

ОСОБЕННОСТИ НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ НА ПРИМЕРЕ ПАО «ЛУКОЙЛ»

А.А. Горшков, студент
Волгоградский государственный университет
(Россия, г. Волгоград)

DOI:10.24412/2500-1000-2023-7-1-251-254

Аннотация. В данной научной статье рассматриваются особенности нормативного регулирования учета финансовых вложений на примере ПАО «Лукойл». Автор анализирует систему нормативного регулирования, перечень первичных документов и процедуру инвентаризации финансовых вложений в рамках организации. Исследование освещает важность правильного нормативного регулирования и учета финансовых вложений для эффективного управления финансовыми ресурсами компании. Исследование подчеркивает значимость правильного нормативного регулирования и учета финансовых вложений для эффективного управления финансовыми ресурсами ПАО «Лукойл». Практические выводы и рекомендации, представленные в статье, могут помочь оптимизировать процессы учета финансовых вложений и повысить прозрачность и надежность финансовой отчетности компании.

Ключевые слова: нормативное регулирование, учет финансовых вложений, ПАО «Лукойл», инвентаризация финансовых вложений, первичный учет.

В условиях современного экономического развития, активное управление финансовыми ресурсами организации является неотъемлемой частью её успешной деятельности. Учёт финансовых вложений представляет собой систематическую и структурированную финансовую отчётность, которая позволяет отслеживать движение и использование финансовых средств, которые организация вкладывает в различные инструменты и объекты инвестирования.

Нормативная база, регулирующая учёт финансовых вложений, является одной из важнейших составляющих финансовой отчётности и устанавливает процессы учёта, оценки и отчётности по финансовым и

инвестиционным активам. Несмотря на важность финансовых вложений в современной экономике, соответствующая нормативная база относительно небольшая и включает в себя два основных документа: ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений» и МСФО (IFRS) №9 «Финансовые инструменты», который включает МСФО (IAS) № 32 «Финансовые инструменты: представление» и МСФО (IAS) №39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

После анализа ключевых аспектов нормативной базы учёта финансовых вложений возникает возможность построить четырехуровневую систему (рис. 1), которая отражает основные этапы данного процесса.

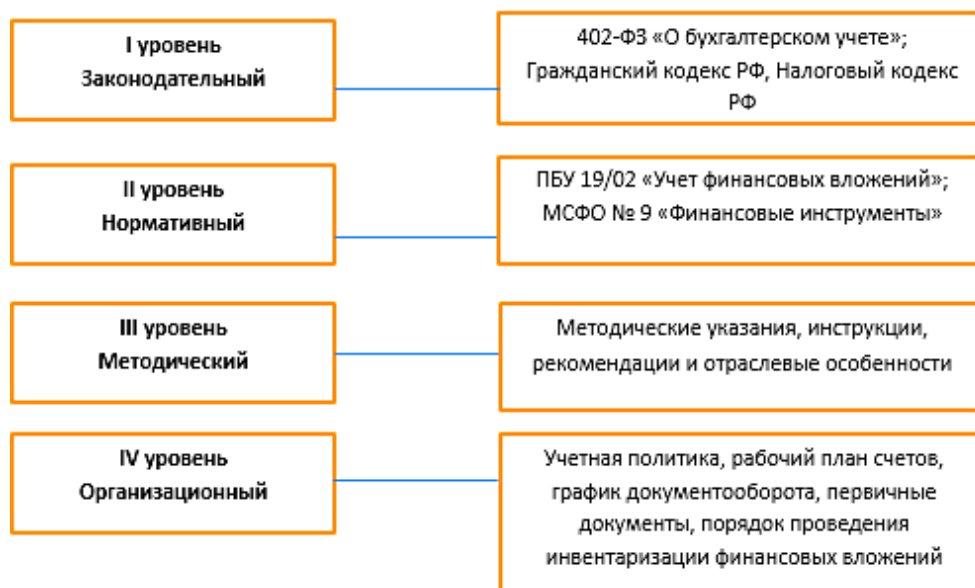


Рис. 1. Четырехуровневая система регулирования учета финансовых вложений [3]

Четвертый «организационный» уровень – это единственный элемент системы, при работе с которым появляется определенная свобода действий. Он наименее регламентирован, или, по крайней мере, дает возможность выбора тех или иных методик ведения учета финансовых вложений, находящихся свое отражение в учетной политике организации.

Таким образом, бухгалтерский учет финансовых вложений регламентируется различными нормативными документами, классифицированными по определенному этапу системы регулирования. Анализ и соответствие учета организации каждому этапу – важнейшая задача как бухгалтерии, так и руководства.

ПАО «Лукойл» представляет собой российскую нефтяную компанию, специализирующуюся в области разведки, добычи и переработки нефти и природного газа, а также реализации нефтепродуктов. В настоящее время Лукойл занимает одно из ведущих мест среди глобальных нефтегазовых компаний, вкладывающих более 2% в мировую добычу нефти и примерно 1% в общие запасы углеводородов.

Финансовые вложения в ПАО «Лукойл» учитываются на основе первичных документов, включающих сертификаты акций, облигаций, векселей и другие ценные бумаги. Кроме того, также принимаются во

внимание акты приемки-передачи материальных ценностей, выписки из реестра акционеров, договоры купли-продажи, платежные документы, инвентаризационные описи ценных бумаг и бланков строгой отчетности, а также прочие документы, необходимые для данной цели [2].

В таблице 1 представлен более полный список первичной документации, используемой ПАО «Лукойл».

Проверка первичных документов по учету финансовых вложений особенно важна, поскольку эти документы определяют особый порядок перехода права собственности по ценным бумагам.

В документах, на основании которых финансовые вложения принимаются к учету, указываются цель приобретения и срок, в течение которого предполагается использовать этот объект.

Стоит отметить, что аудит первичных документов означает не только проверку их фактического наличия, но и проверку их по форме и существу. Так, например, ценная бумага – это документ строго установленной формы, ее обязательные реквизиты должны соответствовать требованиям законодательства для определенных видов ценных бумаг. Согласно ст. 144 ГК РФ несоответствие или отсутствие обязательных реквизитов ценной бумаги влечет ее ничтожность.

Таблица 1. Перечень первичных документов по учету финансовых вложений, используемых в ПАО «Лукойл» [2]

Вид финансового вложения	Первичные документы
1. Вложения в государственные и муниципальные ценные бумаги	Выписки из счета "ДЕПО" банка или дилера (ГКО), выписка из счета депозитария или субдепозитария (ОФЗ-ПК)
2. Вложения в ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определены (облигации, векселя)	Договоры на приобретение ценной бумаги, акт приема-передачи ценной бумаги (для документарных ценных бумаг), бланки ценной бумаги, сертификаты ценной бумаги, выписки из реестра акционеров и др.
3. Вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ)	Учредительные договоры, договоры совместной деятельности, акт приема-передачи вклада в деятельность
4. Предоставленные другим организациям займы	Договоры займа
5. Депозитные вклады в кредитных организациях	Депозитные договоры, выписки из депозитного счета, депозитный (сберегательный) сертификат

Хотелось бы обратить внимание на не менее важную процедуру – инвентаризация финансовых вложений. Инвентаризация финансовых вложений (ИФВ) – это скрупулезная проверка внешними компаниями или силами самого предприятия размера реальных доходов на покупку, содержание ценных бумаг разного вида, достоверности информации и корректности заполнения финансовых документов [1].

На данный момент ИФВ регулируется Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». Независимо от того какая, внутренняя или внешняя инвентаризация проводится, правила и принципы проведения данных проверок одинаковые для всех. Тем не менее, организации используют собственные методики проведения ИФВ, и это особенно актуально для больших компаний по типу ПАО «Лукойл», которые ведут активную инвестиционную политику.

Рассмотрим, из каких неотъемлемых этапов должна состоять инвентаризация финансовых вложений в ПАО «Лукойл»:

1. Получение составленной инвентаризационной описи (в двух экземплярах) из бухгалтерии всех офисов организации.

2. Организация специальной комиссии, состоящей из нескольких человек по приказу руководства компании.

3. Проверка достоверности и правомерности присутствия описанных ценных бумаг и прочих финансовых инструментов в составе активов.

4. Внесение полученных результатов в Книгу учета ценных бумаг.

На заключительном 4-м этапе осуществляется составление описи для фиксации результатов проверки. Путем сопоставления фактического наличия активов и их отражения в документах на основе учетных данных и сведений, полученных в ходе инвентаризации, проводится проверка. В процессе ревизии обычно выявляется значительное количество ошибок, допущенных при обращении финансовых инструментов. Поэтому регулярное проведение процедуры инвентаризации финансовых вложений является необходимым и влияет на качество учета активов в организации.

Таким образом, нормативное регулирование и первичный учет финансовых вложений играют ключевую роль в установлении и подтверждении прав и обязательств, связанных с инвестициями, и являются важным источником информации

для оценки и управления инвестиционным портфелем. Путем анализа первичной документации можно получить полное представление о состоянии и характеристиках

вложений, оценить риски и потенциальные доходы, а также обеспечить соблюдение юридической прозрачности и требований, установленных регулирующими органами.

Библиографический список

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 (утв. По приказу Министерства финансов Российской Федерации от 10.12.2002 № 126н) // СПС Консультант Плюс.
2. Официальный сайт ПАО «Лукойл». – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://lukoil.ru/> (дата обращения 18.07.23).
3. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 2011 года № 402-ФЗ // СПС Консультант Плюс.

PROBLEMS OF ACCOUNTING FOR FINANCIAL INVESTMENTS AS OBJECTS OF ACCOUNTING ON THE EXAMPLE OF PJSC "LUKOIL"

A.A. Gorshkov, Student
Volgograd State University
(Russia, Volgograd)

***Abstract.** This scientific article discusses the features of regulatory regulation of accounting for financial investments on the example of PJSC "Lukoil". The author analyzes the regulatory system, the list of primary documents and the procedure for inventorying financial investments within the organization. The study highlights the importance of proper regulatory regulation and accounting of financial investments for the effective management of a company's financial resources. The study emphasizes the importance of proper regulatory regulation and accounting of financial investments for the effective management of the financial resources of PJSC Lukoil. The practical conclusions and recommendations presented in the article can help optimize the processes of accounting for financial investments and increase the transparency and reliability of the company's financial statements.*

***Keywords:** regulation; accounting of financial investments; PJSC «Lukoil»; inventory of financial investments; primary accounting.*