**Тема 7. Облік фінансових вкладень та консолідована звітність**

**Мета заняття -** визначення сутності фінансових вкладень та особливостей їх обліку. Визначити та засвоїти сутність методів консолідації фінансових звітів.

**План заняття:**

1. Поняття фінансових вкладень, їх види та оцінки
2. Облік вкладень в акції
3. Облік вкладень в облігації
4. Сутність методів консолідації фінансових звітів.
5. Консолідація фінансових звітів за МСФЗ

**Контрольні запитання:**

1. Визначення фінансових вкладень
2. Інвестиції в цінні папери
3. Визначення та види акцій, особливості їх обліку
4. Визначення та види облігації, особливості їх обліку
5. Економічна сутність та концептуальні основи консолідації фінансової звітності
6. Користувачі консолідованої фінансовоїзвітності
7. Види об’єднань підприємств та схеми взаємозв’язків підприємств групи
8. Принципи організації обліку групи підприємств. Звітність групи підприємств

**1.Класифікувати фінансові вкладення за терміном розміщення. Відповідь оформити в таблиці наступної форми:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Термін розміщення** | **Вид фінансових вкладень** |
|  |  |
|  |  |

**2.Визначити метод оцінки довгострокових інвестицій в акції за визначених умов. Відповідь оформити в таблиці наступної форми:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Умова** | **Метод оцінки довгострокової інвестиції** |
| Інвестор володіє до20 % випущених простих акцій і не має суттєвого впливу |  |
| Інвестор володіє 20-50 % випущених простих акцій, має суттєвий вплив, але не має контролю за діяльністю інвестованої компанії |  |
| Інвестор володіє більше, ніж 50 % випущених простих акцій, суттєво впливає та здійснює контроль за діяльністю інвестованої компанії |  |

**3. Відобразити операції в обліку:**

а) 01.02.2061р. фірма придбала 20 облігацій компанії «Д» по $1 000, комісійна винагорода, сплачена брокерам, - $500. Облігації було випущено 01.01.2016р., номінальна вартість - $1 000 кожна, умовами випуску передбачено нарахування 12% річних кожні півроку (30.06 та 31.12); термін погашення облігацій – 10 років.

б) 02.01.2016р. корпорація «Ок» придбала 30 облігацій іншої корпорації, які випущені на 5 років. Номінальна вартість $1000, ціна придбання - $1050, брокерські послуги - $300. Умовами випуску облігацій передбачено нарахування 12% річних кожні півроку (30.06 та 31.12).

в) 01.07.2016р. корпорація «Ок» придбала 20 облігацій іншої корпорації, які випущені на 6 років. Номінальна вартість $1 000, ціна придбання - $950, брокерські послуги - $200. Умовами випуску облігацій передбачено нарахування 12% річних кожні півроку (30.06 та 31.12). Через рік (02.07.2017р.) всі облігації продано за ринковою ціною $930 кожна.

г) Підприємство придбало 50 простих акцій корпорації «Зорро» за ціною $500 кожна, брокерські витрати - $100. По закінченню звітного року інвестор отримав дивіденди у розмірі $6,0 на кожну акцію.

**4. Пов’язати наведені поняття з їх визначеннями:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Вид об’єднання** | **Визначення** |
| Асоціація | Це група суб’єктів господарювання – юридичних осіб,  пов'язаних між собою відносинами економічної та/або  організаційної залежності у формі участі в статутному  капіталі та/або управлінні. Залежність між асоційованими  підприємствами може бути простою і вирішальною |
| Корпорація | Публічне акціонерне товариство, що володіє, користується,  а також розпоряджається холдинговими корпоративними  пакетами акцій (часток, паїв) двох або більше корпоративних  підприємств (крім пакетів акцій, що перебувають у державній  власності |
| Консорціум | Визнається статутне об’єднання підприємств, а також інших  організацій, на основі їх фінансової залежності один від одно-  го або групи учасників об’єднання, з централізацією функцій  науково-технічного і виробничого розвитку, інвестиційної,  фінансової, зовнішньоекономічної та іншої діяльності. Учасники  концерну наділяють його частиною своїх повноважень, у тому  числі правом представляти їх інтереси у відносинах з органами  влади, іншими підприємствами та організаціями. Учасники кон-  церну не можуть бути одночасно учасниками іншого концерну |
| Концерн | Договірне об’єднання, створене з метою постійної коорди-  нації господарської діяльності підприємств, що об’єдналися,  шляхом централізації однієї або кількох виробничих та  управлінських функцій, розвитку спеціалізації і кооперації  виробництва, організації спільних виробництв на основі  об’єднання учасниками фінансових та матеріальних ресурсів  для задоволення переважно господарських потреб учасників  асоціації. У статуті асоціації повинно бути зазначено, що вона є  господарською асоціацією. |
| Асоційоване підприємство | Визнається договірне об’єднання, створене на основі  поєднання виробничих, наукових і комерційних інтересів  підприємств, що об’єдналися, з делегуванням ними окремих  повноважень централізованого регулювання діяльності кож-  ного з учасників органам управління корпорації |
| Холдингова компанія | Тимчасове статутне об’єднання підприємств для досяг-  нення його учасниками певної спільної господарської мети  (реалізації цільових програм, науково-технічних, будівельних  проектів тощо). Консорціум використовує кошти, якими його  наділяють учасники, централізовані ресурси, виділені на  фінансування відповідної програми, а також кошти, що над-  ходять з інших джерел, в порядку, визначеному його статутом.  У разі досягнення мети його створення консорціум припиняє  свою діяльність |

**5. Порівняйте методи консолідації фінансової звітності, виділіть їх особливості. Отримані дані занесіть у таблицю.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Назва методу** | **Особливості методу** |
|  |  |  |
|  |  |  |

1. **Скласти робочу таблицю для складання консолідованого балансу та консолідований баланс підприємств, виходячи із наступних умов:**

Материнському підприємству належить 100% звичайних акцій дочірнього підприємства, придбаних за номінальною вартістю 5 млн. грн. За звітний рік між материнським підприємством та дочірнім підприємством немає внутрішньогрупових операцій. Індивідуальні баланси материнського підприємства та дочірнього підприємства наведено у таблиці

**Індивідуальні баланси материнського та дочірнього підприємства станом на 31 грудня 201Х р., тис. грн**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Стаття | Материнське підприємство | | Дочірнє підприємство | |
| Актив | Пасив | Актив | Пасив |
| І. Необоротні активи |  |  |  |  |
| Основні засоби | 30 000 |  | 7 500 |  |
| Довгострокові фінансові інвестиції | 5 000 |  |  |  |
| ІІ. Оборотні активи | 11 250 |  | 9 750 |  |
| Баланс | 46 250 |  | 17 250 |  |
| I Власний капітал |  |  |  |  |
| Зареєстрований (пайовий) капітал |  | 20 000 |  | 5 000 |
| Додатковий капітал |  | 10 000 |  | 3 250 |
| Резервний капітал |  | 3 750 |  | 1 250 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) |  | 2 500 |  | 250 |
| II. Довгострокові зобов’язання і забезпечення |  | 1 250 |  |  |
| IІІ. Поточні зобов’язання і забезпечення |  | 8 750 |  | 7 500 |
| Баланс |  | 46 250 |  | 17 250 |

1. **Теми доповідей:**
2. Облігації як інструмент залучення капіталу
3. Особливості складання консолідованих фінансових звітів за МСФЗ
4. Законодавство ЄС з питань консолідованої фінансової звітності