SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Учёт финансовых вложений

1. Понятие и оценка финансовых вложений
2. Учёт и отражение финансовых вложений в отчётности

Вопрос 1. Понятие и оценка финансовых вложений

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Финансовые вложения – инвестиции в уставные капиталы и ценные бумаги других организаций, затраты на приобретение государственных ценных бумаг, а также предоставленные на территории России и за её пределами займы с целью получения дополнительного дохода в виде процентов, дивидендов или увеличения стоимости активов.

документы, подтверждающие существование права на финансовые вложения

способность приносить организации экономические выгоды в будущем

переход к организации финансовых рисков, связанных с вложениями

К финансовый вложениям не относят:

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Собственные акции (выкупленные у акционеров)	**Векселя** (полученные при расчётах с покупателем)	**Приобретение недвижимого имущества** (ОС, НМА)	**Драгоценные металлы и камни** (для обычной деятельности)
не относятся к активам и уменьшают уставный капитал	дебиторская задолженность, возникшая при продаже товаров (работ, услуг)	внеоборотные активы, в т.ч. доходные вложения в материальные ценности	материальные запасы, используемые в производственной деятельности

Оценка финансовых вложений

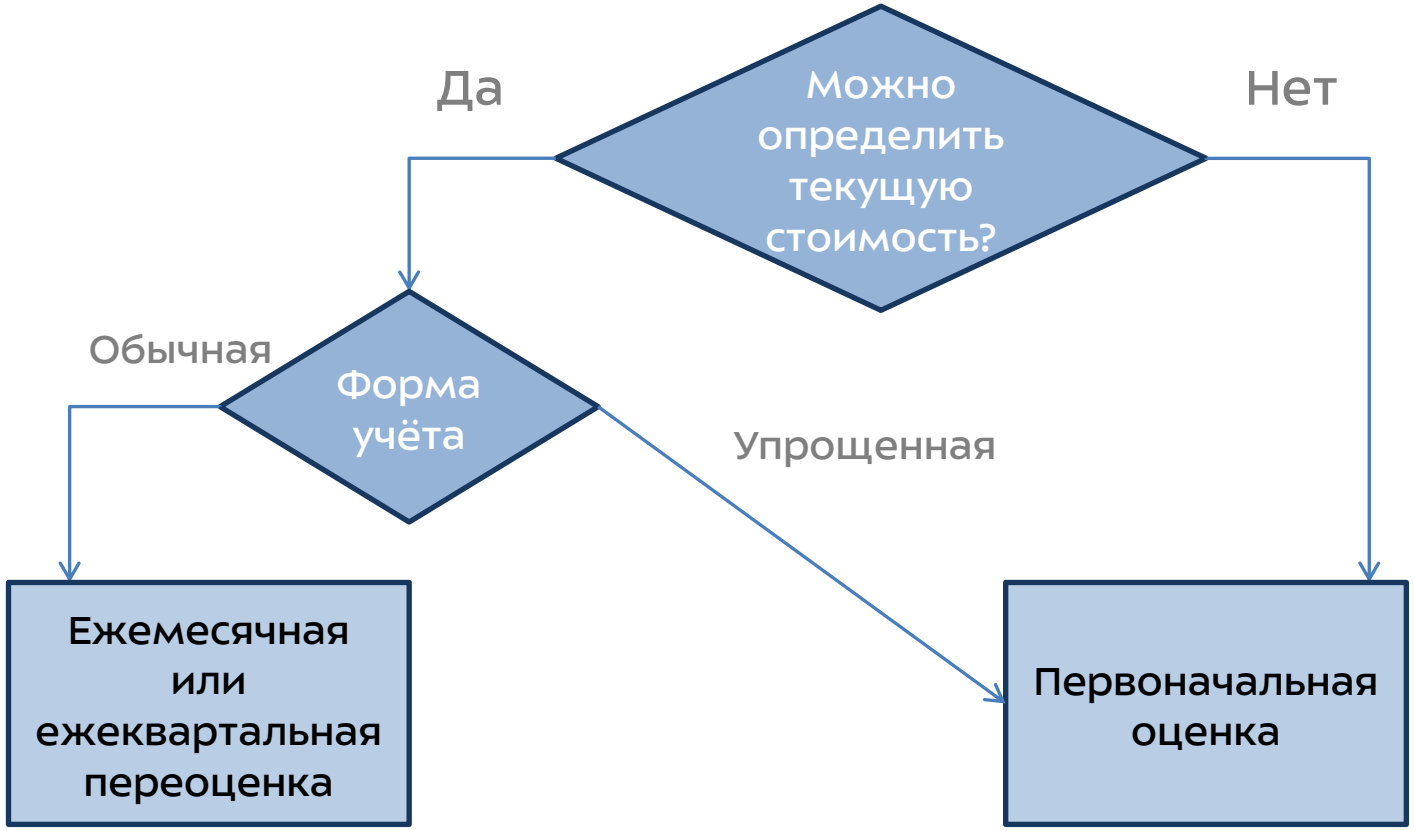
SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

номинальная стоимость	–	сумма, обозначенная на бланке ценной бумаги	–	оценка доли в уставном капитале организации
эмиссионная стоимость	–	цена первичной продажи ценной бумаги	–	сумма, уплаченная за ценные бумаги при IPO
курсовая стоимость	–	цена, определяемая на рынке в результате котировки ценной бумаги	–	сумма, уплаченная при покупке открытом рынке



Переоценка финансовых вложений

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг



Оценка при списании финансовых вложений производится одним из способов:

- По фактической стоимости (текущей или первоначальной)
- По средней арифметической стоимости
- По способу ФИФО

Вопрос 2. Учёт и отражение финансовых вложений в отчётности

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

сч. 58	Ценные бумаги, вклады в уставные капиталы и по договору простого товарищества, предоставленные займы
сч. 55	Депозитные вклады в банк
сч. 76	Приобретённая дебиторская задолженность

Аналитический учёт выстраивается по субсчетам в разрезе эмитентов, контрагентов и других учётных единиц

- Все доходы и расходы, связанные с финансовыми вложениями, признаются *прочими* и отражаются на сч. 91 – «Прочие доходы и расходы»
- Расчёты с контрагентами при осуществлении финансовых вложений учитываются на сч. 76 – «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами»

Примеры отражения операций в учёте

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

№	Хозяйственная операция и документы	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
1	Оплата приобретаемых акций (банковская выписка)	76	51
2	Приобретены акции (отчёт брокера, выписка депозитария)	58	76
3	Начислен доход по акциям (дивиденды) (решение акционеров, справка-расчёт)	76	91
4	Поступление дивидендов на счёт (отчёт депозитария, эмитента или держателя реестра, банковская выписка)	51	76
5	Продажа акций и списание финансовых вложений (решение руководителя, отчёт брокера, выписка депозитария)	76	58
6	Поступление оплаты от продажи акций (банковская выписка)	51	76

Отражение в отчётности

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

