошових коштів» — субрахунок на якому обліковуються високоліквідні фінансові інвестиції, для яких характерним є незначний ризик зміни вартості та строк погашення яких не більший за три місяці; 352 «Інші поточні фінансові інвестиції» — субрахунок призначений для обліку інших поточних фінансових інвестицій [1, с.902].

Для обліку довгострокових фінансових інвестицій використовують рахунок 14 «Довгострокові фінансові інвестиції». Рахунок 14 «Довгострокові фінансові інвестиції» включає такі субрахунки: 141 «Інвестиції пов'язаним сторонам за методом обліку участі в капіталі»; 142 «Інші інвестиції пов'язаним сторонам»; 143 «Інвестиції непов'язаним сторонам». Відповідно до вищезазначених рахунків, аналітичний облік ведуть відповідно до видів вкладень (тобто групи цінних паперів), за об'єктом інвестування та за територією, до якої належить об'єкт інвестування [2].

Одним із найважливіших елементів бухгалтерського обліку є документування, тому що він підтверджує факт здійснення господарської операції. Що стосується фінансових інвестицій, то їх документування супроводжується застосуванням таких первинних документів: реєстр обліку цінних паперів (даний реєстр ведуть відповідно до кожного пакету придбаних інвестицій); книга обліку цінних паперів (створюється для опису цінних паперів); довідка бухгалтерії (складається для розрахунку премії або дисконту) [1, с.903].

Реєстрами синтетичного та аналітичного обліку є: картка аналітичного обліку ощадних сертифікатів, придбаних підприємством; картка аналітичного обліку акцій не власної емісії, придбаних з метою перепродажу; картка аналітичного обліку короткострокових облігацій, придбаних підприємством; журнал - ордер № 4 Облік фінансових інвестицій повинен вестися з дотриманням правил, які зазначені в Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції» [3].

Отже, облік фінансових інвестицій охоплює широкий спектр фінансового обліку, від первинної реєстрації господарських операцій до занесення цієї інформації до фінансових звітів.

Список використаних джерел

1. Дутова Н.В., Щербіна А.О. Організація обліку фінансових інвестицій на підприємстві. Економіка і суспільство. 2018. Вип. 16. С. 901 – 907.
2. Жигайло Т.П. Організація обліку фінансових інвестицій на підприємствах. 2016. URL: <https://naub.ua.edu.ua/2016/організація-обліку-фінансових-інвес-5/>
3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції»: Наказ Міністерства фінансів України № 91 від 26.04.2000р. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua>