

**Онищенко Сергій**

здобувач освітнього рівня «Магістр» за спеціальністю «Облік і оподаткування»

Науковий керівник: **Я.П. Іщенко**,

к.е.н., доцент кафедри обліку та

оподаткування в галузях економіки,

Вінницький національний аграрний університет,

м. Вінниця

## **ОБЛІКОВЕ ВІДОБРАЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ**

Національною доповіддю «Цілі Сталого Розвитку: Україна» сталий розвиток аграрного сектору економіки визнано одним із стратегічних пріоритетних напрямків розвитку держави [1]. Передумовою сталого розвитку сільського господарства є залучення інвестицій та ефективна інвестиційна діяльність суб'єктів господарювання аграрного сектору економіки. Попри складну політичну та економічну ситуацію, вважається, що аграрний сектор економіки нашої держави є привабливим напрямом вкладення капіталу як для внутрішніх так і для зовнішніх інвесторів [2].

Інвестиційна діяльність, як сукупність практичних дій суб'єктів, приносить підприємству певні результати. Фінансові результати інвестиційної діяльності формують доходи та витрати цього виду діяльності.

Для відображення доходів інвестиційної діяльності Планом рахунків передбачено два пасивних синтетичних рахунки. Рахунок 72 «Дохід від участі в капіталі» призначено для відображення збільшення частки інвестора від вкладень в асоційовані, дочірні підприємства, приєднання до інвестицій доходів від спільної діяльності [3]. Рахунок 74 «Інші доходи» призначено для обліку доходів, які виникають в процесі діяльності, але не пов'язані з операційною та фінансовою діяльністю підприємства.

Безсумнівно, доходи, що отримує підприємство-інвестор від участі в капіталі інших (інвестованих) підприємств є доходами інвестиційної діяльності. В той же

час у складі субрахунків рахунку 74 «Інші доходи», передбачено доходи, які відносяться виключно до інвестиційної діяльності. Тому, доцільно врахувати пропозицію Я. Крупки та дати назву цьому рахунку «Доходи інвестиційної діяльності» [4].

Для обліку витрат інвестиційної діяльності передбачено рахунок 96 «Втрати від участі в капіталі» та рахунок 97 «Інші витрати». Як зазначає Я. Крупка, рахунок 97 за економічним змістом, структурою субрахунків призначений для обліку витрат і втрат, пов'язаних з інвестиційною діяльністю. Зважаючи на це, його доцільно назвати «Витрати інвестиційної діяльності» [4].

Відповідно, як зазначає автор, вимагає уточнення субрахунок 793, якому доцільно дати назву «Результат інвестиційної діяльності».

Проте, за класифікацією доходів і витрат у національній системі обліку доходи та витрати від участі в капіталі відносяться до фінансової діяльності і, відповідно, відображаються у фінансовій звітності. На нашу думку, це є економічно необґрунтованим твердженням яке потребує коригування у національних стандартах обліку.

Вважаємо, що врахування даних пропозицій сприятиме налагодженню системного обліку інвестиційної діяльності та об'єктивному відображенню результатів цієї діяльності у фінансовій звітності.

### Список використаних джерел

1. Цілі Сталого Розвитку: Україна. Національна доповідь. URL: [http://un.org.ua/images/SDGs\\_NationalReportUA\\_Web\\_1.pdf](http://un.org.ua/images/SDGs_NationalReportUA_Web_1.pdf)
2. Іщенко Я.П. Формування та облік власного капіталу в товариствах з обмеженою відповідальністю: стан нормативно-правового регулювання. *ЕКОНОМІКА. ФІНАНСИ. МЕНЕДЖМЕНТ: актуальні питання науки і практики*. 2019. № 1. С.136-146.
3. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій: наказ Міністерства Фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. URL: [http:// www.nibu.factor.ua/ukr/info/instrbuh/instr291](http://www.nibu.factor.ua/ukr/info/instrbuh/instr291).
4. Крупка Я. Інвестиційна діяльність: визнання в обліку та розкриття інформації у фінансовій звітності підприємств. *Вісник THEU*. 2008. №3. С. 92-98.
5. Подолянчук О.А., Томашук І.В. Формування фінансових результатів діяльності сільськогосподарських підприємств Вінницької області. *The scientific heritage*. 2020. № 47. Р. 63-73.
6. Томчук О. Ф., Михальчишина Л. Г. Аналітичні можливості звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід). *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2018. №22. С. 993-1001.