

ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ НА ПІДПРИЄМСТВІ

Облік фінансових інвестицій на підприємствах та надання користувачам інформації про них, у фінансовій звітності, здійснюється відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції».

Відповідно до закону України «Про інвестиційну діяльність», інвестиція – це господарська операція, яка передбачає придбання основних засобів, нематеріальних активів, корпоративних прав та цінних паперів в обмін на кошти або майно [2].

Основною метою організації обліку фінансових інвестицій на різних підприємствах є забезпечення справедливої оцінки, своєчасного реєстрування, повного висвітлення операцій в облікових регістрах, які пов'язанні з фінансовими інвестиціями. Організація обліку здійснює узагальнення інформації за такими операціями у звітності з метою задоволення інформаційних потреб зацікавлених осіб, а також дозволяє провести аналіз та аудиту для збільшення ефективності інвестиційної діяльності підприємства[1].

У процесі організації обліку фінансових інвестицій на підприємстві важливим є поділ інвестицій на поточні та довгострокові. Під поточними фінансовими інвестиціями мають на увазі – інвестиції на термін, що не перевищує один рік та можуть бути вільно використані у будь – який момент. Довгостроковими інвестиціями виступають фінансові інвестиції на період більший за один рік, а також всі інвестиції, що не можуть бути вільно використані у будь – який момент часу.

Відповідно до П(С)БО 12 « Фінансові інвестиції» до складу поточних інвестицій належать: еквіваленти грошових коштів та інші поточні фінансові інвестиції. Згідно з вищевказаним положенням до довгострокових фінансових інвестицій належать: інвестиції, що утримуються для їх погашення; інвестиції в асоційовані та дочірні підприємства; інвестиції в спільну діяльність, а також інші фінансові інвестиції [5].

Порядок обліку фінансових інвестицій на підприємстві визначається наказом про облікову політику. Здійснення обліку фінансових інвестицій на підприємстві є ефективним, якщо обліковою політикою передбачає наступне:

Здійснення на підприємстві класифікації фінансових інвестицій, яке не суперечить нормам чинного законодавства України.

Організація оцінки фінансових інвестицій з урахуванням процедури знаходження амортизованої собівартості, справедливої вартості тощо.

Здійснення своєчасного та повне документування операцій з даним активом, у тому числі, щодо розробки первинних документів, графіку документообігу, а також здійснення процедури контролю за його дотриманням.

Ведення синтетичного та аналітичного обліку фінансових інвестицій, зокрема, розробка аналітичних облікових регістрів, а також процедур контролю повноти та правдивості інформації в них.

Ведення підсумкового обліку у відповідних регістрах, зокрема, Головні книзі, та створення показників фінансовій звітності. При формуванні облікової політики в частині фінансових інвестицій необхідно брати до уваги всі її складові[4].

Теоретична складова повинна відображати принципи організації обліку фінансових інвестицій у відповідності до діючих законодавчих документах. При цьому важливо брати до уваги обов'язкове дотримання окремих принципів бухгалтерського обліку згідно Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» [3].

Організація обліку фінансових інвестицій на підприємствах України зосереджена в:

- оцінці фінансових інвестицій на дату формування та здійснення балансу;
- своєчасному та правильному документуванні операцій з інвестиціями;
- аналітичному та синтетичному обліку в системі розрахунків в регістрах;
- підсумковому обліку в Головні книзі, журналах – ордерах та фінансовій звітності;
- внутрішньому контролю та аналізі щодо здійснених фінансових операцій.

Головним фактором, який має вплив на здійснення обліку фінансових інвестицій є період їх утримання, а також можливість реалізації в будь-який момент часу, в результаті чого інвестиції поділяються на поточні та довгострокові і їх облік здійснюється на різних синтетичних рахунках. Тому наведена вище організація обліку фінансових інвестицій, дає можливість формування необхідної інформації для здійснення управління інвестиційною діяльністю підприємств, а зокрема, фінансовими інвестиціями.

Список використаних джерел

1. Бруханський Р. Ф. Бухгалтерський облік : підручник. Тернопіль : ТНЕУ, 2016. 231 с.
2. Здреник, В. С. Облік фінансових інвестицій в системі рахунків: проблеми та перспективи [Електронний ресурс]/ Економічний простір : зб. наук. праць. Дніпропетровськ : ПДАБА, 2013. № 80. С. 101-114.
3. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».
4. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73.
5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції»: затверджене наказом Міністерства фінансів України від 26.04.2000р. № 91.