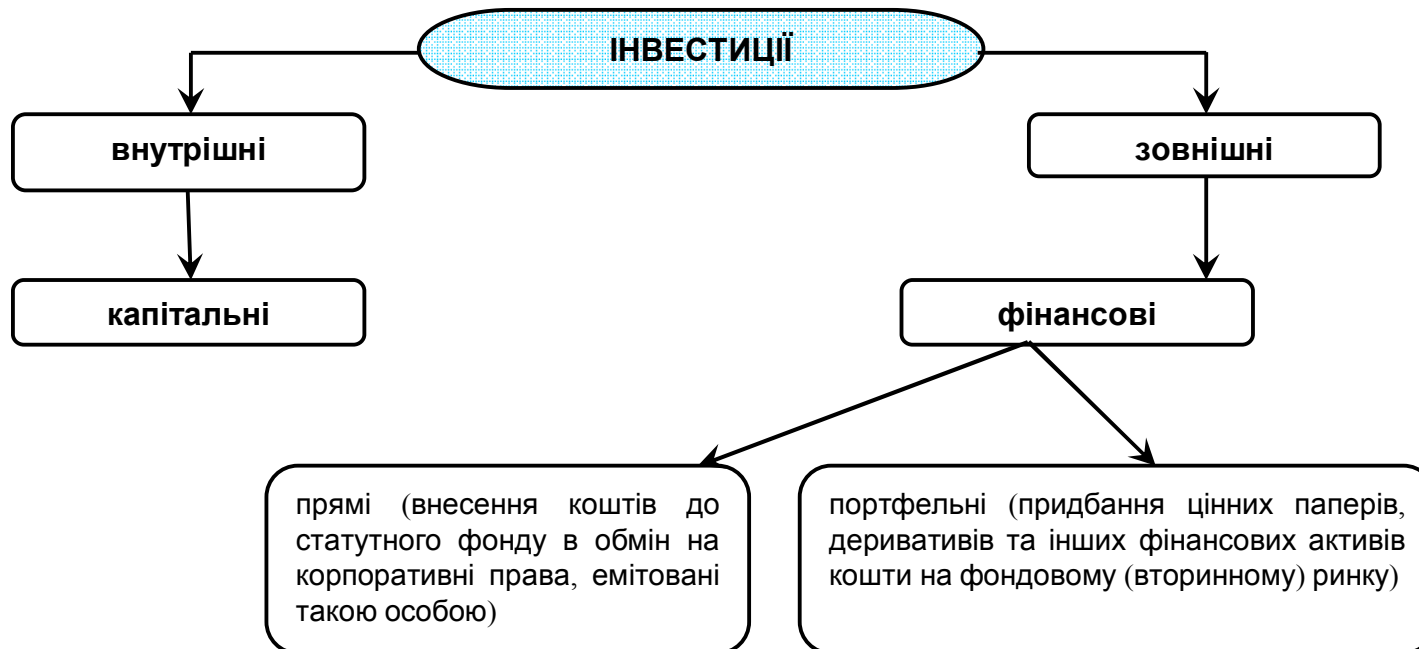


ТЕМА 2:
**ОБЛІК ДОВГОСТРОКОВИХ
ТА КОРОСТОКОСТРОКОВИХ
ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ**

Інвестиція – це вид майнових та інтелектуальних цінностей, що вкладають в об'єкти підприємницької діяльності та видів діяльності, в результаті якої створюють прибуток (доход) або досягають соціального ефекту.

Схема 2.1.

Класифікація інвестицій



ЗАПАМ'ЯТАЙТЕ:

- ☑ *Фінансові інвестиції – це активи, які підприємство утримує з метою збільшення прибутку (відсотків, дивідендів тощо), зростання вартості капіталу або інших вигод для інвестора.*
- ☑ *Довгострокові фінансові інвестиції – це інвестиції на період більше одного року, а також усі інвестиції, які не можна вільно реалізувати в будь-який момент.*
- ☑ *Поточні фінансові інвестиції – інвестиції на строк, що не перевищує один рік, які можна вільно реалізувати в будь-який момент (крім інвестицій, які є еквівалентами грошових коштів).*
- ☑ *Еквіваленти грошових коштів - короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, що вільно конвертуються у певні суми грошових коштів, які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.*

Схема 2.2.

Розподіл інвестицій залежно від впливу інвестора

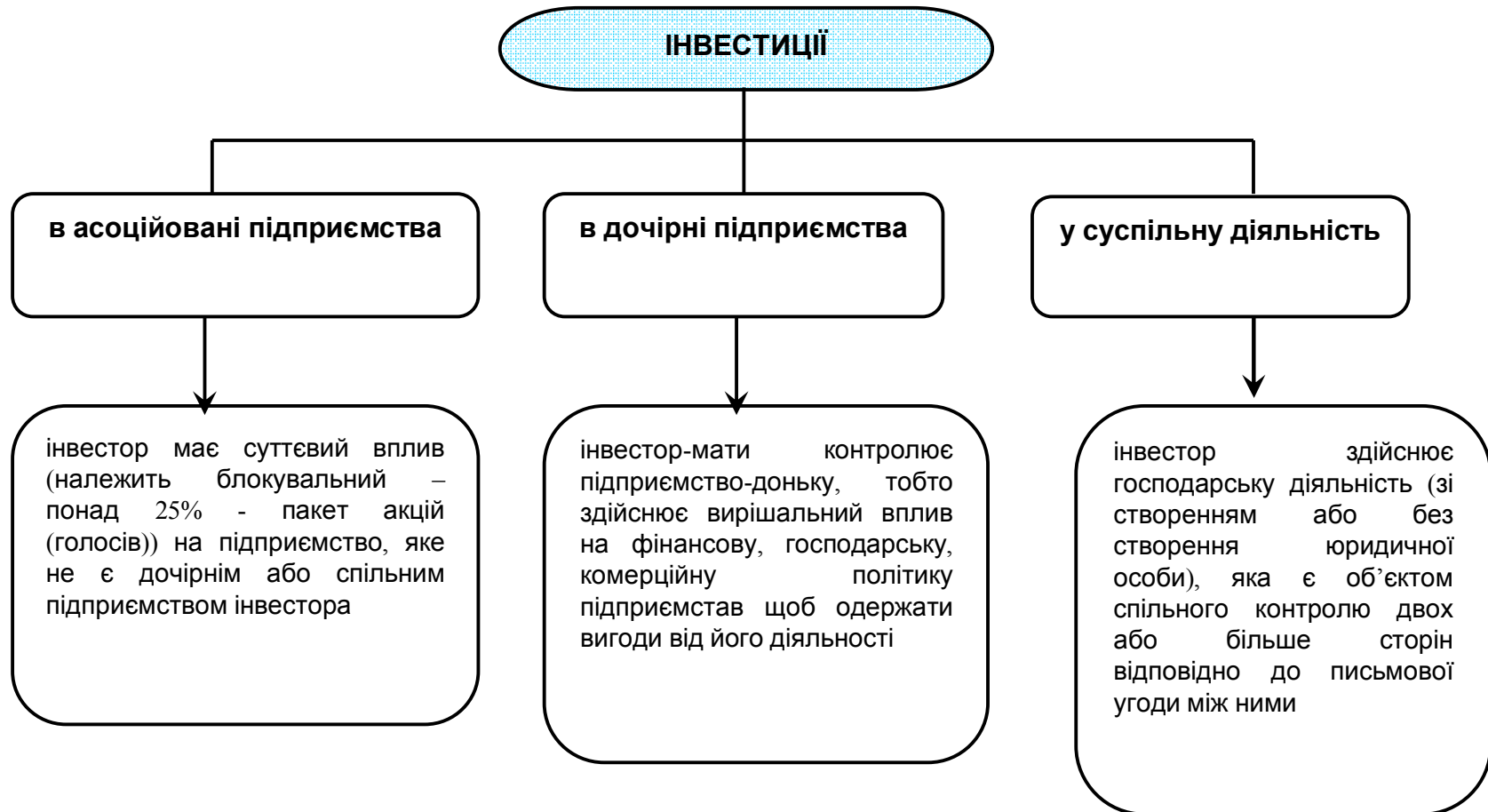


Схема 2.3

Оцінка фінансових інвестицій від шляхів надходження

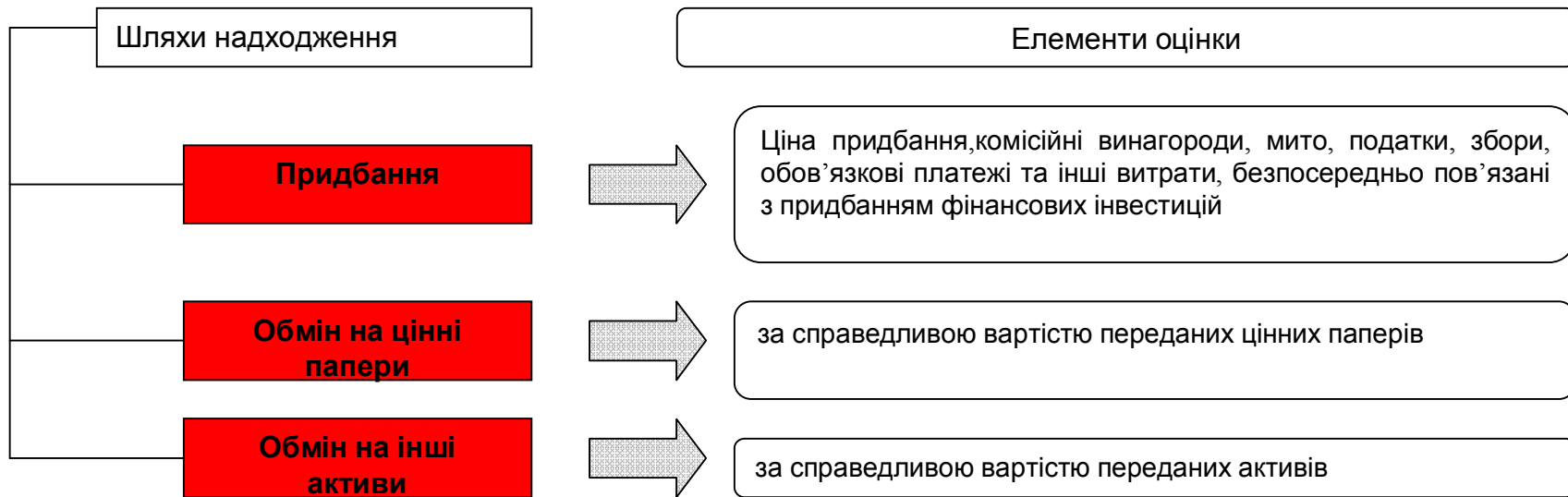


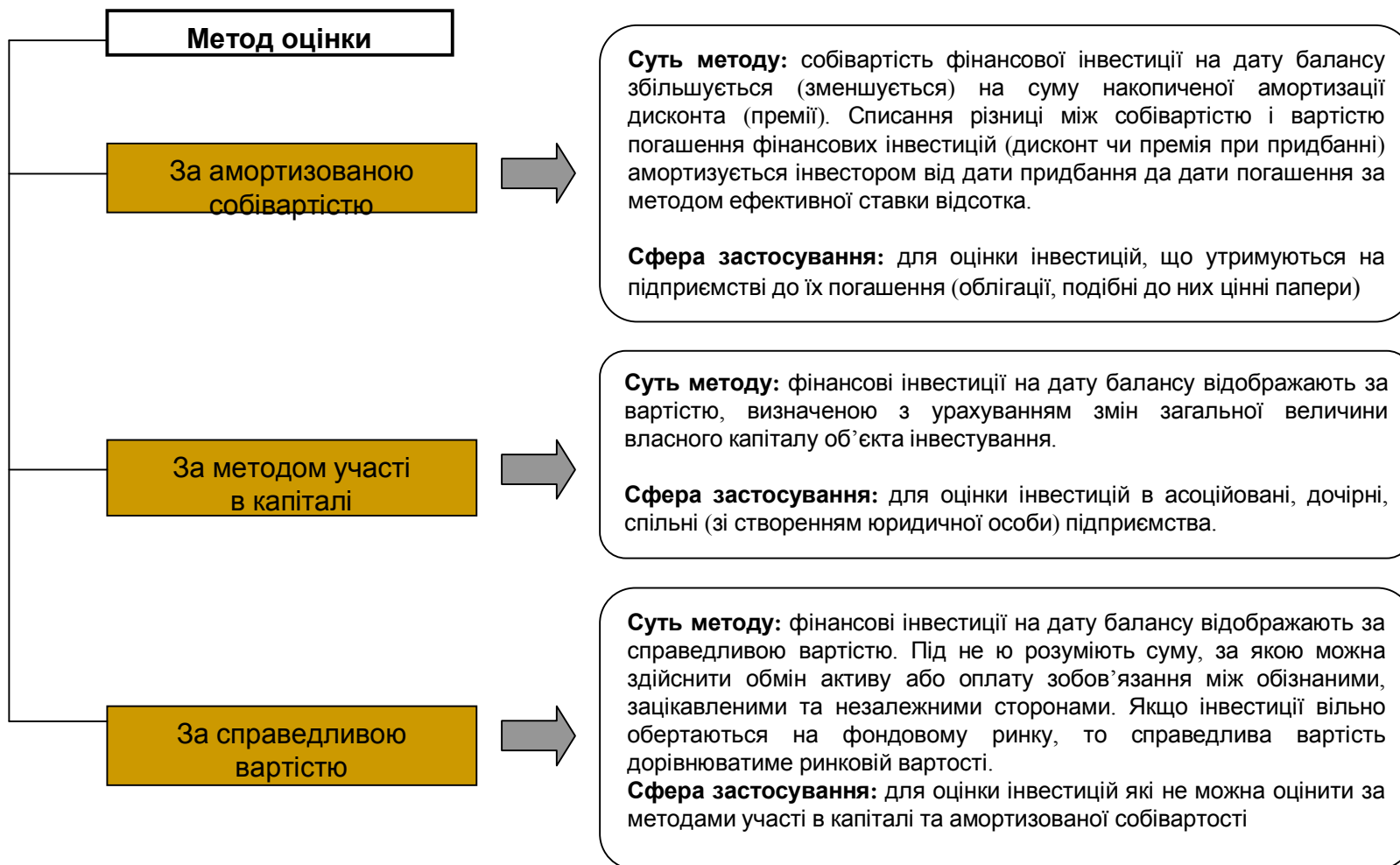
Схема 2.4

Різновиди вартостей при продажу цінних паперів



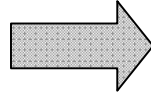
Схема 2.5

Методи оцінки інвестицій на дату балансу



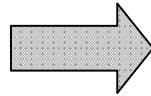
Алгоритми дій при оцінці за методами амортизованої собівартості

Визначити, з дисконтом чи премією придбана облигація



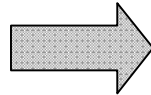
Від номінальної вартості облигацій віднімається їх ринкова

Визначити номінальну суму відсотка (далі - НСВ)



Фінансова ставка відсотка
x
номінальну вартість облигацій

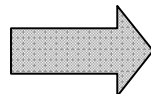
Розрахувати ефективну ставку відсотка (далі - ЕСВ)



Сума річного відсотка та дисконту
(або різниці річного відсотка та премії)

Середню величину собівартості інвестиції
та вартості її погашення

Розрахувати суму амортизації дисконту чи премії за методом ефективної ставки відсотка (далі - МЕСВ)



Різниця між доходом за НСВ; добутком ЕСВ та амортизованої вартості на початок періоду, за який нараховується відсоток

Схема 2.6

Структура рахунка 14 «Довгострокові фінансові інвестиції»

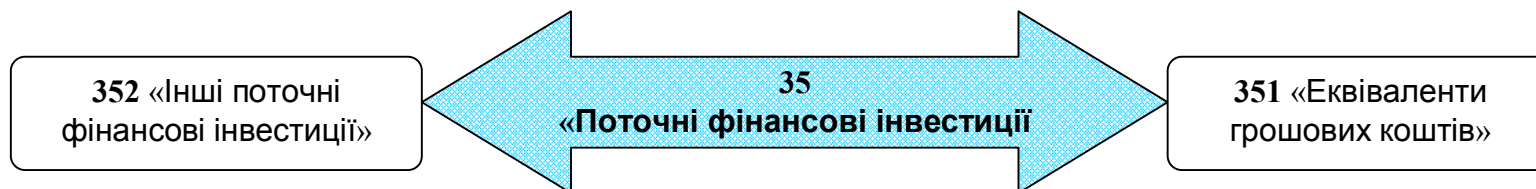


Типові бухгалтерські записи за рахунком 14 «Довгострокові фінансові інвестиції»

	за Дт	Рахунок 14 «Довгострокові фінансові інвестиції»	за Кт	
з кр ед ит ом ра ху нкі в	16 Відображено погашення довгострокової заборгованості цінними паперами або у вигляді передачі відповідної частки статутного капіталу 31 Відображено внесок до статутного фонду коштами 35 Переведено поточні фінансові інвестиції до згляду довгострокових 377 Відображено погашення дебіторської заборгованості довгостроковими інвестиціями 50 Інвестовано грошові кошти в підприємство за рахунок отриманої довгострокової позики крім кредитів)		30 Відображено повернення інвестицій 35 Переведено довгострокові фінансові інвестиції до розгляду поточних 372 Показано нараховані дивіденди за інвестиціями в асоційоване підприємство 60 Передано інвестиції в рахунок погашення короткострокової позики 97 Відображено витрати, пов'язані з реалізацією, фінансових інвестицій, необоротних активів, також результат уцінки інвестицій	з дебетом рахунків

Схема 2.7

Структура рахунка 35 «Поточні фінансові інвестиції»



Типові бухгалтерські записи за рахунком 35 «Поточні фінансові інвестиції»

	за Дт	Рахунок 35 «Поточні фінансові інвестиції»	за Кт	
з кр ед и т о м ра ху нк ів	16 Оприбутковано еквіваленти грошових коштів, що надійшли в погашення довгострокової дебіторської заборгованості 41 Внесено учасником спілки пай цінним паперами іншого підприємства 46 Відображено поточні фінансові інвестиції, що надійшли як внесок до статутного капіталу 50, 60 Придбано поточні фінансові інвестиції за рахунок коротко- та довгострокових позик (крім кредитів)		14 Визначено поточні інвестиції довгостроковими 31 Переведено довгострокові фінансові інвестиції до розгляду поточних 971 Списано балансову вартість реалізованих фінансових інвестицій	з Дебетом рахунків