

**О. О. Сидоренко**, канд. екон. наук, доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту  
Чернігівський національний технологічний університет, м. Чернігів, Україна

## **ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ У СУБ'ЄКТІВ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В ДЕРЖАВНОМУ СЕКТОРІ: СУТНІСТЬ ПОНЯТТЯ**

*Ключові слова:* фінансові інвестиції, дефініція, державний сектор.

З 1 січня 2015 року набули чинності окремі, а з 1 січня 2016 року й інші національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі, які мають на меті наблизити облік у суб'єктів бухгалтерського обліку в державному секторі України до міжнародних стандартів. Водночас розроблені національні положення (стандарти) мають значні відмінності в методологічному забезпеченні обліку порівняно із забезпеченням до набуття їх чинності. Так, наприклад, Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 133 «Фінансові інвестиції» вводить у теорію та практику обліку бюджетних установ нове поняття, таке як «фінансова інвестиція», що потребує відповідного дослідження з метою виявлення та вирішення можливих проблемних ситуацій, пов'язаних із їх обліком.

Питання обліку в бюджетних установах у різний час досліджували такі вчені: П. Й. Атамас, Ф. Ф. Бутинець, Р. Т. Джога, Н. А. Остап'юк, Т. П. Остапчук, С. В. Свірко, С. В. Сисюк, Л. М. Сінельник та інші [1–3; 5; 6]. Проте, незважаючи на значний доробок вищезазначених науковців, питання обліку фінансових інвестицій у суб'єктів бухгалтерського обліку в державному секторі з урахуванням нових національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі залишаються маловивченими. Насамперед потребують дослідження питання щодо визнання фінансових інвестицій, їх економічної сутності, оцінки та бухгалтерського відображення на рахунках обліку.

Метою цього дослідження є з'ясування економічної сутності фінансових інвестицій та уточнення їх дефініції.

Методологічні засади обліку фінансових інвестицій у бюджетних установах визначені Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку в державному секторі 133 «Фінансові інвестиції», затвердженим Наказом Міністерства фінансів України від 08.05.2012 № 568 (далі НП(С)БОДС 133 «Фінансові інвестиції»).

Згідно із п. 3 розділу 1 НП(С)БОДС 133 «Фінансові інвестиції» фінансові інвестиції – активи, які утримуються (контролюються) суб'єктом державного сектору з метою отримання економічних вигід від їх володіння [4].

На нашу думку, така визначення поняття фінансові інвестиції є надто широким і таким, що може призвести до неправильної їх ідентифікації, адже основні засоби, нематеріальні активи, інвестиційна нерухомість та інші активи утримуються для отримання економічних вигід від їх володіння.

Враховуючи зазначене, ми вважаємо, що **фінансові інвестиції** у суб'єктів бухгалтерського обліку в державному секторі – це активи, які утримуються (контролюються) суб'єктом бухгалтерського обліку в державному секторі з метою отримання економічних вигід від їх володіння у вигляді відсотків, дивідендів тощо, зростання вартості капіталу або інших вигід для інвестора.

Використання запропонованого нами визначення поняття «фінансові інвестиції» буде сприяти більш точній і однозначній ідентифікації фінансових інвестицій в обліку у суб'єктів бухгалтерського обліку в державному секторі України.

**Список використаних джерел:** 1. Атамас П. Й. Основи обліку в бюджетних установах : [навч. посіб.] / П. Й. Атамас. – К. : Центр навчальної літератури, 2005. – 288 с. 2. Бухгалтерський облік у бюджетних установах : [навч. посіб.] / Т. П. Остапчук, Н. А. Остап'юк, С. В. Сисюк ; за

ред. Ф. Ф. Бутинця. – 2-ге вид., доповн. і переробл. – Житомир : ПП “Рута”, 2006. – 472 с.

**3.** *Бухгалтерський облік у бюджетних установах* : підручник / Р. Т. Джога, С. В. Свірко, Л. М. Сінельник ; за заг. ред. Р. Т. Джоги. – К. : КНЕУ, 2003. – 483 с.

**4.** *Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 133 “Фінансові інвестиції”* [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0901-12>.

**5.** *Свірко С. В. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: методологія та організація* : монографія / С. В. Свірко. – К. : КНЕУ, 2006. – 443 с.

**6.** *Свірко С. В. Організація бухгалтерського обліку в бюджетних установах* : [навч. посіб.] / С. В. Свірко. – К. : КНЕУ, 2003. – 380 с.