



Тема 7

Облік фінансових інвестицій та консолідована фінансова звітність

Облік фінансових інвестицій та консолідована фінансова звітність

1. Види фінансових вкладень, їх характеристика
2. Облік короткострокових фінансових інвестицій.
3. Облік довгострокових інвестицій у боргові зобов'язання (облігації).
4. Облік довгострокових інвестицій у акції.
5. Методика і техніка складання консолідованої фінансової звітності.

4. Облік довгострокових інвестицій в акції

Оцінка довгострокових інвестицій в прості акції

Частка власності	Метод	Оцінка на дату придбання	Оцінка після дати придбання	
			Інвестиція	Дохід
1. 0–20% випущених простих акцій. Не здійснює значного впливу	Метод собівартості	Собівартість придбання	Інвестор відображає інвестицію в балансі за нижчою з двох оцінок – собівартістю або ринковою вартістю	Інвестор визнає дохід кожного періоду, коли дивіденди оголошуються компанією, в яку вкладений капітал. Реалізований дохід або збиток визнаються, коли інвестиція продана
2. 20-50% випущених простих акцій. Інвестор може значно впливати, але не контролювати операційну та фінансову політику компанії	Метод участі в капіталі	Те ж саме, що і зазначене вище	Балансова вартість інвестиції збільшується або зменшується на частку доходу/збитку інвестора і зменшується на дивіденди отримані	Інвестор визнає як дохід кожного періоду пропорційну частку доходу (або збитку) інвестора, що відображається компанією, в яку вкладений капітал.
3. Більше, ніж 50% простих акцій компанії-емітента. Інвестор здійснює контроль за операційною та фінансовою політиками компанії	Метод консолідації	Те ж саме, що і зазначене вище	Складається консолідована фінансова звітність	

4. Облік довгострокових інвестицій в акції. Метод участі в капіталі

На існування чи наявність значного впливу звичайно вказують:

- Присутність інвестора у раді директорів контрагента;
- участь його в процесах прийняття рішень;
- матеріальні відносини між партнерами;
- обмін управлінським персоналом;
- забезпечення важливою технічною інформацією.

4. Облік довгострокових інвестицій в акції. Метод участі в капіталі

Метод участі в капіталі – метод обліку фінансових інвестицій, згідно з яким балансова вартість фінансових інвестицій збільшується (зменшується) на суму, що є часткою інвестора в чистому прибутку (збитку) об’єкта інвестування за звітний період, із включенням цієї суми до складу доходу (втрат) від участі в капіталі. Водночас балансова вартість інвестицій зменшується на суму визнаних дивідендів від інвестованого підприємства.

Облік довгострокових інвестицій в акції. Метод участі в капіталі

Приклад 5. Компанія “Ніка” 15.03.2006 р. придбала частку у розмірі 40% у власному капіталі компанії “Лада” за £120,000. Чистий прибуток компанії “Лада” за 2006 рік становив £80,000. Наприкінці року компанія “Лада” оголосила і виплатила дивіденди грошима у розмірі £ 40,000.

Бухгалтерські записи:

15.03.2006 р.

Дт

Кт

Облік довгострокових інвестицій в акції. Метод участі в капіталі

Дохід від участі в капіталі =

Д_Т

К_Т

Відображення в обліку оголошених інвестицій =

Д_Т

або

К_Т

Метод участі в капіталі. Відображення у звітності

У Балансі:

Необоротні активи:

Довгострокові фінансові інвестиції (акції)

У Звіті про прибутки і збитки:

Доходи за інвестиціями (фінансові доходи)

Облік довгострокових інвестицій в акції. Метод участі в капіталі

Приклад 6. Умови прикладу 5. Чистий збиток компанії “Лада” за 2006 рік становив £ 30,000.

Збитки від участі в капіталі =

Дт

Кт

Балансова вартість інвестицій на дату балансу:

У Балансі:

Необоротні активи:

Довгострокові фінансові інвестиції (акції)

У Звіті про прибутки і збитки:

Втрати за інвестиціями (фінансові витрати)

5. Консолідована фінансова звітність