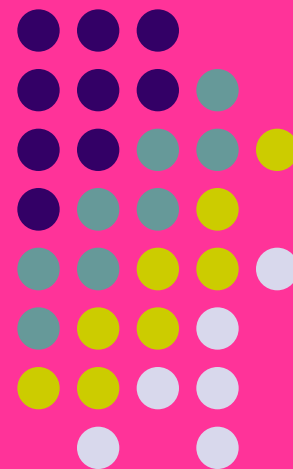


Учет финансовых вложений



Вопросы



1. Понятия и классификация финансовых вложений;
2. Ценные бумаги, их классификация, оценка;
3. Особенности учета ценных бумаг;
4. Учет финансовых вложений;
5. Учет вкладов в уставные капиталы др. организаций;
6. Учет финансовых инвестиций в предоставленные займы;
7. Раскрытие информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности;

→ Финансовые вложения- это инвестиции организаций в ценные бумаги, в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы.

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений выбирается организацией самостоятельно. В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единицей финансового вложения может быть: серия, партия и т. п. – однородная совокупность финансовых вложений.





Классификация финансовых вложений

Финансовые
вложения
(согласно ПБУ
19/02)

Государственные и муниципальные ценные бумаги; ценные бумаги др. организаций в т. ч. долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена

Вклады в уставной капитал других организаций (в т. ч. дочерних и других зависимых обществ)

Предоставленные другими организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и др.



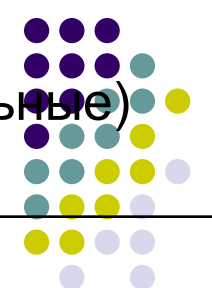

Ценная бумага- это документ, удостоверяющий с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов имущественные права, осуществление и передача которых возможны только при его предъявлении. С передачей ценной бумаги переходят все удостоверяемые ею права в совокупности(ст. 142 Гражданского кодекса РФ);

Ценные бумаги являются средством финансирования, кредитования, перераспределения финансовых ресурсов, вложения денежных накоплений.



Классификация ценных бумаг

№	Признаки классификации	Состав классификационных признаков
1	По экономическому содержанию	-Акции акционерных обществ; -Облигации; -Гос. долговые обязательства; -Производные ценные бумаги; -Векселя; -Прочие ценные бумаги;
2	По характеру субъекта, осуществляющего выпуск ценных бумаг	-Государственные; -Негосударственные; -Ценные бумаги иностранных эмитентов;
3	В зависимости от способа передачи прав	-Именные; -Ценные бумаги на предъявителя; -Ордерные;

4	В зависимости от характера операций и сделок	<ul style="list-style-type: none"> -фондовые -коммерческие(капитальные) или товарные 	
5	Удостоверяющие права их владельца на покупку или продажу	<ul style="list-style-type: none"> -первичные -производные 	
6	По форме	<ul style="list-style-type: none"> -документальные (форма при которой осуществление и передача прав сопровождается выдачей документа (сертификат, ценная бумага)) -бездокументарные(форма именных ценных бумаг, при которой осуществление и передача прав не сопровождается выдачей документа (сертификата)) 	
7	В зависимости от срока обращения	<ul style="list-style-type: none"> -краткосрочные (до 1 года) -среднесрочные (от 1 до 3 лет) -долгосрочные(от5 до 30 лет) -бессрочные 	

Виды стоимости ценных бумаг

Эмиссионная
стоимость

Балансовая
стоимость

Модифицированная
курсовая стоимость

Ликвидационная
стоимость

Залоговая стоимость

Потребительская

Рыночная(курсовая)
стоимость

Номинальная
стоимость

Учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения» по субсчетам



58-1 «Паи и акции»

58-2 «Долговые ценные бумаги»

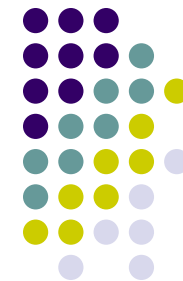
58-3 «Предоставленные займы»

58-4 «Вклады по договору простого товарищества»



Оценка финансовых вложений при постановке их на учет (первоначальная стоимость)

Способ приобретения	Оценка и её слагаемое
Приобретение за плату	Сумма фактических затрат организации на приобретение
Взнос в счет вклада в уставной капитал	Денежная оценка, согласованная с учредителем организации
Безвозмездное получение ценных бумаг	-текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету; -сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету(в случае, если рыночная цена не рассчитывается)
Приобретение по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами	Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией;
Внесенных в счет вклада организации-товарищества по договору простого товарищества	Денежная оценка, согласованная товарищами в договоре простого товарищества;

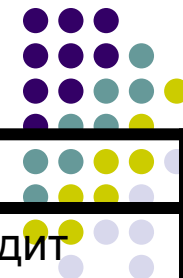


Оценка
финансовых
вложений при
их выбытии
(продажа,
обмен, залог)

Первоначальная
стоимость каждой
единицы
финансовых
вложений

Средняя
первоначальная
стоимость

Первоначальная
стоимость первых
по времени
приобретения
финансовых
вложений



Учет ценных бумаг

№	Содержание хоз. операций	корреспонденция	
		дебет	кредит
1	Оплата расходов по приобретению ценных бумаг	58	76
2	Оприходование ценных бумаг	76	51
3	Услуги посредников по приобретению ц. б. НДС	58	76
		19	76
4	Сумма НДС присоединяются к их стоимости (НК РФ)	58	19
5	Получение ц. б. по договору простого товарищества	58	80
6	Безвозмездное поступление	58	98
		98	91/1
7	Продажа ц. б.:	62	91/1
	-договорная стоимость;	91/2	58
	-балансовая стоимость;	91/2	76,51
	-расходы на продажу;	91/9;99	99; 91/9
-финансовый результат от продажи			