

## Учет инвестиций

1. *Инвестиции и их виды.*
2. *Оценка инвестиций.*
3. *Учет приобретения и выбытия инвестиций.*

### *Ключевые слова:*

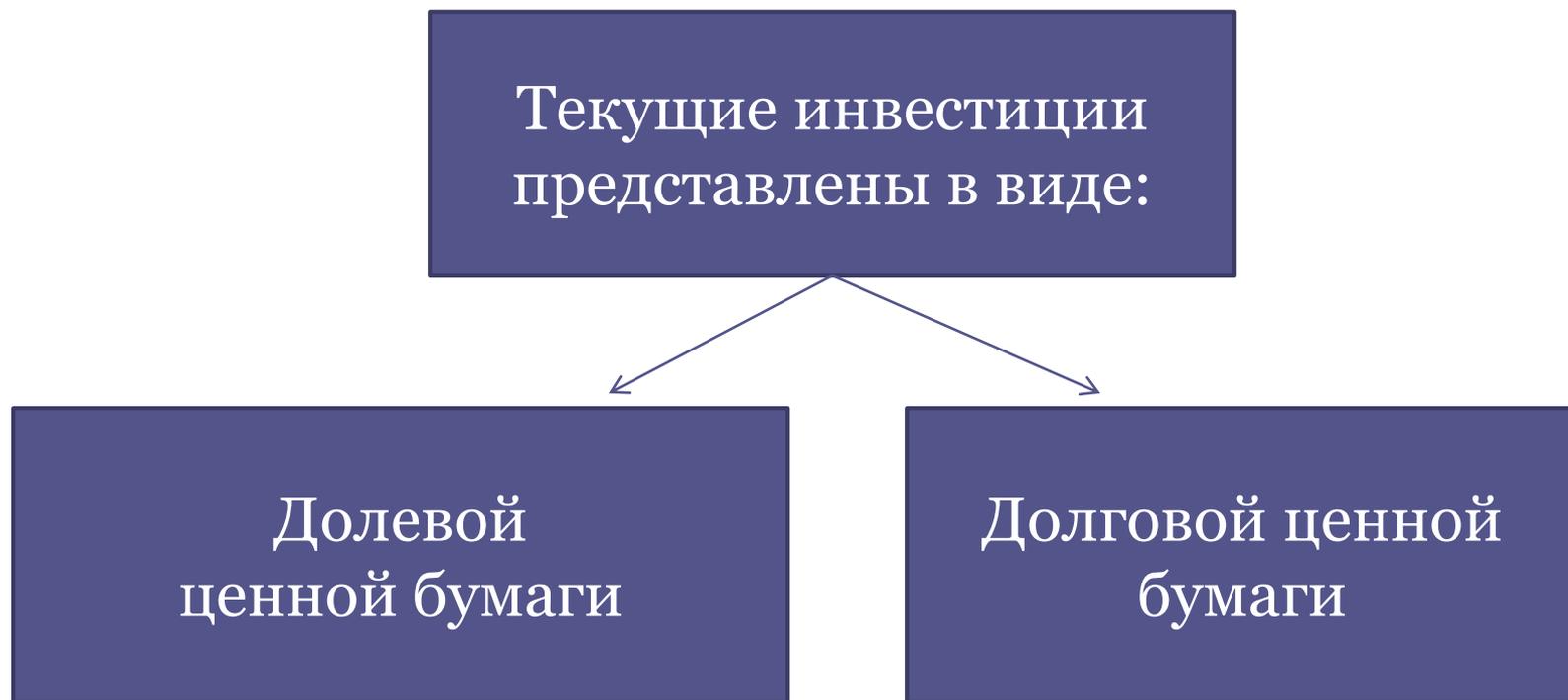
*Текущие инвестиции. Долгосрочные инвестиции. Инвестиционный портфель. Оценка инвестиций. Приобретение инвестиций. Выбытие инвестиций.*

Инвестиции – это активы, которыми владеют предприятия в целях улучшения финансового положения путем получения доходов (процентов и дивидендов), увеличения стоимости капитала и пр.

Текущими называются инвестиции, которые свободно реализуемы и предназначены для владения не более, чем 1 год

Долгосрочными называются инвестиции, которые не являются свободно реализуемыми или которые предназначены для владения более чем на 1 год

**Текущие инвестиции** - это ценные бумаги, которые свободно реализуемы и предназначены для владения не более чем на один год.



Совокупность ценных бумаг,  
находящихся во владении  
предприятия называется  
инвестиционным портфелем.

**Долгосрочные инвестиции** - это инвестиции в ценные бумаги, предназначенные для владения на срок более одного года, представленные в инвестиционном портфеле чаще всего долевыми (акции) и долговыми (долгосрочные облигации) ценными бумагами.

## Виды оценки текущих инвестиций

- *Первоначально – по стоимости приобретения;*
- *В дальнейшем:*
  - *по текущей(рыночной) стоимости.*
  - *по наименьшему из значений: стоимости приобретения или справедливой (рыночной) стоимости.*

*Долгосрочные инвестиции первоначально признаются в учете по стоимости приобретения и в дальнейшем могут учитываться в балансе:*

- По стоимости приобретения;
- По стоимости переоценки;
- Ценные бумаги, имеющие рыночную стоимость, сложившуюся на действующем рынке могут учитываться по наименьшему из значений, стоимости приобретения или рыночной стоимости, определяемой на основе всего инвестиционного портфеля.

# Метод стоимости

## Основные моменты

- ✓ *Используется при наличии значительного влияния, но не контроля*
- ✓ *Альтернатива для инвестиции в ассоциированную компанию*
- ✓ *Когда делается инвестиция, она отражается по стоимости и дебетуется по счету инвестиций*
- ✓ *Дивиденды, в момент объявления, учитываются как доход, путем дебетования дебиторской задолженности и кредитования дохода. Дебиторская задолженность кредитруется при получении дивидендов.*

# Метод долевого участия

## Основные моменты

- *Используется при наличии значительного влияния, но не контроля*
- *Альтернатива для инвестиции в ассоциированную компанию*
- *Когда делается инвестиция, она отражается по стоимости и дебетуется по счету инвестиций*
- *Предполагается, что инвестор получает прибыль от инвестиций пропорционально доле владения. Следовательно, прибыль отражается по дебету счета инвестиций и по кредиту счета доходов от инвестиций*
- *Дивиденды рассматриваются как возврат части инвестиций. Если дивиденды учитывать как доход, получится двойная прибыль от инвестиций, поэтому они не признаются как доход. Дивиденды учитываются путем кредитования остатка на счете инвестиций*
- *Прибыль и убытки между компаниями закрываются*

# *Учет инвестиций*

*Классификация*

*Операции по покупке*

*Начисления, в том числе скидки и надбавки*

*Оценка на основе себестоимости и  
последующая оценка*

*Операции по реализации*

## Раскрытия по инвестициям

Финансовые отчеты должны раскрывать:

❖ *учетную политику по:*

- а) балансовой стоимости инвестиций*
- б) изменениям рыночной стоимости*
- в) отражению дохода от переоценки*

❖ *Значительные суммы, которые включаются в прибыль:*

- а) проценты, дивиденды, полученная арендная плата*
- б) прибыль или убытки от выбытия инвестиций*
- в) изменения в оценке инвестиций*

❖ *Информацию относительно переоценки, включая:*

- а) Периодичность переоценки*
- б) основу переоценки и использование услуг оценщика*