

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЧОРНОМОРСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ ПЕТРА МОГИЛИ**

УДК 657

Сущенко Анастасія Олександрівна

**ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ФІНАНСОВИХ
ІНВЕСТИЦІЙ ПІДПРИЄМСТВА»**

АВТОРЕФЕРАТ
дипломної роботи на здобуття
ступеня вищої освіти магістр
галузі знань 07 «Управління та адміністрування»
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
за освітньо-професійною програмою «Облік і оподаткування»

Миколаїв-2019

Магістерська робота є рукопис.

Робота виконана на кафедрі обліку і аудиту Чорноморського національного університету імені Петра Могили Міністерства освіти і науки України.

Науковий керівник: Кандидат економічних наук, доцент

Белінська Світлана Михайлівна

Чорноморський національний університету
імені Петра Могили

Рецензент: Кандидат економічних наук, доцент.

Палстаєв Олесій Олексійович

Чорноморський національний університету
імені Петра Могили університет

Захист відбудеться 21 лютого 2019 р. о 10:00 годині на засіданні спеціалізованої комісії у Чорноморському національному університеті імені Петра Могили за адресою: 54003, м. Миколаїв, вул. 68 Десантників, 10, аудиторія 10-313.

З магістерською роботою можна ознайомитися у бібліотеці Чорноморського національного університету імені Петра Могили (54003, м. Миколаїв, вул. 68 Десантників, 10).

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність досліджувальної теми. В умовах переходу до ринкової економіки виникає додаткове джерело нарощування капіталу і фінансування відтворення – фінансові інвестиції. Слід відзначити, що фінансові інвестиції хоча і набувають все більшого значення, однак і на сьогоднішній день вони залишаються відносно новим та недостатньо дослідженим явищем у діяльності суб'єктів господарювання. Ситуація ускладнюється і тим, що в Україні дане питання отримало недостатньо уваги у науковій та професійній літературі. На бухгалтерський облік покладено завдання з поліпшення інформаційного забезпечення управління і контролю за збереженням власності та зміцненням фінансового стану підприємства, підвищення ефективності діяльності та зменшення ризику втрати коштів через непродумані дії. Призначення аудиту, як одного з елементів управління, – вивчати фактичний стан справ у кожному з підрозділів і по підприємству в цілому, щоб об'єктивно відображати дійсність; перевіряти виконання прийнятих рішень; виявляти відповідність діяльності підприємства інтересам суспільства, держави, законам ринку. Отже, вищезазначене свідчить про актуальність обраної теми дослідження.

Питанням теорії та методики обліку та аудиту фінансових інвестицій досліджували такі вітчизняні вчені, як Ф.Ф. Бутинця, В.В. Бабича, С.Ф. Голова, О.О. Ємця, В.І. Єфіменка, Г.Г. Кірейцева, Я.Д. Крупку, Є.В. Мниха, А.А. Пересаду, О.М. Петрука, П.П. Німчинова, М.С. Пушкара, В.С. Рудницького, В.В. Сопко, Н. Ткаченко, М.Г. Чумаченко, В.Г. Швеця, О.Д. Шарапова, В.О. Шевчука, І.Г. Яремчука. Серед зарубіжних науковців, які займалися проблемами інвестицій, необхідно відзначити М. Алексеєва, Х. Андерсона, Дж. Блейка, В.В. Бочарова, Глен А. Велша, М.Ф. Ван Бреда, Л. Гітмана, В.В. Ковальова, Б. Нідлза, Т. Сааті, Е.С. Хендріксена, Ч.Хонгрена, У. Шарпа, А.Д. Шеремета.

Проведений моніторинг результатів досліджень вчених свідчить, що теоретичні та практичні розробки в сфері обліку інвестиційної діяльності підприємств відображають ґрунтовне розуміння проблем, пов'язаних з необхідністю адекватної трансформації вітчизняної системи обліку. Проте залишилося немало питань в організації та веденні обліку інвестиційної діяльності підприємств, що потребуються подальшого розвитку.

Мета і завдання дослідження. Метою дослідження є розробка рекомендацій щодо удосконалення бухгалтерського обліку та аудиту операцій, пов'язаних з фінансовими інвестиціями підприємства.

Для досягнення постановленої мети в роботі необхідно вирішити наступні завдання:

- розкрити сутність фінансових інвестицій як економічної категорії, визначити їх роль та функціональне призначення у структурі сучасної економічної системи;

- визначити ознаки класифікації фінансових інвестицій в системі бухгалтерського обліку;
- проаналізувати нормативно-правове забезпечення обліку та аудиту фінансових інвестицій на підприємстві;
- дослідити методичні підходи щодо обліку та аудиту операцій з фінансовими інвестиціями;
- провести аналіз сучасного стану обліково-контрольного забезпечення управління фінансовими інвестиціями на досліджуємому підприємстві;
- розробити рекомендації щодо вдосконалення бухгалтерського обліку та аудиту операцій з фінансовими інвестиціями.

Об'єктом дослідження є процес обліку та аудиту інвестиційної діяльності підприємства.

Предметом дослідження є теоретично-методичні засади та практичні аспекти бухгалтерського обліку та аудиту операцій з фінансовими інвестиціями.

Методи дослідження. В роботі використані як загальнонаукові, так і спеціальні методи дослідження економічних явищ та процесів. Дослідження теоретико-методологічних засад обліку фінансових інвестицій проводилося за допомогою методів порівняння, логічного аналізу, синтезу тощо. Оцінка економічно-організаційного стану підприємства здійснювалася методами аналізу, порівняння, узагальнення. Для наочності відображення процесів, що аналізуються використовувався графічний метод. При розробці рекомендацій щодо удосконалення організаційно-методичних засад бухгалтерського обліку та аудиту були застосовані методи аналізу, синтезу, узагальнення.

В процесі написання магістерської роботи використовувались нормативно-правові акти з питань інвестиційної діяльності підприємств, методичний та інструктивний матеріали з бухгалтерського обліку, звітності та аудиту, національні та міжнародні положення(стандарти), фінансова звітність підприємства та праці вітчизняних та зарубіжних вчених.

Наукова **новизна** одержаних результатів полягає у наступному:
удосконалено:

- процес формування облікової політики підприємства в частині операцій з фінансовими інвестиціями через включення до її змісту положення про організаційне, методичне та технічне забезпечення організації обліку фінансових інвестицій, що надає можливість своєчасно реагувати управлінському персоналу на події інвестиційної діяльності, які можуть виникнути на підприємстві;
- ведення аналітичного обліку фінансових інвестицій на підприємстві шляхом розробки відомостей обліку цінних паперів за їх видами;
- методика проведення аудиту фінансових інвестицій та розроблені робочі документи аудитора, яка передбачає аналіз та оцінку ефективності використання фінансових інвестицій, що дозволить визначити характер виявлених в процесі аудиту порушень зробити їх правове обґрунтування та

встановити вплив на показники звітності підприємства: фінансової, податкової та статистичної;

- відображення в балансі інформації, щодо корпоративних фінансових інвестицій які обліковуються за методом участі в капіталі, шляхом удосконалення фрагменту ф. № 1 «Баланс» в розрізі довгострокових фінансових інвестицій.

отримано подальшого розвитку:

- визначення поняття «фінансові інвестиції», як вкладення метою яких є отримання прибутку (доходу), визначення мети вкладення дозволяє відрізнити інвестиції від інших вкладень коштів. Дає визначення є більш лаконічним, дає можливість точно зрозуміти сутність досліджуваного об'єкта обліку;

- класифікація фінансових інвестицій за наступними ознаками: за об'єктом інвестицій, за терміном обігу на підприємстві, залежно від мети інвестора, залежно від напрямку інвестування, за методом відображення на рахунках бухгалтерського обліку, що передбачає необхідність відображення операцій із фінансовими інвестиціями на відповідних рахунках аналітичного обліку для надання достовірної інформації різним користувачам фінансової звітності. Для удосконалення обліку також рекомендовано класифікувати фінансові інвестиції за відношення до власності (корпоративні та боргові).

Практичне значення отриманих результатів. Розроблені пропозиції та рекомендації можуть використовуватися при організації аналітичного та синтетичного, складанні фінансової звітності та проведенні аудиту операцій з фінансовими інвестиціями на підприємстві.

Особистий внесок здобувача. Особистий внесок магістранта полягає у формуванні наукових положень, висновків, напрямів вдосконалення бухгалтерського обліку і аудиту операцій з фінансовими інвестиціями, які знайшли відображення в одноосібних опублікованих роботах.

Апробація результатів дослідження. Основні положення, результати та висновки доповідалися на внутрішньо університетських конференціях. За результатами дослідження підготовлено до друку наукові статті «Методика аудиту фінансових інвестицій підприємства» та «Організація обліку, аналізу та аудиту операцій з цінними паперами».

Структура та обсяг магістерської роботи. Магістерська робота складається зі вступу, 3 розділів, висновків, списку використаних джерел із 72 найменувань та 19 додатків. Основний зміст роботи викладено на 89 сторінках тексту. Дипломна робота містить 24 таблиці, 3 рисунків.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ.

У вступі обґрунтовано актуальність обраної теми магістерської роботи, сформульовано мету дослідження та основні завдання, об'єкт, предмет та методи досліджених результатів.

У першому розділі «Теоретичні і методичні засади обліку та аудиту фінансових інвестицій» встановлено сутність та класифікацію фінансових інвестицій підприємства, проаналізовано нормативно-правове забезпечення щодо обліку та аудиту фінансових інвестицій, визначено особливості обліку та методичні прийоми аудиту фінансових інвестицій.

Для організації ефективного обліку і з метою комплексного аналізу важливе значення має класифікація інвестицій, яку можна проводити, виходячи з різних критеріїв – їх видів, об'єктності, суб'єктності, величини, терміновості тощо. Існуючі підходи як до опису окремих типів інвестицій, так і до їх класифікації різнобічні. З метою створення типової класифікації було проаналізовано та узагальнено найхарактерніші підходи до групування фінансових інвестицій.

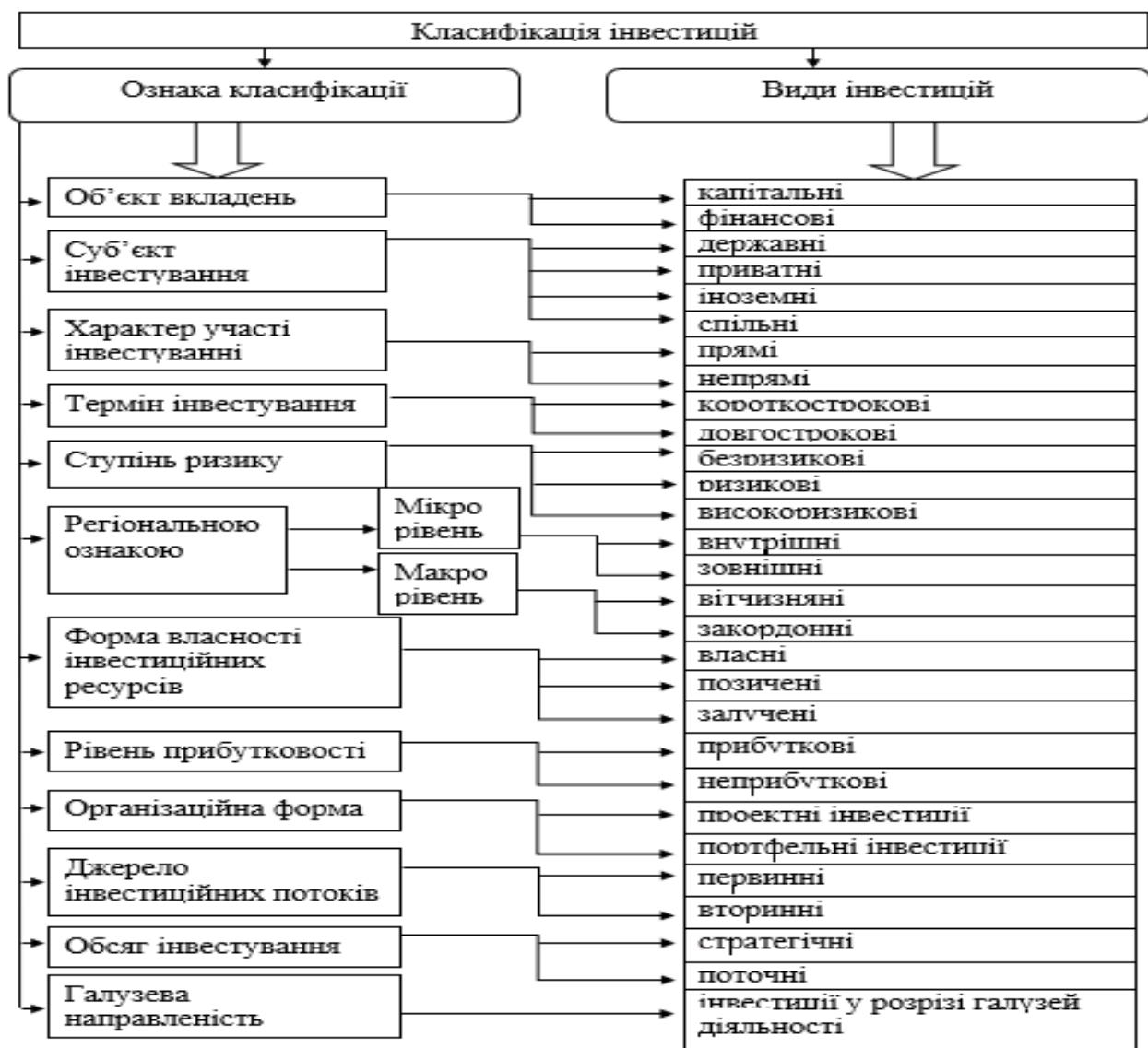


Рис. 1. Класифікація інвестицій

Запропонована на рис. 1.1 класифікація інвестицій виключає дублювання і виділення одних і тих же видів інвестицій за різними ознаками. Вона має не тільки теоретичне, а й практичне значення та дозволяє краще зрозуміти суть окремих видів інвестицій та їх використання на практиці.

Дослідження наявних тлумачень поняття «фінансові інвестиції» дозволило виділити такі підходи до його визначення: фінансовий, правовий, економічний та обліковий. На основі дослідження зроблено висновок, що має місце неоднозначність трактувань даної категорії та відсутність повного розкриття її змісту. Тому, запропоновано, під інвестиціями розуміти тільки ті вкладення, метою яких є отримання прибутку (доходу), визначення мети дозволяє відрізнити інвестиції від інших вкладень коштів. Дане визначення, є більш лаконічним, дає можливість точно зрозуміти сутність досліджуваного об'єкта обліку.

У другому розділі «Організація обліку фінансових інвестицій» надано організаційно-економічну та галузеву характеристику досліджуваного підприємства, проаналізовано організацію та документальне оформлення

операцій з фінансовими інвестиціями та визначено особливості синтетичного та аналітичного обліку.

Публічне акціонерне товариство «Миколаївський комбінат хлібопродуктів» (далі за текстом – Товариство) – самостійний господарський об'єкт, який є юридичною особою, створене і діє відповідно до чинного законодавства, в т.ч. Конституції України, Господарського, Цивільного та Податкового кодексів та інших нормативних активів.

Метою діяльності підприємства є задоволення потреб населення у товарах та послугах з високими показниками якості, отримання прибутку для задоволення матеріальних та соціальних потреб акціонерів та членів трудового колективу Товариства, а також для виробничого та соціального характеру.

Основним видом економічної діяльності Товариства є –виробництво продуктів борошномельно-круп'яної промисловості.

Всі акції Товариства є простими, іменними та існують виключно в бездокументарній формі. Товариство не випускає привілейовані акції.

У процесі дослідження Товариства як об'єкта інвестування потенційних акціонерів (інвесторів) була проаналізована та надана оцінка обсягам та ефективності його інвестиційних вкладень, виконано аналіз фінансового стану та майна Товариства (табл.1).

Таблиця 1

Аналіз майна підприємства

Показники	Роки			Відхилення (+,-) 2017/2015	
	2015	2016	2017	тис.грн.	%
1.Необоротні активи, тис.грн	42561	54037	357064	314503	738
% до майна	77,7	56,3	64		

Продовження табл.1.

1.1 Інші фінансові інвестиції, тис.грн	7020	6020	57830	50810	723
% до необоротних активів	16,5	11,1	16,1		
2.Оборотні активи, тис.грн	12184	41832	200566	188382	1546,1
% до майна	22,2	43,7	36		
2.1 Запаси, тис.грн	5827	8902	35739	29912	513,3
% до оборотних активів	47,8	21,2	17,8		
2.2 Дебіторська заборгованість, тис.грн.	2329	10231	2032	-297	-12,7
% до оборотних активів	19,11	24,4	1,01		
2.3 Гроші та їх еквіваленти, тис.грн.	1543	5710	3165	1622	105,1
% до оборотних активів	12,6	13,6	1,5		
Всього, тис.грн.	54745	95869	557630	501885	-

Результати аналізу фінансово-господарської діяльності ПАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів», свідчать про критичне фінансове

становище Товариства в результаті збитковості його діяльності протягом останніх років.

Облікова політика є невід'ємною складовою процесу організації обліку на підприємстві. Саме від правильної організації облікової політики залежить подальша діяльність суб'єкта господарювання, ефективне використання ресурсів та отримання максимального прибутку в результаті своєї діяльності.

З метою підвищення ефективності організації обліку фінансових інвестицій в Товаристві запропоновано включити в облікову політику положення про організаційне, методичне та технічне забезпечення організації обліку фінансових інвестицій (табл. 2).

Таблиця 2

Елементи облікової політики за операціями з фінансовими інвестиціями Товариства

Елементи облікової політики	Порядок реалізації
Організаційна складова облікової політики	
Встановлення обов'язків щодо ведення обліку та контролю фінансових інвестицій	Включення обов'язків щодо ведення обліку та здійснення контролю фінансових інвестицій до обов'язків бухгалтера, що здійснює облік необоротних активів; Виділення в структурі бухгалтерської служби окремого бухгалтера, до обов'язків якого належить ведення обліку та здійснення контролю фінансових інвестицій.
Методична складова облікової політики	
Оцінка фінансових інвестицій на етапі їх вибуття (списання)	Враховуючи відсутність нормативного закріплення методів списання фінансових інвестицій, вони визначаються підприємством самостійно.
Порядок обліку фінансових інвестицій за собівартістю з	Детальна характеристика ситуації, за якої можливе зменшення корисності фінансових інвестицій; порядок

Продовження табл.2.

урахуванням зменшення корисності	обліку операцій у випадку стійкого зниження вартості фінансових інвестицій.
Порядок проведення інвентаризації фінансових інвестицій	Описання методики інвентаризації фінансових інвестицій, визначення спеціальних документів, які заповнюються при цьому
Робочий план рахунків за фінансовими інвестиціями	Визначення переліку рахунків синтетичного та аналітичного обліку для відображення фінансових інвестицій
Технічна складова облікової політики	
Форми первинної документації щодо фінансових інвестицій (пакет документів за кожним інвестиційним проектом), правила їх документообороту	Документи, для яких не передбачено уніфікованих форм, розробляються відповідно до потреб управління і затверджуються графіком документообороту.
Форми внутрішньої звітності щодо фінансових інвестицій, встановлення термінів їх	Форми внутрішньої звітності розробляються підприємством самостійно з урахуванням особливостей його інвестиційної діяльності

подання та пояснення до показників, які повинні в них міститися	
-----------------------------------------------------------------	--

Відображення в обліковій політиці зазначених елементів за операціями фінансового інвестування надає можливість управлінському персоналу своєчасно реагувати на різні події в інвестиційній діяльності Товариства.

Основним юридичним документом, за яким ПАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів» може придбати фінансові інвестиції, є договір, у якому зазначається вид цінного паперу, який купують, кількість, відсоток за ним, повна вартість договору, порядок розрахунку сторін, умови переоформлення прав власності на цінні папери, гарантії продавця та відповідальність сторін.

З метою підвищення аналітичності обсягів фінансових інвестицій запропоновані нові форми відомостей обліку руху фінансових інвестицій, які відображають інформацію про термін здійснення фінансових інвестицій, об'єкти вкладення, їх місцезнаходження, дивіденди, які отримуватимуться, мету придбання інвестицій, терміни повернення та інша необхідну інформацію.

Таблиця 3

Відомість руху фінансових інвестицій

№	Дата	Вид цінного паперу	Придбано					Продано			Залишок	
			ПВ	БВ	К-ть	Ціна	Сума, грн	К-ть	Ціна	Сума, грн	Ціна	Сума, грн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Таблиця 4

Відомість обліку фінансових інвестицій

№	Дата вкладення	Термін	Вид	К-ть	Мета	Емітент	Сума, грн	Дивіденди, %	Примітки
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Для удосконалення обліку також рекомендовано класифікувати фінансові інвестиції за відношення до власності (корпоративні та боргові) та надана відповідна система рахунків другого порядку з обліку довгострокових фінансових інвестицій.

Таблиця 5

Фрагмент удосконаленої ф. № 1 «Баланс» (рядки 040-045)

Довгострокові фінансові інвестиції	Код
Корпоративні фінансові інвестиції	1030
– які обліковуються за методом участі в капіталі інших	1031

підприємств (043-044)	
– частка в активах	1032
– частка в зобов'язаннях	1033
– інші фінансові інвестиції в корпоративні права	1034
Боргові фінансові інвестиції	1035

Отже, розкриття інформації в балансі щодо корпоративних фінансових інвестицій надає можливість більш наочно характеризувати структуру інвестованого капіталу та приймати ефективні економічні рішення (табл. 5).

У третьому розділі «Методика аудиту операцій з фінансовими інвестиціями» визначено мету, завдання, нормативно-правове та інформаційне забезпечення аудиту фінансових операцій, запропоновано етапи та порядок проведення аудиту, здійснено оцінку ефективності використання фінансових інвестицій.

Актуальність обраної теми дослідження полягає не тільки у відсутності накопиченого досвіду роботи у сфері проведення аудиту фінансових інвестицій, а й у не достатньому висвітленні даної проблеми в теоретичному аспекті.

Необхідність проведення аудиту фінансових інвестицій обумовлюється потребою користувачів в інформації про фінансовий стан суб'єкта господарювання.

Мета аудиту фінансових інвестицій полягає у формуванні незалежної професійної думки щодо законності, достовірності, повноти та правильності відображення в обліку та звітності інформації щодо фінансових інвестицій підприємства.

До основних завдань аудиту фінансових інвестицій на підприємстві можна віднести:

- перевірка статутних документів підприємства щодо прийнятої ним інвестиційної політики;
- перевірка реального існування цінних паперів на певну дату та наявності права власності на них, відображення в обліку та звітності;
- перевірка відповідності визначення та класифікації фінансових інвестицій вимогам прийнятої концептуальної основи;
- перевірка правильності оцінки фінансових інвестицій в обліку при їх придбанні, утриманні, продажу на дату балансу;
- встановлення правильності документального оформлення і своєчасного відображення в обліку операцій пов'язаних з рухом фінансових інвестицій;
- підтвердження законності і правильності відображення в обліку операцій з фінансовими інвестиціями;
- перевірка правомірності визначення фінансових результатів від інвестиційної діяльності підприємства;
- встановлення достовірності та правильності подання інформації щодо фінансових інвестицій у фінансовій звітності;

- аналіз ефективності використанні фінансових інвестицій.

Об'єктами аудиту фінансових інвестицій є: види фінансових інвестицій, їх вартість; документальне оформлення операцій з фінансовими інвестиціями; порядок оцінки фінансових інвестицій; стан аналітичного та синтетичного обліку; показники ефективності фінансових інвестицій; інформація про порушення обліку, зловживання, які знайшли документальне підтвердження в актах ревізії, перевірок, аудиторських звітах.

Для відображення результатів аудиторської перевірки операцій з фінансовими інвестиціями за вищезазначеними напрямками розроблені робочі документи (табл. 6-7).

Таблиця 6

Перевірка собівартості отриманої фінансової інвестиції

№ п/п	Фінансова	За способом отримання									Всього	
		За гроші						в обмін на цінні папери власної	в обмін на інші активи	безоплатно		внесок до статутного
		ціна придбання	комісій на винагоро	МИТО	податки та збори, обов'язкові платежі	інші витрати, безпосередньо пов'язані з						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	

Таблиця 7

Перевірка тотожності показників фінансової звітності та облікових реєстрів з фінансових інвестицій

Рахунки	Залишок по головній книзі	Залишок в реєстрах бухгалтерського обліку	Відхилення	Причини
1	2	3	4	5

Сформований пакет робочих документів аудитора забезпечує необхідний рівень обґрунтованості аудиторського висновку та надає змогу підвищити якість та системність проведення аудиту фінансових інвестицій.

Використання даного методичного підходу до проведення аудиторської перевірки дозволяє отримати усі необхідні та достатні аудиторські докази для формування аудитором висновку щодо фінансових інвестицій на підприємстві та достовірності їх відображення в обліку та звітності підприємств. Зміст приведених робочих документів дозволяє визначити характер виявлених в процесі аудиту помилок та порушень, зробити їх правове обґрунтування та встановити вплив на показники звітності підприємства: фінансові, податкові та статистичні.

ОСНОВНІ ВИСНОВКИ МАГІСТЕРСЬКОЇ РОБОТИ

В роботі узагальнено теоретико-методичні засади та розроблені практичні рекомендації з удосконалення бухгалтерського обліку та аудиту фінансових інвестицій. Проведене дослідження дозволяє зробити такі висновки та пропозиції:

1. На основі опрацювання праць вітчизняних та зарубіжних вчених-економістів проаналізовано, що фінансові інвестиції слід розуміти тільки ті вкладення, метою яких є отримання прибутку (доходу). Саме за цією метою потрібно відрізнити інвестиції від інших вкладень коштів. Дане визначення, на нашу думку, є найбільш вагомим, тому що воно лаконічне, достатньо розширене, дає можливість точно зрозуміти сутність досліджуваного об'єкту обліку.

2. Широка диференціація підходів до класифікації фінансових інвестицій призводить до неоднакового розуміння окремих видів. Узагальнення різних думок та їхній аналіз дозволяють виокремити найбільш вдалі позиції та розвинути їх в науково-теоретичному плані до якісно вищого рівня, здатного забезпечити прогрес в організації обліку інвестицій та інвестиційної діяльності.

Запропонована в роботі класифікація враховує необхідність відображення операцій із фінансовими інвестиціями на відповідних рахунках аналітичного обліку та допоможе у наданні достовірної інформації для різних користувачів: акціонерів, інвесторів, кредиторів. Для адаптації та підвищення ефективності бухгалтерського обліку фінансових інвестицій необхідно використовувати розроблені відомості обліку фінансових інвестицій, яку сприяють деталізації інформації щодо фінансових інвестицій на підприємстві.

3. Аналіз нормативно-правового забезпечення бухгалтерського обліку та аудиту показав, що законодавча база в Україні є недосконалою та не сприяє надходженню інвестицій. У більшості законодавчих актах наявні неточності у формулюваннях. Постійна зміна законодавчих умов забезпечення іноземного інвестування спричинює плутанину щодо застосування законодавства до підприємств з іноземними інвестиціями. Відсутні будь-які конкретні положення щодо найважливіших об'єктів регулювання, пріоритетних галузей економіки, соціальної сфери та території, що заплутує розв'язання проблем пільгового режиму інвестування.

4. Результати аналізу фінансово-господарської діяльності ПАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів», свідчать про критичне фінансове становище Товариства в результаті збитковості його діяльності протягом останніх років. Фінансово-економічна діяльність підприємства недосконала, але спрямована на забезпечення фінансової стійкості, стабільного надходження фінансових ресурсів та їх ефективного використання, досягнення раціонального співвідношення власних і позикових коштів. В цих умовах активізація інвестиційної діяльності та підвищення її ефективності набуває для Товариства особливої актуальності.

5. Для облікового забезпечення управлінням інвестиційною діяльністю необхідне насамперед своєчасне і правильне документальне оформлення операцій з фінансовими інвестиціями, що дозволяє підприємству розширити обсяг та ступінь деталізації інформації фінансової звітності в інтересах усіх груп її користувачів.

6. Для забезпечення найбільш повного розкриття інформації щодо операцій з фінансовими інвестиціями в Товаристві, необхідно доповнити зміст облікової політики положеннями про: організаційне, методичне та технічне забезпечення обліку фінансових інвестицій.

7. Складність аудиту операцій з фінансовими інвестиціями обумовлена великою кількістю різноманітних процесів та процедур перевірки. Для створення комплексного інформаційно-методичного забезпечення аудиту фінансових інвестицій необхідна чітка систематизація об'єктів аудиту і визначення на їх основі змісту аудиторських робіт, узагальнення інформаційної бази аудиту.

8. З метою підвищення ефективності аудиту операцій з фінансовими інвестиціями в ПАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів» Розроблена методика перевірки з відповідним пакетом робочих документів, яка передбачає виконання аудиторських процедур за такими етапами: початковий основний та заключний.

СПИСОК ОПУБЛІКОВАНИХ ПРАЦЬ ЗА ТЕМОЮ МАГІСТЕРСЬКОЇ РОБОТИ

У наукових фахових виданнях:

1. Сущенко А.О. Організація обліку, аналізу та аудиту операцій з цінними паперами / С.М. Белінська, А.О. Сущенко // Молодіжний науковий журнал. – Миколаїв: Вид-во ЧНУ ім. Петра Могили, 2018. – Випуск 30 (74). – 104 с.
2. Сущенко А.О. Методика аудиту фінансових інвестицій підприємства / С.А. Бурлан, А.О. Сущенко.

АНОТАЦІЯ

Сущенко А.О. Організація та методика обліку і аудиту фінансових інвестицій підприємства. – Рукопис.

Магістерська робота на здобуття ступеня магістра за спеціальністю 071 – облік і оподаткування. Чорноморський національний університет імені Петра Могили, м. Миколаїв.

Магістерська робота присвячена проблемі вдосконалення процесу бухгалтерського обліку і аудиту операцій з фінансовими інвестиціями.

Згідно поставленої мети в роботі визначено економічний зміст та класифікацію фінансових інвестицій; проаналізовано нормативно-правове забезпечення обліку і аудиту фінансових інвестицій підприємства; надано організаційно-економічну характеристику досліджуваного підприємства; опрацьовані основні аспекти організації та методики бухгалтерського обліку і аудиту стосовно операцій з фінансовими інвестиціями на підприємстві.

В результаті роботи було запропоновано нове документальне оформлення ведення обліку операцій з фінансовими інвестиціями, види

фінансових інвестицій, удосконалення систему рахунків з обліку фінансових інвестицій. Внесено пропозиції стосовно формування інформації про фінансові інвестиції в бухгалтерській звітності.

Ключові слова: фінансові інвестиції, облік фінансових інвестицій, аудит, методика аудиту, етапи аудиту, програма аудиту.

ABSTRAC

Suschenko A.O. Organization and methodology of accounting and audit of financial investments of the enterprise. - Manuscript.

Master's thesis for the degree of Master of specialty 071 - accounting and taxation. Black Sea Petro National University named Petro Mohyla, Mykolaiv.

Master's thesis is devoted to the improvement of the process of accounting and auditing of operations with financial investments.

According to the goal set in the economic content and classification of financial investments are determined; the legal and regulatory framework of accounting and audit of financial investments of the enterprise is analyzed; the organizational-economic characteristic of the investigated enterprise is given; worked out the main aspects of the organization and methods of accounting and auditing in relation to operations with financial investments in the enterprise.

As a result of the work, a new documentary registration of transactions with financial investments, types of financial investments, and an improvement of the accounting system of accounting for financial investments was proposed. Proposals have been made regarding the formation of information about financial investments in the financial statements.

Key words: financial investments, accounting of financial investments, audit, audit methodology, audit stages, audit program.