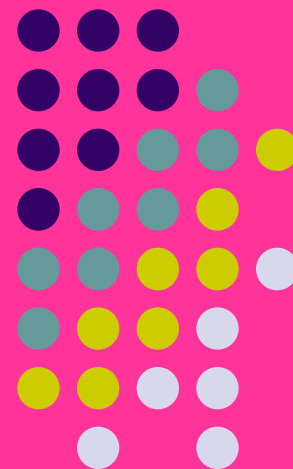


Учет финансовых вложений



Вопросы



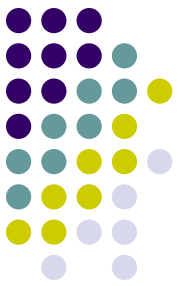
1. Понятия и классификация финансовых вложений;
2. Ценные бумаги, их классификация, оценка;
3. Особенности учета ценных бумаг;
4. Учет финансовых вложений;
5. Учет вкладов в уставные капиталы др. организаций;
6. Учет финансовых инвестиций в предоставленные займы;
7. Раскрытие информации о финансовых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



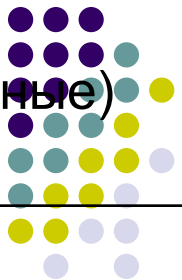
Ценная бумага- это документ, удостоверяющий с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов имущественные права, осуществление и передача которых возможны только при его предъявлении. С передачей ценной бумаги переходят все удостоверяемые ею права в совокупности(ст. 142 Гражданского кодекса 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	-фондовые -коммерческие(капитальные) или товарные	
5	Удостоверяющие права их владельца на покупку или продажу	-первичные -производные	
6	По форме	-документальные (форма при которой осуществление и передача прав сопровождается выдачей документа (сертификат, ценная бумага)) -бездokumentарные(форма именных ценных бумаг, при которой осуществление и передача прав не сопровождается выдачей документа (сертификата))	
7	В зависимости от срока обращения	-краткосрочные (до 1 года) -среднесрочные (от 1 до 3 лет) -долгосрочные(от 5 до 30 лет) -бессрочные	

Виды стоимости ценных бумаг

```
graph TD; A[Виды стоимости ценных бумаг] --> B[Эмиссионная стоимость]; A --> C[Балансовая стоимость]; B --> D[Модифицированная курсовая стоимость]; B --> E[Залоговая стоимость]; D --> F[Рыночная(курсовая) стоимость]; C --> G[Ликвидационная стоимость]; C --> H[Потребительская]; G --> I[Номинальная стоимость]; H --> I;
```

Эмиссионная
стоимость

Балансовая
стоимость

Модифицированная
курсовая стоимость

Ликвидационная
стоимость

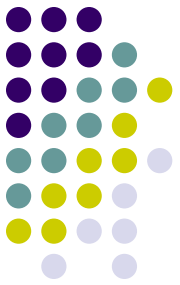
Залоговая стоимость

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;

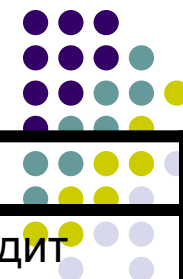


Оценка
финансовых
вложений при
их выбытии
(продажа,
обмен, залог)

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		