



**УДК 657**

## **УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ НА БУДІВЕЛЬНИХ ПІДПРИЄМСТВАХ**

Студ. А.В. Головка ОАмг-16,  
Науковий керівник доц. М.М. Матюха  
Київський національний університет технологій та дизайну

**Мета і завдання дослідження:** Метою дослідження є формулювання критеріїв вдосконалення організації обліку фінансових інвестицій на підприємстві. Виходячи із мети, завданням дослідження є вивчення і пошук оптимальних шляхів вдосконалення організації обліку фінансових інвестицій підприємства.

**Об'єкт та предмет дослідження.** Інвестиційна діяльність будівельних підприємств є одним з найбільш ризикових видів бізнесу. Проблемою, що заважає будівництву розвиватися, на сьогодні, є відсутність фінансування. Однією з причин, що не дозволяє найбільш повно залучати інвестиційні ресурси, є необ'єктивне розкриття інформації в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності.

**Наукова новизна та практичне значення отриманих результатів.** На сьогодні питання інвестування є дуже важливим, тому сучасні дослідження висвітлюють загальні підходи до процесу інвестування, управління інвестиціями, обліку інвестицій, визнання витрат і доходів від інвестування на будівельних підприємствах.

**Виклад основного матеріалу:** Облік фінансових інвестицій на підприємствах та надання користувачам інформації про них, у фінансовій звітності, повинні відповідати вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції» [1].

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].

При організації обліку фінансових інвестицій підприємства важливим є їх розподіл на поточні та довгострокові фінансові інвестиції. Під поточними фінансовими інвестиціями розуміють – інвестиції на термін, що не перевищує один рік та можуть бути вільно реалізовані у будь – який момент. Довгостроковими вважають фінансові інвестиції на період понад один рік, а також всі інвестиції, що не можуть бути вільно реалізовані у будь – який момент.

Головною метою організації обліку фінансових інвестицій на підприємствах є забезпечення об'єктивної оцінки, повного відображення та своєчасного реєстрування в облікових регістрах операцій, що пов'язанні з фінансовими інвестиціями. Організація обліку узагальнює інформацію про такі операції у звітності з метою забезпечення інформаційних потреб зацікавлених осіб, а також дає змогу проведення аналізу та аудиту для зростання ефективності інвестиційної діяльності підприємства.

На будівельних підприємствах України організація обліку фінансових інвестицій включає первинний, синтетичний та аналітичний облік.

Первинний облік дає змогу підприємствам отримати необхідну інформацію про досліджуваний суб'єкт. Аналітичний облік надає аналітичні дані про інвестиції в асоційовані, дочірні підприємства та в спільну діяльність, а також еквіваленти грошових коштів. Синтетичний облік фінансових інвестицій ведеться на рахунках 35 «Поточні фінансові інвестиції» та 14 «Довгострокові фінансові інвестиції».

Важливим етапом організації обліку фінансових інвестицій на підприємстві є їх оцінка. Оцінку фінансових інвестицій необхідно здійснювати на кожному етапі їх

обліку у інвестора. На першому етапі оцінюються за первісною вартістю, яка складається з ціни придбання, комісійних винагород, мита та податків, а також всіх затрат, що пов'язанні з придбанням фінансових інвестицій.

Другий етап – переоцінена вартість, яка проводиться за справедливою, амортизованою та за методом участі в капіталі.

На третьому етапі оцінка здійснюється за чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації проводиться за ідентифікованою собівартістю, середньозваженою собівартістю або ж методом ФІФО[2].

Розглянувши особливості оцінки та організації обліку фінансових інвестицій можна визначити ряд проблем з якими стикаються сучасні будівельні підприємства України. До них можна віднести: проблеми оцінки прибутку (збитку) від операцій з дочірніми, асоційованими та спільними підприємствами; за змістом методу участі в капіталі, балансова вартість інвестицій може збільшуватися (зменшуватися) на частку інвестора в сумі інших змін у власному капіталі зазначених об'єктів інвестування з включенням їх до відповідних статей власного капіталу інвестора; віднесення інших змін в капіталі інвестованого підприємства слід відносити на відповідні статті власного капіталу інвестора; облік фінансових інвестицій у непов'язані сторони. Національні особливості інвестування вимагають альтернативних підходів до оцінки і обліку інвестицій у непов'язані сторони.

Шляхами вирішення визначених проблем є: заміна методу участі в капіталі на метод оцінки здійснених фінансових інвестицій за їх собівартістю для уникнення зниження прибутковості підприємства чи капіталу інвестора; зміна величини іншого додаткового капіталу може виникати при переоцінці основних засобів та інвестицій, від різниці у валютних курсах; для досліджуваного підприємства можна запропонувати метод оцінки за правилом нижчої ціни з відображення в обліку на рахунках резерву під знецінення довгострокових та втрат від знецінення поточних фінансових інвестицій і резервів на зменшення вартості фінансових інвестицій. Якщо підприємство користуватиметься даним методом, то це дасть йому змогу уникнути збитків, які ще не були понесені.

**Висновки.** Отже, організація обліку фінансових інвестицій на будівельних підприємствах має охоплювати процес від первинної реєстрації економічної інформації до складання звітності, який поділяють на первинний, аналітичний та синтетичний облік. Основним фактором, який впливає на ведення обліку фінансових інвестицій є період їх утримання та можливість реалізації в будь-який момент часу. Тому вище викладена організація обліку фінансових інвестицій, уможливорює формування необхідної інформації для потреб управління інвестиційною діяльністю підприємств.

**Ключові слова.** Інвестиція, організація обліку, метод оцінки інвестицій, фінансові інвестиції, будівництво.

#### ЛІТЕРАТУРА

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції»: Наказ Міністерства фінансів України № 91 від 26.04.2000р. (Редакція від 09.08.2013). – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0284-00>.
2. Про Концепцію регулювання інвестиційної діяльності в умовах ринкової трансформації економіки: Постанова Кабінету Міністрів України № 384 від 01.06.1995( з змінами та доповненнями). – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/-95>