МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ

ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«НИЖЕГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

ИМ. Н.И. ЛОБАЧЕВСКОГО»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

КАФЕДРА бухгалтерского учета

**Курсовая работа по дисциплине:**

**«Бухгалтерский финансовый учет»**

**На тему: «Учёт финансовых вложений»**

**ВАРИАНТ 3**

Работу выполнил студент

Группы 35203-Эф-7к

Шабашова Алёна Андреевна

(подпись)

Номер зачетной книжки: 20351623

Проверил:

Кандидат экономических наук,

доцент

(должность) преподавателя

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Лаврентьева М.А.

(подпись)

Нижний Новгород, 2023 г

**Отзыв на курсовую работу**

**студента группы 35203-ЭФ-7К**

**Шабашова Алёна Андреевна**

**По дисциплине** Бухгалтерский финансовый учет

**Тема работы** «Учёт финансовых вложений»

**1. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ КУРСОВОЙ РАБОТЫ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Критерий** | **Оценка** |
| 1 | Соответствие содержания работы выбранной теме и дисциплине |  |
| 2 | Наличие реферата |  |
| 3 | Составление плана курсовой работы (2-3 главы, а в них по 2-3 параграфа) |  |
| 4 | Обоснование актуальности темы, цель и задачи курсовой работы, описание структуры курсовой работы (во введении) |  |
| 5 | Классификация соответствующих теме объектов учета и их оценка в бухгалтерском учете и отчетности |  |
| 6 | Анализ нормативного регулирования бухгалтерского учета объекта учета с краткой характеристикой содержания основных нормативных документов по теме (по уровням нормативного регулирования) |  |
| 7 | Анализ специальной литературы в отношении конкретных терминов, определений, видов оценки, расчетов и т.п. (со ссылкой на источники) |  |
| 8 | Анализ проблемных вопросов по теме (противоречий в законодательных и нормативных актах, неполного раскрытия методики бухгалтерского учета в них, отсутствие ПБУ; сопоставление ПБУ с МСФО приветствуется) |  |
| 9 | Ссылки на источники по тексту курсовой работы […] и их соответствие библиографическому списку |  |
| 10 | Раскрытие методики бухгалтерского учета (синтетический и аналитический учет) |  |
| 11 | Использование в тексте **числовых примеров** (задач, тестов) по теме работы с целью приобретения практических умений и владений правилами бухучета |  |
| 12 | Описание оформления первичных документов и учетных регистров по объекту исследования (таблицы, схемы документооборота) |  |
| 13 | Выводы по главам и их обобщение в заключении |  |
| 14 | Заключение (выводы по изученной теме, что изучено, что сделано, проанализировано, ваши предложения по совершенствованию учета) |  |
| 15 | Приложение к курсовой работе (первичные учетные документы, учетные регистры, отчетность, выписка из учетной политики, типовая корреспонденция счетов, тесты, примеры, классификатор нормативных актов, глоссарий и т.п.) |  |
| 16 | Оформление курсовой работы (правильное оформление таблиц, рисунков, 13-14 шрифт, 1,5 интервал, оформление списка источников и приложений) |  |
| 17 | Выполнение практической части (задачи по варианту) (**наличие** журнала регистрации хозяйственных операций, по соответствующим операциям - **расчетов необходимых показателей**, схем используемых счетов, оборотно-сальдовой ведомости по всем синтетическим счетам бухгалтерского учета, заполненной за месяц, бухгалтерского баланса (типовой формы) за месяц в сопоставимых показателях (за отчетный период и предыдущую отчетную дату) |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Рекомендации к защите:** |  |
|  | **Предварительная оценка:** |  |

**2. оценка сформированности компетенций**

В результате выполнения курсовой работы у обучающегося сформированы знания, умения, владения по компетенциям, представленным в рабочей программе дисциплины, на данный вид работы: Уровень сформированности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(низкий, средний, высокий)

**3. Заключение руководителя курсовой работы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

(допускается/не допускается к защите)

**Научный руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Марина Анатольевна Лаврентьева И.О. Фамилия**

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_202\_\_г.

**Содержание**

Введение …………………………………………………………………………..4

1. Теоретические основы учета финансовых вложений

1.1 Понятие и классификация финансовых вложений стандартам 6

1.2 Методы оценки финансовых вложений …… ………………… . 11

1.3 Правовое регулирование учета финансовых вложений… ….. 12

1.4 Особенности учета финансовых вложений… ……………… 13

2.Учёт финансовых вложений

2.1 Учет паев и акций ……………………………………………....19

2.2 Учет долговых ценных бумаг ………… ……………………...21

2.3 Учет предоставленных займов ……… ………………………...23

2.4 Учет вкладов по договору простого товарищества…… …..24

2.5 Учет поступления и выбытия финансовых вложений………...28

Заключение ………………………………… ……………………….. 32

Список используемой литературы ……………………………… …34

Практическая часть ……………………………… ……………….….36

**Введение**

**Актуальность темы исследования.** На современном этапе развития рыночных отношений все большую значимость приобретают вопросы учета финансовых вложений как ключевого источника информации при определении стратегических направлений финансово-хозяйственной деятельности любой коммерческой организации. Вместе с тем необходимость в реформировании существующего механизма учета в условиях перехода на международные стандарты требует адекватного информационного обеспечения, инструментом для которого выступают достоверные сведения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Финансовые вложения коммерческой организации занимают ведущие позиции в управлении финансово-инвестиционной политикой хозяйствующего субъекта. В результате постоянно расширяющейся сферы действия рыночных механизмов специфика финансовых операций, используемых в хозяйственной практике, вышла за рамки традиционных ценных бумаг, появляются новые финансовые инструменты.

Многие организации наряду с основной и вспомогательной деятельностью ведут инвестиционную деятельность, вкладывая денежные средства в уставные капиталы организаций, в покупку ценных бумаг, предоставление займов. Конечно, в основном это относится к крупным предприятиям, которые могут себе позволить выводить денежные средства из оборота.

Учет финансовых вложений и инструментов является одним из самых сложных разделов бухгалтерского учета и на практике вызывает много затруднений, обусловленных особенностями гражданского законодательства, разницей налогового и бухгалтерского учета.

Теоретической основной курсовой работы послужили исследования отечественных и зарубежных ученых в области учета финансовых вложений. Среди зарубежных авторов можно назвать З. Боди, Р. Мертона, Р. Брейли, С. Майерса, Х. Грюнинга, Т. Коупленда, Т. Колера и других. Значительный вклад в исследования внесли и отечественные авторы: Ю.А. Бабаев, С.В. Банк, Л.И. Баранова, А.И. Болдинова, Д.А. Вавулин, А.П. Вагапова, А.Ф. Виноходова, Д.Л. Волков, Ю.А. Григорьев, Е.А. Горина, В.Н. Жуков и другие.

Предмет изучения - особенности и основные составляющие учета  финансовых вложений на предприятии.

Объектом исследования является организация бухгалтерского учета финансовых вложений.

Целью курсовой работы является изучение методики бухгалтерского учета финансовых вложений и источников их финансирования, определение ее совершенствования в условиях объекта исследования.

Исходя из поставленной цели предстоит решить следующие задачи :

- раскрыть понятие и классификацию финансовых вложений.

- изучить правовое регулирование учета финансовых вложений

- определить особенности учета финансовых вложений

- рассмотреть методы оценки финансовых вложений

- проанализирповать учёт финансовых вложений

 Информационной  базой  для выполнения работы послужила  законодательная и  нормативная база, книги и учебные  пособия, затрагивающие вопросы бухгалтерского учета финансовых вложений .

Исследования учета финансовых вложений в данной работе выполнены с использованием статистического, логического, математического методов, в основе которых лежит метод сравнения данных отчетного периода с предыдущими периодами.

**1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ**

**ВЛОЖЕНИЙ**

**1.1ПОНЯТИЕ , КЛАССИФИКАЦИЯ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ**

**ВЛОЖЕНИЙ**

Финансовые вложения - представляют собой инвестиции в государственные ценные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные капиталы других организаций, займы, которые предоставляются другим организациям, чтобы в дальнейшем получить доход.

По мнению Р.А. Алборова , В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова [ под финансовыми вложениями понимаются инвестиции организации в государственные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы, а также предоставленные займы другим организациям.

В.Г. Гетьман считает, что «Финансовые вложения представляют собой активы организации, предназначенные для увеличения се капитала посредством участия в распределении прибыли других организаций (в форме дивиденда, процента и т.п.) или получения ею иных экономических выгод» .

В то же время в своем учебнике Я.В.Соколов пишет: «Финансовые вложения - это средства предприятия, которые переданы в пользование другим организациям. Зачастую собственнику выгоднее использовать свои средства, прежде всего деньги, в сторонних организациях, а не в своей хозяйственной деятельности».

В.Г. Гетьман утверждает, что финансовые вложения имеют ряд особенностей. Как правило, они обладают большей ликвидностью по сравнению с другими активами — их проще обратить в деньги. Эти инвестиции дают возможность достаточно быстрого получения большего дохода, складывающегося обычно не только из суммы процента, дивиденда и т.п., но и прироста капитала, вложенного в них, вследствие роста их цены. Благодаря большей доходности финансовые вложения обеспечивают лучшую защиту накоплений от инфляции.

В то же время финансовые вложения — достаточно рискованные активы. Риск инвестора заключается в отсутствии гарантий получения фиксированного дохода, а также в потенциальной возможности обесценения инвестированных сбережений или даже их полной потери...»

Медведев М.Ю. считает, что финансовые вложения - это отвлеченные средства, призванные приносить предприятию доход в течение определенного времени[17,25]. Согласно ПБУ 19/02 для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

-переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

.Важнейшим законодательным актом для дальнейшей реализации инвестиционной деятельности в России предусмотрен Федеральный Закон № 39 от 25.02.1999 года “Об инвестиционной деятельности в РФ, который осуществляется в форме капитальных вложений” [1].

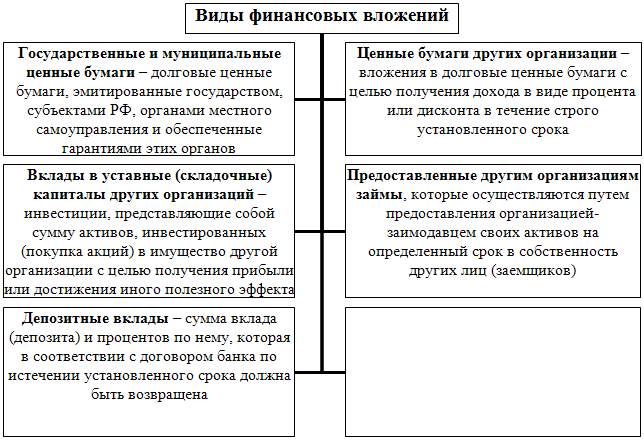


Рисунок 1 Виды финансовых вложений

Инвестиции осуществляются денежными средствами или иным имуществом организации. Приобретённые дивиденды являются доходами, которые были приобретены от осуществления финансовых вложений, проценты, и разница, которых получена от торговли ценных бумаг по их стоимости, превосходящей покупную цену.

В настоящее время единой классификации финансовых вложений не существует, однако выделяют несколько классификационных признаков.

Классификация финансовых вложений в учете и отчетности

Финансовые вложения являются относительно новым элементом российского бухгалтерского учета, но тем не менее в настоящее время они занимают достойное место в сфере бухгалтерского контроля.

Финансовые вложения имеют особое значение по сравнению с методами их учета и их отражением в данных, используемых в системе формируемых бухгалтерских суждений и в международных стандартах. Решение вопроса об отражении хозяйственных операций организации на соответствующих счетах бухгалтерского учета зависит от правильного анализа их сущности, их влияния на результаты работы хозяйствующего субъекта и от конструкции плана счетов.

В Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий в Инструкции по их применению деление на долгосрочные и краткосрочные

В зависимости от сроков отвлечения средств финансовые вложения делятся на:

- долгосрочные, срок погашения которых превосходит один год, или доходы, по которым планируется зарабатывать более года;

- краткосрочные, срок погашения которых не превышает одного года, или доходы, по которым планируется получать меньше одного года.

В свою очередь долгосрочные финансовые вложения входят в состав

внеоборотных активов организации, а если говорить про краткосрочные - то они входят в состав оборотных активов.

Краткосрочные финансовые вложения являются одним из наиболее ликвидных видов активов организации.

Классификация производится по степени срочности не для целей текущего учета, а только для бухгалтерской отчетности. При этом построение аналитического учета по счету 58 «Финансовые вложения» позволило бы провести данную классификацию.

В российском бухгалтерском учете согласно Положению по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99) «Бухгалтерская отчетность организации» также должны быть представлены активы и обязательства с разделением их на долгосрочные и краткосрочные[5].

Финансовые вложения по назначению применения средств делятся на:

- инвестиции в ценные бумаги иных организаций;

- инвестиции в процентные облигации государственных и местных займов;

- вклады в уставные капиталы других организаций, которые осуществляются внутри страны и за рубежом (также к ним можно отнести дочерние и зависимые общества);

- инвестиции в коллективную деятельность - инвестиции в банковские и иные вклады;

- займы, которые будут предоставляются иным организациям [18].

Ценная бумага-представляет с собой документ определенной формы, который свидетельствует об имущественных правах. Реализация или передача которых, произойдет только в том случаи если произойдет его предъявление. С передачей ценной бумаги перебрасываются все удостоверяющие ее права в совокупности. Опираясь на статью 143 ГК РФ, перечислим что имеет отношение к ценным бумагам: государственная облигация, облигация, вексель, чек, депозитный и сберегательный сертификаты, банковская сберегательная книжка на предъявителя, коносамент, акция, приватизационные ценные бумаги и иные документы, которые были включены законодательством о ценных бумагах или в установленном порядке в состав ценных бумаг[4].

Таким образом, в составе долгосрочных ценных бумаг, приобретаемых с целью получения инвестиционного дохода, могут быть ликвидные ценные бумаги. Таким образом, организация бухгалтерского учета на основе действующей нормативной базе не может в полной мере гарантировать раскрытие информации о финансовых вложениях из-за отсутствия адаптации российских нормативных документов к международным стандартам, а единый План счетов не предусматривает разнообразия объектов бухгалтерского учета и возможность полного отражения операций, связанных с финансовыми вложениями. Кроме того, наличие в составе имущества долгосрочного и краткосрочного характера неодинаково влияет на финансовое положение организации и его оценку пользователями. Обладание легкореализуемыми ценностями является положительным фактором, характеризующим финансовую устойчивость организации. Наличие объема долгосрочных ценностей придает устойчивость положению организации.

**1.2 Методы оценки финансовых вложений**

**под методом понимается способ расчета стоимости объекта оценки в рамках одного из подходов к оценке, т.е их оцеживают в зависимости от способа поступления. Способов много, значит и оценка разная. опишите каждый**

Метод оценки по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений. Данный метод является самым простым способом, однако он имеет существенные ограничения по применению. Таким образом, его невозможно применить на практике, если депозитарий налогоплательщика ведет учет ценных бумаг открытым (обезличенным) способом, то есть налогоплательщик не может определить, какую именно ценную бумагу он продал.

1. Метод по средней себестоимости предусматривает оценку выбывающих ценных бумаг по усреднённой стоимости. Усредненная стоимость определяется по каждому виду ценных бумаг как частное от деления первоначальной стоимости вида ценных бумаг на их количество, складывающихся соответственно из первоначальной стоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших ценных бумаг в течение данного месяца.
2. Метод оценки по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (метод ФИФО) предусматривает постановку на учёт приобретенных в отчётном периоде ценных бумаг в оценке по фактической себестоимости. Данный метод целесообразно применять в том случае, когда рыночная стоимость ценных бумаг падает.
3. Все информация, касающаяся финансовых вложений организации, обязательно подлежит раскрытию в ее бухгалтерской отчётности. [22]

Существуют следующие требования, предъявляемые к отчетной информации о финансовых вложениях:

− Должны быть соблюдены все условия признания активов в качестве финансовых вложений;

− Финансовые вложения должны подразделять на краткосрочные и долгосрочные;

− Должен быть соблюден порядок оценки финансовых вложений;

− Полная обеспеченность информацией о финансовых вложениях;

− Осуществление актуального и полноценного признания доходов и расходов по финансовым вложениям.

Информация, касаемо финансовых вложений, которая представлена в бухгалтерской отчетности обязательно должна содержать такие данные как:

− Стоимость активов, признанных в бухгалтерском учете как финансовые вложения (соответствует субсчету к счету 58);

− Сумма вкладов организации товарища по договору простого товарищества, которая отражена как финансовые вложения (58 - 4 «Вклады по договору простого товарищества»);

− Сумма депозитных вкладов (55 - 3 «Депозитные счета» или 58 - 5 «Депозитные вклады»). [22]

**1.3 Правовое регулирование учета финансовых вложений**

**тогда уберите из п 1.1. описание нормативных актов**

Основополагающими нормативными документами, обусловливающими порядок учета и расчета операций с финансовыми вложениями являются:

1. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» который устанавливает ​​необходимость ведения бухгалтерского учета для всех организаций[2] .

Этот закон определяет общие правила, обязательные для применения при регулировании процесса бухгалтерского учета. Однако , в данный закон не содержит нормы правил отдельного учета финансовых вложений.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Он определяет общий порядок совершения сделок с имуществом юридических (физических) лиц. Глава 55 подробно рассматривает все стороны реализации операций при осуществлении совместной деятельности (простое товарищество) [4].

Это документ рекомендательного характера, он не может быть выше актов обязательных к исполнению!!!! 3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению. Утвержден приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н. В этом нормативном документе указываются[7] :

- порядок отражения учета поступления и выбытия финансовых вложений на счете 58 "Финансовые вложения";

4.Порядок формирования и восстановления резервов под обесценение финансовых вложений на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений». ПБУ 19/02. Утверждены приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н. Данное Положение – это основополагающий документ который регулирует учет финансовых вложений ведения бухгалтерского учета :

- совместного осушествления операций

-совместного использования активов

- совместного осуществления деятельности .

6. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утвержден приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49. Статьями 3.9-3.14 отражает порядок инвентаризации финансовых вложений как объекта бухгалтерского учета[15].

7. Положение о бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утвержден приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н. [9].

Статьи 43-45 коротко определяют, что относится к финансовым вложениям; порядок их оценки при приеме в организацию; отражение в финансовой отчетности.

**1.4 Особенности учета финансовых вложений**

Проблематика учета финансовых вложений активно развивается в последние десятилетия. Совершенствуется инфраструктура их обеспечивающая. Однако нельзя не отметить определенные сложности, возникающие сейчас на финансовом рынке в связи с текущей нестабильной геополитической обстановкой.

По причине санкций, который были введены рядом зарубежных стран, некоторая часть расположенных за рубежом активов, включая финансовые, была заморожена и оказалась на данный момент недоступна для российских инвесторов. Но при этом не стоит забывать о существовании внутреннего финансового рынка, который также не стоит на месте, и, возможно, отечественным инвесторам стоит обратить более пристальное внимание именно на него. В целом рассмотрение проблем связанных с учетом финансовых вложений затрагивает специалистов различных областей, но прежде всего бухгалтеров и аудиторов.

Применительно к бухгалтерам стоит вопрос о достоверном отражении процессов возникающих в ходе финансовых вложений в бухгалтерском учете и отчетности компании. Со стороны же аудиторов важна правильность отражения всех данных, связанных с этим в финансовой отчетности организации.

В нашей стране для ведения финансового учета используются два вида стандартов: Международные стандарты финансовой отчетности и Российские стандарты бухгалтерского учета. Первые применяются для составления консолидированной отчетности публичных компаний [9], а вторые для индивидуальной. В целом можно сказать, что они обладают рядом отличий.

И область регулирования учета финансовых вложений не исключение. В отечественных стандартах на данный момент существует один документ регламентирующий учет данной категории – Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02[16]. В нем приведены правила первоначальной и последующей оценки финансовых вложений, процессы обесценения и выбытия активов данного типа, а также информация необходимая для раскрытия в финансовой отчетности. В международных же стандартах подобных документов существует целый ряд. Прежде всего это МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление». В нем представлены базовые основы и принципы, в опоре на которые и происходит процесс представления финансовых инструментов в финансовой отчетности компании[8]. Кроме МСФО (IAS) 32 также существуют стандарты «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) «Финансовые инструменты: раскрытие информации». В первом уже описаны конкретные процессы, связанные с учетом, такие, как признание, оценка, обесценение, прекращение признания и тому подобные. Второй же устанавливает, как понятно из названия, правила раскрытия информации о финансовых инструментах в финансовой отчетности.

Таким образом можно прийти к выводу о том, что нормативная база в международных стандартах значительно шире, чем в отечественных. И простое различие в объемах – это далеко не все. В обоих стандартах существуют различия в базовых подходах к некоторым операциям учета.

Предприятия нефинансового сектора экономики, на прямую не выходят на рынок ценных бумаг, но имеют возможность работать с ценными бумагами, в виде финансовых вложений. Существуют следующие направления финансовых вложений, которые могут использовать предприятия.

Организации работают в направлении реализации своих финансовых возможностей в виде финансовых вложений, с целью привлечения инвестиций, так как в определенных моментах их деятельности возникает потребность в свободных денежных средствах или же наоборот желание вложить свои свободные денежные средства для получения дополнительного дохода.

Основными задачами использования финансовых инструментов являются следующие:

- аккумуляция денежных средств в направлении развития финансовых возможностей с целью получения дополнительного дохода;

-совершенствование эффективного использования свободных денежных средств;

-формирование оценки об оптимизации финансового портфеля;

-анализ эффективности развития финансовой деятельности предприятия.

Выделим ряд функций, которые выполняют финансовые вложения предприятия:

1.Накопления денежных средств, с целью увеличения финансового потенциала предприятия и поддержания производственных или иных видов деятельности предприятия;

2.Трансформация финансовых возможностей предприятия и перераспределение потоков денежных средств, с целью развития финансовой и инвестиционной деятельности предприятия;

3.В процессе осуществления и ведения распределения средств в финансовые вложения организация дополнительно производит проверку и контроль средств, как внеоборотных, так и оборотных. В связи с чем, реализуется функция контроля движения финансов и денежных потоков.

Все описанные функции могут выполняться при соблюдении всех нормативно-правовых условий обращения денежных средств и правил ведения их учета.

Существуют следующие принципы учета финансовых вложений[19] :

-предприятия имеют юридическую обособленность, что позволяет организации проводить свою политику реализации программы по продвижению продуктов финансовых вложений;

- финансовая самостоятельность, существующая во взаимосвязи с материальной ответственностью, что дает возможность придерживаться принципа получения максимальных выгод от проводимой финансовой политики;

-финансовый интерес предприятия, имеющий под собой основание получения дополнительного дохода;

-мобильность, позволяющая формировать на предприятии управленческий учет затрат по основным видам деятельности и выбор возможностей для направления средств на получения дополнительного дохода;

-ведение учета, с целью формирования информации для принятия управленческих решений об объемах финансовых вложений, а также выбор более эффективного направления их вложения или привлечения.

В теории бухгалтерского учета финансовых вложений отсутствует какой-либо алгоритм действий по учету финансовых вложений в организациях. В рамках нашего исследования разработан алгоритм учета финансовых вложений в организации, представленный в рисунке 1.2.

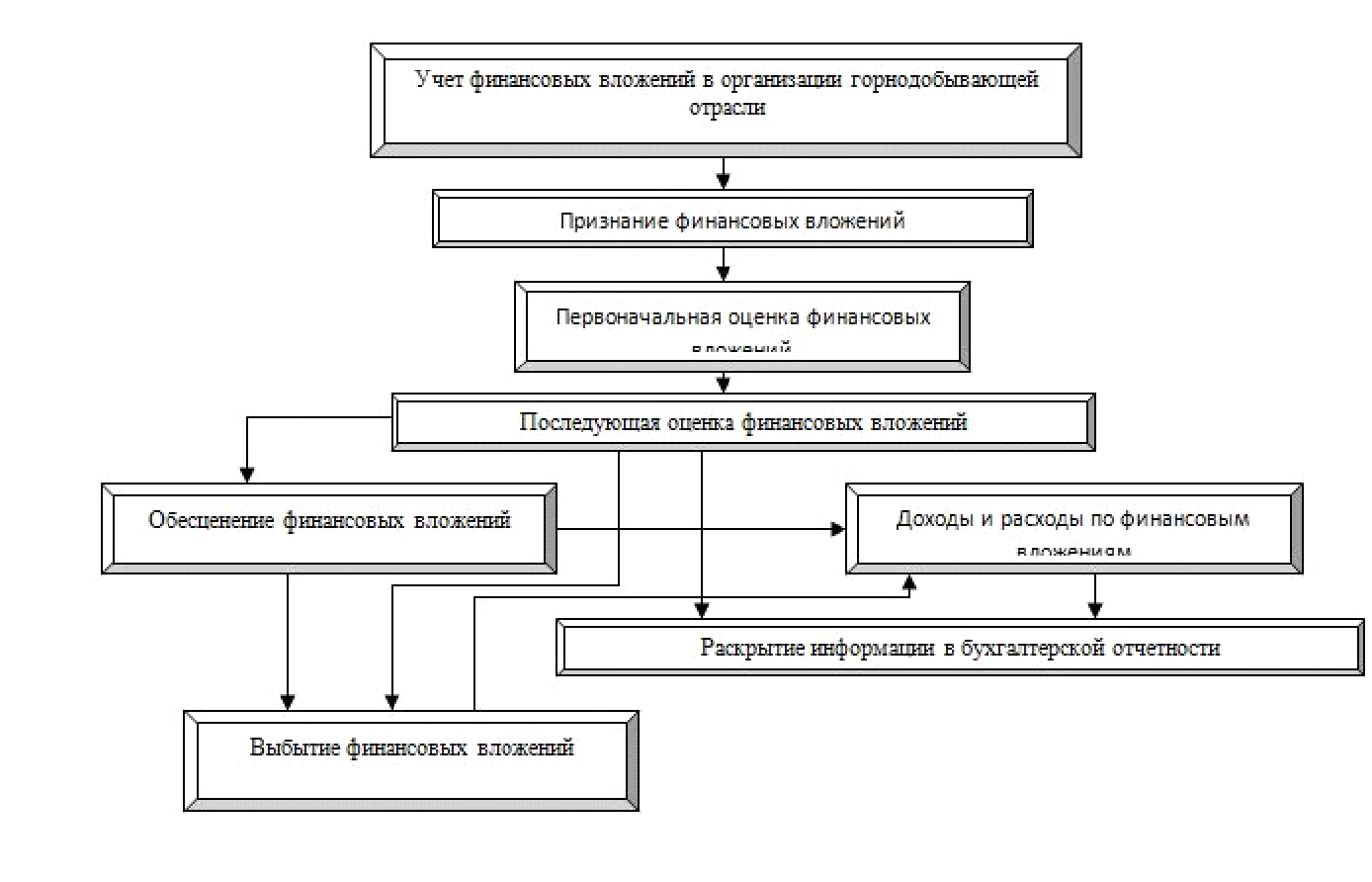


Рисунок 1.2- Алгоритм ведения учета финансовых вложений на предприятии

Данный алгоритм включает последовательность действий по бухгалтерскому учету финансовых вложений на протяжении всего срока их использования: признание финансовых вложений; первоначальная оценка; последующая оценка; обесценение финансовых вложений; выбытие финансовых вложений; раскрытие информации в бухгалтерской отчетности. Разработанный автором алгоритм позволит специалистам бухгалтерской службы организации эффективно учитывать финансовые вложения организации.

Таким образом, нами предлагается для оптимального предоставления и раскрытия информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности, а в дальнейшем для эффективного использования при принятии управленческих решений, использовать в пояснительной записке аналитическую таблицу, отражающую данные о рисках, связанных с финансовыми вложениями в отчетном периоде.

**2.УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ**

**2.1 Учет паев и акций**

Каждая организация может быть участником (вкладчиком) в уставном капитале других организаций либо в форме прямых вложений (приобретение паев, долевого участия), либо путем приобретения акций этих организаций. При передаче в уставный капитал долевых взносов (паев) в денежной форме или материалов (по балансовой оценке) делается прямая запись в дебет счета 1 с кредита счетов 51 или 10 либо с предварительным начислением суммы взноса через счет 76.

Если сумма пая (долевого взноса) отличается от балансовой стоимости, делается несколько бухгалтерских записей.

Например, по счету 01 сначала суммы списываются на субсчет 01-9 “Выбытие основных средств” (с других субсчетов счета 01) и амортизация со счета 02, затем сумма остаточной стоимости основных средств списывается с кредита субсчета 01-9 в дебет счета 91 “Прочие доходы и расходы”, а с кредита счета 91 сумма основных средств в договорной стоимости списывается в дебет счета 58-1 — пай (долевой взнос) в уставный капитал организации, с которой заключен соответствующий договор.

Приобретение акций (ценных бумаг) приходуется в дебет счета 58-1 в сумме фактических затрат на их приобретение, которые складываются из суммы, учитываемой в соответствии с договором, суммы, уплачиваемой за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением ценных бумаг, вознаграждения, уплачиваемого посредническим организациям, расходов по уплате процентов по заемным средствам, ис\_ пользуемым на приобретение ценных бумаг, иных расходов, непосредственно связанных с приобретением ценных бумаг и постановкой их на учет.

Учет приобретения акций по дебету счета 58 “Финансовые вложения” ведется в корреспонденции с кредитом разных счетов в зависимости от способа оплаты:

- прямое перечисление де\_ нежных средств с расчетного или валютного счетов (кредит счетов 51, 52),

- оплата через счета расчетов (счет 76),

- предоставление в порядке оплаты материальными ценностями (счета 10, 43, если оплата производится по балансовой стоимости).

По акциям, котирующимся на рынке ценных бумаг, имеются некоторые особенности в их отражении на балансе инвестора. Вложения в такие акции при составлении годового бухгалтерского баланса должны отражаться по рыночной стоимости, если она ниже их балансовой стоимости.

На разность между учетной и рыночной стоимостью этих акций в конце года организация образует резерв под обесценение вложений в ценные бумаги записью: дебет счета 91 “Прочие доходы и расходы”, кредит счета 59 “Резервы под обесценение финансовых вложений”.

При повышении рыночной стоимости ценных бумаг, по которым ранее были созданы соответствующие резервы, производится запись по дебету счета 59 “Резервы под обесценение финансовых вложений” в корреспонденции с кредитом счета 91 “Прочие доходы и расходы”.

Аналогичная запись делается при списании с баланса ценных бумаг, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.

Убыток, полученный при создании резерва под обесценение вложений в ценные бумаги, не принимается в уменьшение на\_ логооблагаемой базы при исчислении налога на прибыль.

В целях налогообложения все акции подразделяются на две категории: — обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг (имеющие рыночную котировку);

— не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг.

Убытки от продажи (выбытия) бумаг, относящихся к первой категории, могут быть приняты для целей налогообложения в пределах доходов от продажи соответствующей категории ценных бумаг, но при условии реализации по цене, не ниже установленной предельной границы колебаний рыночной цены. Причем рыночная цена, а также предельная граница колебаний рыночной цены определяется в соответствии с правилами, которые устанавливаются Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг.

Убытки по операциям с ценными бумагами, относящимися ко второй категории, также могут быть приняты для целей налогообложения в пределах доходов от продажи данной категории ценных бумаг.

Расходы, связанные с продажей ценных бумаг, являются операционными расходами, так же как доходы от продажи ценных бумаг и затраты, связанные с получением этих доходов, — операционными доходами. Поэтому первые подлежат отнесению в дебет счета 91 “Прочие доходы и расходы”, вторые — в кредит счета развернуто (без сальдирования). Сальдирование производится в целом по счету на субсчете 91-3 “Сальдо прочих доходов и расходов”.

**2.2 Учет долговых ценных бумаг**

Долговые ценные бумаги инвестора (облигации, векселя и т.п.) учитываются на субсчете 58-2. При этом отдельно приводится наличие инвестиций как в государственные, так и в частные долговые ценные бумаги. Финансовые вложения, осуществляемые организацией в ценные бумаги, отражаются по дебету счета 58 “Финансовые вложения” и кредиту счетов, на которых учитываются ценности, подлежащие передаче в счет этих вложений. Например, приобретение организацией ценных бумаг за плату проводится по дебету счета 58, субсчет 2, и кредиту счетов 51 или 52.

При списании суммы превышения покупной стоимости при\_ обретенных организацией облигаций и других долговых ценных бумаг над их номинальной стоимостью делаются записи по:

- дебету счета 76 “Расчеты с разными дебиторами и кредиторами” (на сумму причитающегося к получению по ценным бумагам дохода)

- кредиту счетов 58 “Финансовые вложения” (на часть разницы между покупной и номинальной стоимостью)

-91 “Прочие доходы и расходы” (на разницу между суммами, отнесенными на счета 76 “Расчеты с разными дебиторами и кредиторами” и 58 “Финансовые вложения”).

При доначислении суммы превышения номинальной стоимости приобретенных организацией облигаций и иных долговых ценных бумаг над их покупной стоимостью делаются записи:

- по дебету счета 76 “Расчеты с разными дебиторами и кредиторами” (на сумму причитающегося к получению по ценным бумагам дохода)

- кредиту счетов 58 “Финансовые вложения” (на часть разницы между покупной и номинальной стоимостью)

- 91 “Прочие доходы и расходы” (на общую сумму, отнесенную на счета 76 “Расчеты с разными дебиторами и кредиторами”

- 58 “Финансовые вложения”).

Погашение (выкуп) и продажа ценных бумаг, учитываемых на счете 58 “Финансовые вложения”, отражаются по:

- дебету счета 91 “Прочие доходы и расходы”

- кредиту счета 58 “Финансовые вложения” (кроме организаций, которые отражают эти опе\_ рации по счету 90 “Продажи”).

Некоторые особенности имеются в учете государственных долговых ценных бумаг.

Согласно п. 44 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н “по долговым ценным бумагам разрешается разницу между суммой фактических затрат на приобретение и их номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере начисления причитающегося по ним дохода относить на финансовые результаты у коммерческой организации”.

Таким образом, прибыль инвестора от операций с бескупонными ценными бумагами (у купонных бумаг сроки получения дохода привязаны к срокам купонов) может отражаться в учете двумя способами:

1) ежемесячно в сумме дооценки финансовых вложений;

2) общей суммой в момент продажи или погашения ценной бумаги. Чаще всего для инвестора предпочтительнее оказывается первый вариант.

2.3 Учет предоставленных займов

На субсчете 58\_3 “Предоставленные займы” учитывается движение предоставленных организацией юридическим и физическим лицам (кроме работников своей организации) денежных и иных займов. Предоставленные организацией займы, обеспеченные векселями, учитываются на этом субсчете обособленно.

По дебету субсчета 58-3 отражаются суммы предоставленных займов в корреспонденции с кредитом счета 51 “Расчетные счета” либо других счетов в зависимости от вида займа.

Возврат займа отражается по дебету счета 51 “Расчетные счета” либо другого счета в зависимости от вида займа и кредиту субсчета 58\_3. Отдельно отражаются суммы процентов по займу.

Предоставление займа оформляется договором. Согласно п. 807 ГК РФ по договору займа одна сторона (заимодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить заимодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества.

Отдельно ст. 809 ГК РФ оговаривается порядок уплаты процента по договору займа. Следует иметь в виду, что в соответствии с п. 3 ПБУ 9/99 поступление и погашение займа, предоставленного заемщику, т. е. поступление основной суммы займа не признается дохода\_ ми организации.

К доходам для целей бухгалтерского учета относятся только проценты, полученные за предоставление и пользование денежных средств организации (п. 7 ПБУ 9/99).

В связи со сложившейся практикой при договоре займа не\_ денежном (заем материальных ценностей) плата за пользование соответствующим имуществом устанавливается в денежной форме, т. е. практически это тот же процент.

Суммы начисленных процентов по договору займа отражаются у заимодавца записью по дебету счета 58 “Финансовые вложения” и кредиту счета 91 “Прочие доходы и расходы”, поступление процентов — по дебету счета 51 и кредиту счета 58. У организации\_заемщика суммы процентов, уплаченные организацией за пользование займом, относятся, согласно п. 11 ПБУ 10/99, к прочим расходам и подлежат отнесению в дебет счета 91 “Прочие доходы и расходы”.

**2.4 Учет вкладов по договору простого товарищества**

Согласно Гражданскому кодексу РФ (ст. 1041–1043, 1046, 1048) двое или несколько лиц (товарищей) обязуются объединить свои вклады, умения и навыки для извлечения прибыли или достижения иной, не противоречащей закону цели (заключить договор простого товарищества[4]).

При этом вклады товарищей признаются равными по стоимости, если иное не предусмотрено договором или не следует из фактических обязательств товарищей.

Денежная оценка вкладов участников производится по соглашению между ними. Внесенное товарищами имущество, которым они обладали на правах собственности, а также произведенная в результате совместной деятельности продукция и полученные от нее доходы признаются их общей долевой собственностью, если иное не установлено законом или договором простого товарищества.

Бухгалтерский учет простого товарищества (совместной деятельности) ведется в соответствии с ПБУ 20/03 “Информация об участии в совместной деятельности”. В соответствии с этим документом вклады товарищей в совместную деятельность учитываются ими на счете 58 “Финансовые вложения”, субсчет 4 “Вклады по договору простого товарищества”.

В качестве вкладов товарищей могут быть как денежные средства, так и различные виды имущества: основные средства, нематериальные активы, сырье, материалы, продукция, незавершенное производство и др.

Рассмотрим порядок отражения на счетах вкладов различных видов:

а) денежными средствами:

Дебет счета 58 “Финансовые вложения”, субсчет 4 “Вклады по договору простого товарищества”

Кредит счета учета денежных средств;

б) основными средствами:

1) Дебет субсчета 01\_9 “Выбытие основных средств”

Кредит соответствующих субсчетов по счету 01;

2) Дебет счета 02 “Амортизация основных средств” (по выбывающим объектам)

Кредит субсчета 01\_9 “Выбытие основных средств”;

3) Дебет счета 91 “Прочие доходы и расходы”

Кредит субсчета 01\_9 “Выбытие основных средств”;

4) Дебет счета 58 “Финансовые вложения”

Кредит счета 91 “Прочие доходы и расходы” — по договорной стоимости; в) нематериальными активами:

1. дебет субсчета 04\_9 “Выбытие нематериальных активов” (соответствующий аналитический счет)
2. Кредит счета 04 (аналитический счет выбывающих нематериальных активов);
3. Дебет счета 05 (аналитический счет амортизации по выбывающим нематериальным активам)
4. Кредит субсчета 04-9 “Выбытие нематериальных активов” (соответствующий аналитический счет);
5. Дебет счета 91 “Прочие доходы и расходы” Кредит счета 04-9 “Выбытие нематериальных активов”;
6. Дебет счета 58 “Финансовые вложения”, субсчет 4
7. Кредит счета 91 “Прочие доходы и расходы” — по договорной стоимости.

г) материалами

1) Дебет счета 91 “Прочие доходы и расходы”

Кредит счета 10 “Материалы” — по балансовой стоимости;

2) Дебет счета 58 “Финансовые вложения”, субсчет 4

Кредит счета 91 “Прочие доходы и расходы” — по договорной стоимости. При прекращении договора простого товарищества возврат товарищам внесенного имущества отражается по кредиту счета 58 “Финансовые вложения” в корреспонденции со счетами учета соответствующего имущества.

**объедините пп.2.1-2.3 в один**

**2.5 Учет поступления и выбытия финансовых вложений**

Финансовые вложения принимаются к учету при поступлении по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость учитывается по счету 58 «финансовые вложения» (счет активный):

Первоначальная стоимость определяется способом поступления финансовых вложений. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется по-разному, в зависимости от того, каким образом активы поступили в организацию:

Таблица 1 Учет поступлений финансовых вложений

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Способ поступления | Определение первоначальной стоимости фин. вложений | Основание |
| Приобретение за плату | Фактические затраты на приобретение, за исключением НДС | П. 9 ПБУ 19/02  П. 15 ПБУ 15/01  П.11 ПБУ 10/99 |
| Внесение в счет вклада в уставный капитал | Денежная оценка фин. вложений, согласованная с учредителями организации | П.12 ПБУ 19/02 |
| Безвозмездное получение | Текущая рыночная стоимость на дату их принятия к бухгалтерскому учету | П. 13 ПБУ 19/02 |
| Приобретение по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами | Устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов | П. 14 ПБУ 19/02 |
| Внесение в счет вклада организации-товарища по договору простого товарищества | Денежная оценка фин. вложений, согласованная с товарищами в договоре | П. 15 ПБУ 19/02 |
| Получение без приобретения права собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления | Оценка, предусмотренная в договоре | П. 17 ПБУ 19/02 |

Способы поступления финансовых вложений: (схема)

1. приобретение за плату : ПС = сумма всех фактических затрат ( стоимость по договору, юридические и консультационные услуги, услуги посредника)

Д58-К60 = стоимость ценных бумаг по договору

Д58-К76 = стоимость юридических и консультационных , посреднических услуг

Д19-К76=НДС со стоимости оказанных услуг

2. безвозмездное получение: ПС = рыночная стоимость

Д58-К98=рыночная стоимость ценных бумаг безвозмездна получена

3. как вклад в уставный капитал: ПС =по согласованию с учредителями

Д58-К75= получены финансовые вложения как вклад в уставный капитал

Д75-К80= на сумму увеличения уставного капитала

4. по договору мены: ПС = стоимость передаваемых услуг

1. передача имущества: (10,21,43,20)

Д91/2-К10 = стоимость переданных материалов

Д62-К91/1 = доход от реализации

Д91/2-К68=НДС от реализации

2. получение финансовых вложений

Д58-К60 = получены взамен переданных материалов финансовые вложения

Д60-К62 = взаимозачет по обменным операциям

Выбытие финансовых вложений

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр. Финансовые вложения перестают быть таковыми и списываются с бухгалтерского учета при их погашении, продаже, безвозмездной передаче и т.п.

Таблица 2 Учет выбытия финансовых вложений

нумерация таблиц осуществляется по принципу в зависимости от номера главы и порядкового номера

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Способ списания | Вид фин. Вложений | Основание |
| По текущей рыночной стоимости | Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость | П. 26 ПБУ 19/02 |
| По первоначальной стоимости каждой ед. фин. вложений | Вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций АО) | П.27 ПБУ 19/02 |
| Займы, предоставленные другим организациям |
| Депозитные вклады в кредитных организациях |
| Дебиторская задолженность, приобретенная на основании переуступки права требования |
| По средней первоначальной стоимости | Ценные бумаги | П.28 ПБУ 19/02 |
| По способу ФИФО |

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов:

-по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

-по средней первоначальной стоимости;

-по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

*Ценные бумаги: (схема)*

1. котируемые (Д58- всегда рыночная стоимость финансовых вложений)

2. не котируемые (Д58 – первоначальная стоимость)

*Методы оценки при списании (выбытии) финансовых вложений:*

1. ФиФо

2. Средняя взвешенная стоимость

3. По стоимости каждой единицы ценной бумаги

Выбытие:

1. Продажа ценных бумаг:

Д91/2 – К58 = списана стоимость ценных бумаг (если котируемая списывается – рыночная стоимость; не котируемы – первоначальная)

Д76-К91/1 = доход от реализации ценных бумаг

Д91/1 – К99 = прибыль от реализации ценных бумаг

Д99 – К91/1 = убыток от реализации ценных бумаг

2. безвозмездное получение

Д91/2 – К58 = списана стоимость безвозмездно полученных ценных бумаг

Д99-К91/1 = убыток от реализации ценных бумаг

3. договор мены

а) поступление имущества (10,41,03)

Д10-К60 = поступление материала

Д19-К60 = НДС

2. передача финансовых вложений ценных бумаг

Д91/2 – К58=стоимость финансовых вложений

Д76-К91/1 = доход от передачи ценных бумаг

Д60-К76 = взаимозачет по обменным операциям

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В заключение курсовой работы подведем основные итоги :

1. Финансовые вложения — это активы компании, которые приносят доход в виде процентов или дивидендов. У таких активов нет материальной формы. Как и любой актив, инвестиции должны отвечать следующим требованиям:

• они контролируются компанией;

• они принесут экономическую выгоду в будущем;

• их можно точно оценить.

2. Условия для признания финвложений в бухучете, необходимых одновременное соблюдение дополнительных условий:

• на актив есть верно оформленные документы, подтверждающие право компании на финвложение и на получение дохода от владения этим активом;

• вместе с активом к компании переходят все финансовые риски, связанные с вложением (риск изменения цены, риск неплатежеспособности и так далее);

• актив приносит организации экономическую выгоду, то есть доход (п.2 ПБУ 19/02).

3. Финансовые вложения , это :

• ценные бумаги, выпущенные государством или муниципалитетом;

• акции;

• облигации;

• вклады в уставный капитал;

• выданные процентные займы;

• вклады на депозитах;

• дебиторская задолженность, приобретенная по договору переуступки права требования (цессия).

4. Задачами использования финансовых инструментов являются следующие:

- аккумуляция денежных средств в направлении развития финансовых возможностей с целью получения дополнительного дохода;

-совершенствование эффективного использования свободных денежных средств;

-формирование оценки об оптимизации финансового портфеля;

-анализ эффективности развития финансовой деятельности предприятия.

5.Функции, которые выполняют финансовые вложения предприятия:

1).Накопления денежных средств, с целью увеличения финансового потенциала предприятия и поддержания производственных или иных видов деятельности предприятия;

2).Трансформация финансовых возможностей предприятия и перераспределение потоков денежных средств, с целью развития финансовой и инвестиционной деятельности предприятия;

3).В процессе осуществления и ведения распределения средств в финансовые вложения организация дополнительно производит проверку и контроль средств, как внеоборотных, так и оборотных. В связи с чем, реализуется функция контроля движения финансов и денежных потоков.

6. В отечественных стандартах на данный момент существует один документ регламентирующий учет данной категории – Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02. В нем приведены правила первоначальной и последующей оценки финансовых вложений, процессы обесценения и выбытия активов данного типа, а также информация необходимая для раскрытия в финансовой отчетности.

В международных же стандартах подобных документов существует целый ряд. Прежде всего это МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление». В нем представлены базовые основы и принципы, в опоре на которые и происходит процесс представления финансовых инструментов в финансовой отчетности компании . Кроме МСФО (IAS) 32 также существуют стандарты МСФО «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

**СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Федеральный закон от 25.02.1999 N 39-ФЗ (ред. от 26.07.2017) "Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений" // Режим доступа - http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req =doc&n=221011&base=LAW

2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) // «Российская газета», N 278, 09.12.2011

3.Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 24.04.2020) // «Парламентская газета», N 151-152, 10.08.2000.

4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 31.07.2020) // Консультант Плюс.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (утверждено приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н)

6.Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н)

8. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) «Финансовые инструменты: представление» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 14.12.2020) // СПС «Консультант Плюс».

9. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н.

10.Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (введен в действие на территории Российской Федерации в редакции 2014 года Приказом Минфина России от 27.06.2016 № 98н) (ред. от 17.02.2021) // СПС «Консультант Плюс».

11. Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2019–2021 гг. и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 18 апреля 2018 г. № 83н: Приказ Минфина России от 05.06.2019 № 83н // СПС «Консультант Плюс».

12.Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02: Приказ Минфина России от 10.12.2002 № 126н // СПС «Консультант Плюс». Global & Regional Research. 2022. Т. 4, № 4 16 ISSN 2658-7823

13.Проект ФСБУ «Финансовые инструменты» // Бухгалтерский методологический центр. – Москва, 08.11.2021. – URL: http://bmcenter.ru/Files/proekt\_FSBU\_FI (дата обращения: 01.07.2022).

15. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств"

16. [Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.12.2002 N 4085)](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40251/)

14. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет. Кондраков Н. П.: учебник. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Проспект, 2018. — 504

15. Житлухина О.Г. О проблемах идентификации финансовых вложений для целей бухгалтерского учёта и их отличие от инвестиций // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития. 2019. № 2-2. С. 30-38.

16. Жуков В.Н. Актуальные вопросы внутреннего контроля финансовых вложений // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2018. № 3 (237).  
Источник: <https://referatbooks.ru/diplomnaya-rabota/uchet-finansovyih-vlojeniy-na-primere-organizatsii-zao/>

17. Медведев М.Ю., Чиркова М.Б., Леонова О.И. Сравнение российского учета резервов под обесценение финансовых вложений с международно признанными стандартами // Аудит и финансовый анализ. 2019. № 2. С. 69-76.  
Источник: <https://referatbooks.ru/diplomnaya-rabota/uchet-finansovyih-vlojeniy-na-primere-organizatsii-zao/>

18. О консолидированной финансовой отчетности: Федер. закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».

19.Солдатова О. Б. Бухучет стал неоправданно сложным. Если согласны, давайте его упростим / О. Б. Солдатова // Главбух. – 2022. – № 12. – URL: <https://e.glavbukh.ru/975027?utm_medium=letter&utm_source=letter_demo&utm_cmpaign=letter_demo_2022>.

20. Учебное пособие ACCA ДипИФР // Академия PwC [сайт]. – Москва, 2021. URL:https://training.tedo.ru/upload/docs/Учебное%20пособие\_June%202021%20(with%20links).pdf (дата обращения: 01.07.2022).

21. Финансовые вложения в уставный капитал других предприятий: учет и налогообложение / Финансовая газета. — 2019 г. — № 47.

22. Финансовые вложения в учете и отчетности / Новое в бухгалтерском учете и отчетности. — 2019 г. № 67.  
Источник: <https://referatbooks.ru/diplomnaya-rabota/uchet-finansovyih-vlojeniy-na-primere-organizatsii-zao/>

Исходные данные для выполнения задачи:

**Вариант 3**

*Данные для выполнения задачи:*

1. **Ведомость остатков по счетам синтетического учета ООО «Восход» на 31.05.2018 г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Код счета** | **Остатки по счетам бухгалтерского учета** | **Сумма, руб.** |
| 1. | 01 | Основные средства | 1 447 000 |
| 2. | 02 | Амортизация основных средств | 99 192 |
| 3. | 04 | Нематериальные активы | 80 000 |
| 4. | 05 | Амортизация нематериальных активов | 17 920 |
| 5. | 10 | Материалы | 959 600 |
| 6. | 20 | Основное производство | 9 704 |
| 7. | 08 | Вложения во внеоборотные активы | 123 448 |
| 8. | 43 | Готовая продукция | 41 600 |
| 9. | 50 | Касса | 4 400 |
| 10. | 51 | Расчетный счет | 937 400 |
| 11. | 60 | Задолженность поставщикам | 57 280 |
| 12. | 66 | Задолженность по краткосрочным кредитам | 46 400 |
| 13. | 67 | Задолженность по долгосрочным кредитам | 576 840 |
| 14. | 68 | Задолженность по налогам и сборам | 10 576 |
| 15. | 69 | Расчеты по соц. страхованию и обеспечению | 6 640 |
| 16. | 70 | Задолженность по оплате труда | 131 120 |
| 17. | 71 | Задолженность подотчетных лиц | 10 300 |
| 18. | 62 | Задолженность покупателей | 107 440 |
| 19. | 80 | Уставный капитал | 800 000 |
| 20. | 82 | Резервный капитал | 850 600 |
| 21. | 83 | Добавочный капитал | 900 000 |
| 22. | 84 | Нераспределенная прибыль прошлых лет | 67 280 |
| 23. | 99 | Прибыль отчетного года | 157 044 |

1. **Выписка из учетной политики организации:**

ООО «Восход» осуществляет деятельность по производству электрооборудования.

а) учет фактической себестоимости поступивших материальных ценностей

осуществляется на счете 10 «Материалы»;

б) затраты на производство учитываются в общей системе счетов бухгалтерского учета. Для обобщения затрат применяются счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»;

в) расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования, включая амортизацию основных средств производственного назначения, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы»;

г) текущий и капитальный ремонт выполняется структурным подразделением вспомогательного производства (ремонтный цех), затраты обобщаются на сч. 23

«Вспомогательные производства»;

д) условно-постоянные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные

расходы» и относятся на себестоимость продаж (90 счет «Продажи»);

е) движение готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» отражается по

сокращенной производственной себестоимости (без использования счета 40);

ж) на 08 счете «Вложения во внеоборотные активы» учитываются суммы капитальных затрат на выполнение опытно-конструкторских работ, приобретение и создание основных средств и нематериальных активов.

**3. Хозяйственные операции за июнь 2018 года**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Документ и содержание хозяйственной операции** | **Сумма, руб.** | **Дт** | **Кт** |
| 1. | *Счет- фактура № 109.*  Акцептован счет комбината «Мост»: на стоимость материалов, кроме того начислен НДС | 28 750    5750 | 10  19 | 60  60 |
| 2. | *Счет- фактура № 109. Расчет бухгалтерии.* Принят к вычету НДС | 5750 | 68 | 19 |
| 3. | *Счет- фактура № 190.* Акцептован счет ООО «Орион»: на стоимость комплектующих, кроме того начислен НДС | 41 950  8390 | 10  19 | 60  60 |
| 4. | *Счет- фактура № 190 Расчет бухгалтерии.* Принят к вычету НДС | 8390 | 68 | 19 |
| 5. | *Требование № 67. Проводится* ремонт рабочими ремонтного цеха. Отпущены материалы:  а) на ремонт производственного оборудования;  б) на ремонт главного офиса | 36 080  52 720 | 25  26 | 10  10 |
| 6. | *Ведомость начисления зарплаты № 11.* Начислена зарплата за ремонт рабочим ремонтного цеха | 44 480 | 23 | 70 |
| 7. | *Ведомость начисления зарплаты № 11.* Произведены отчисления от зарплаты ремонтных рабочих органам социального страхования и обеспечения (31 %)[[1]](#footnote-1) | 13788 | 70 | 69 |
| 8. | *Ведомость начисления зарплаты № 11.* Удержан налог на доходы физических лиц (13 %) | 5782 | 70 | 68 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 9. | | *Требование № 68.* Отпущены со склада комплектующие на изготовление продукции | | 35 840 | | 20 | 10 | | |
| 10. | | *Акт на списание № 2.* По окончании срока действия патента списано исключительное право пользования на промышленный образец. Первоначальная стоимость 15 000 руб. | | 15 000 | | 91 | 04 | | |
| 11. | | *Авансовый отчет № 50. Требование № 69.* Агент отдела снабжения Нестеров М.К. приобрел канцтовары. Канцтовары переданы в финансовый отдел две проводки!!!!! | | 3 300  3 300 | | 10  26 | 71  10 | | |
| 12. | | *Акт приема-передачи НМА № 5.* Принят к учету объект НМА как результат НИОКР, подтвержденный патентом на изобретение (по первоначальной стоимости). | | 110 200 | | 04 | 08 | | |
| 13. | | *Расходный кассовый ордер № 127.* Из кассы выдано подотчетному лицу Матвееву П.К. на приобретение калькулятора | | 800 | | 71 | 50 | | |
| 14. | | *Авансовый отчет № 51.Товарный чек.* Матвеев П.К. приобрел калькулятор | | 680 | | 10 | 71 | | |
| 15. | | *Приходный кассовый ордер № 97.* Остаток подотчетной суммы Матвеев П.К. внес в кассу | | 120 | | 50 | 71 | | |
| 16. | | *Счет- фактура № 111.* Акцептован счет Энергетической компании за электроэнергию, использованную:  а) в основных цехах;  б) во вспомогательных цехах;  в) на общехозяйственные цели, кроме того начислен НДС | | 11 360  6 472  8 498  5266 | | 25  23  26  19 | 76  76  76  76 | | |
| 17. | | *Счет- фактура № 111. Расчет бухгалтерии.* Принят к вычету НДС | | 5266 | | 68 | 19 | | |
| 18. | | *Ведомость начисления заработной платы № 12.* Начисление зарплаты:  а) рабочим основного производства;  б) рабочим вспомогательного производства;  в) служащим основного и вспомогательного производства;  г) административно-управленческому персоналу | | 99 600  63 072  54 480  208 656 | | 20  23  25  26 | 70  70  70  70 | | |
| 19. | *Ведомость начисления заработной платы № 10.*  Начислены платежи в социальные фонды (31 %)[[2]](#footnote-2) с фактически начисленной оплаты труда:  а) рабочих основного производства;  б) рабочих вспомогательного производства;  в) служащих основного и вспомогательного производства;  г) административно-управленческого персонала | | 30876 19552,32  16888,80  64683,36 | | 20  23  25  26 | | | 69  69  69  69 |
| 20. | *Ведомость начисления заработной платы № 10.*  Удержан налог на доходы физических лиц (13%) | | 55355 | | 70 | | | 68 |
| 21. | *Исполнительные листы.* Удержано из зарплаты по исполнительным листам | | 10 542 | | 70 | | | 76 |
| 22. | *Приходный кассовый ордер № 98. Выписка банка.* Погашена дебиторская задолженность покупателей:   * наличными, * безналичным переводом | | 9 600  31 840 | | 50  51 | | | 62  62 |
| 23. | *Выписка банка. Платежное поручение № 77.* Погашена задолженность перед комбинатом «Мост» по счету № 109 | | 34500 | | 60 | | | 51 |
| 24. | *Выписка банка. Платежное поручение № 78* Перечислено в погашение задолженности по НДФЛ | | 61137 | | 68 | | | 51 |
| 25. | *Выписка банка. Платежное поручение № 79* Оплачено с расчетного счета по исполнительным листам | | 10542 | | 76 | | | 51 |
| 26. | *Выписка банка. Платежная ведомость № 19.*  С расчетного счета перечислена работникам предприятия заработная плата | | 398609 | | 70 | | | 51 |
| 27. | *Авансовый отчет № 23.* Признаны в расходах отчетного периода расходы по служебной командировке И.Т. Петрова | | 6 580 | | 25 | | | 71 |
| 28. | *Приходный кассовый ордер № 99.*Возвращен в кассу остаток аванса И.Т. Петровым | | 420 | | 50 | | | 71 |
| 29. | *Выписка банка*. *Платежное поручение № 80.* Оплачен счет № 111 за электроэнергию | | 31 596 | | 76 | | | 51 |
| 300. | *Ведомость* на*числения амортизации.*  Начислена амортизация по объектам основных средств:  а) основных и вспомогательных цехов;  б) общехозяйственных служб | | 7 283  5 203 | | 25  26 | | | 02  02 |
| 31. | *Ведомость* на*числения амортизации.* Начислена амортизация по нематериальным активам (полезная модель) | | 800 | | 26 | | | 05 |
| 32. | *Ведомость распределения услуг вспомогательных производств.* Включены в себестоимость продукции затраты вспомогательных цехов. | | 133 576,32 | | 20 | | | 23 |
| 33. | *Ведомость распределения косвенных расходов.* Включены в себестоимость продукции общепроизводственные расходы | | 132671,8 | | 20 | | | 25 |
| 34. | *Накладная № 90. Расчет бухгалтерии* Выпущена из производства готовая продукция по сокращенной производственной себестоимости, Остаток незавершенного производства на конец месяца –159 200 руб.  9704+432564,12-159200=283068,12 | | 283068,12 | | 43 | | | 20 |
| 35. | *Приказ-накладная на отгрузку продукции № 19* Отгружена покупателю готовая продукция по договорной стоимости транспортом покупателя (с НДС – 20 %) | | 837 800 | | 62 | | | 90.1 |
| 36. | *Счет-фактура № 117.* Начислен НДС по отгруженной продукции (по расчетной ставке) | | 139633 | | 90.3 | | | 68 |
| 37. | *Справка бухгалтерии.*  Списана на себестоимость продаж реализованная продукция по сокращенной производственной себестоимости | | 300 000 | | 90.2 | | | 43 |
| 38. | *Расчет бухгалтерии.* Включены в себестоимость продаж общехозяйственные расходы | | 343 860,36 | | 90.2 | | | 26 |
| 39. | *Справка бухгалтерии.*  Определить финансовый результат от продажи готовой продукции | | 54 306,64 | | 90.9 | | | 99 |
| 40. | *Справка-расчет бухгалтерии.* Начислены проценты:  -по краткосрочному кредиту банка  -по долгосрочному кредиту банка | | 4 500  15 500 | | 91.2  91.2 | | | 66  67 |
| 41. | *Справка бухгалтерии.*  Определить финансовый результат от прочих операций | | 35000 | | 99 | | | 1 |
| 42. | *Расчет бухгалтерии.*  Начислить налог на прибыль  54306,64-35000=19306,64  19306,64\*0,2=3861 | | 3861 | | 99 | | | 8 |
| Реформация баланса **реформация баланса производится ежемесячно???** | | | 172489,64 | | 99 | | | 4 |
| ***Итого оборот за июнь 2018 г.:*** | | | 4136014,36 | |  | | |  |

Счета синтетического учета

Дт 01 Основные средства Кт

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 1 447 000 |  |
|  |  |
| Оборот по Дт 0 | Оборот по Кт 0 |
| Сальдо конечное 1 447 000 |  |

Дт 02 Амортизация основных средств Кт

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сальдо начальное 99 192 |
|  | 7 283 |
|  | 5 203 |
|  | Оборот по Кт 12 486 |
|  | Сальдо конечное 111 678 |

Дт 04 Нематериальные активы Кт

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 80 000 |  |
| 110 200 | 15 000 |
| Оборот по Дт 110 200 | Оборот по Кт 15 000 |
| Сальдо конечное 175 200 |  |

Дт 05 Амортизация нематериальных активов Кт

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сальдо начальное 17 920 |
|  | 800 |
|  | Оборот по Кт 800 |
|  | Сальдо конечное 18 720 |

Дт 08 Вложения во внеоборотные активы Кт

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 123 448 |  |
|  | 110 200 |
| Оборот по Дт 0 | Оборот по Кт 110 200 |
| Сальдо конечное 13 248 |  |

Дт 10 Материалы Кт

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 959 600 |  |
| 28 750 | 36 080 |
| 41 950 | 52720 |
| 3300 | 35 840 |
| 680 | 3300 |
| Оборот по Дт 74 680 | Оборот по Кт 127 940 |
| Сальдо конечное 906 340 |  |

Дт19 Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным средствам Кт

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 0 |  |
| 5750 | 5750 |
| 8390 | 8390 |
| 5266 | 5266 |
| Оборот по Дт 19406 | Оборот по Кт 19406 |
| Сальдо конечное 0 |  |

Дт 20 Основное производство Кт

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 9 704 |  |
| 35 840 | 283068,12 |
| 99 600 |  |
| 30876 |  |
| 133576,32 |  |
| 132671,8 |  |
| Оборот по Дт 432564,12 | Оборот по Кт 283068,12 |
| Сальдо конечное 159 200 |  |

Дт 23 СЧЁТ Вспомогательное производство Кт

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 0 |  |
| 44480 | 133 576,32 |
| 6 472 |  |
| 63 072 |  |
| 19552,32 |  |
| Оборот по Дт 133 576,32 | Оборот по Кт 133 576,32 |
| Сальдо конечное 0 |  |

Дт 25 Общепроизводственные расходы Кт

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 0 |  |
| 36 080 | 132671,8 |
| 11 360 |  |
| 54 480 |  |
| 16888,80 |  |
| 6 580 |  |
| 7 283 |  |
| Оборот по Дт 132 671,8 | Оборот по Кт 132671,8 |
| Сальдо конечное 0 |  |

Дт 26 Общехозяйственные расходы Кт

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 0 |  |
| 52720 | 343 860,36 |
| 3300 |  |
| 8 498 |  |
| 208 656 |  |
| 64683,36 |  |
| 5 203 |  |
| 800 |  |
| Оборот по Дт 343 860,36 | Оборот по Кт 343 860,36 |
| Сальдо конечное 0 |  |

Дт 43 Готовая продукция Кт

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 41 600 |  |
| 283068,12 | 300 000 |
| Оборот по Дт 283068,12 | Оборот по Кт 300 000 |
| Сальдо конечное 24668,12 |  |

Дт 50 Касса Кт

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 4 400 |  |
| 120 | 800 |
| 9 600 |  |
| 420 |  |
| Оборот по Дт 10 140 | Оборот по Кт 800 |
| Сальдо конечное 13 740 |  |

Дт 51 Расчетный счет Кт

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 937 400 |  |
| 31 840 | 34500 |
|  | 61137 |
|  | 10542 |
|  | 398609 |
|  | 31596 |
| Оборот по Дт 31 840 | Оборот по Кт 536384 |
| Сальдо конечное 432856 |  |

Дт 60 Расчёты с поставщиками и подрядчиками Кт

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сальдо начальное 57 280 |
| 34500 | 28 750 |
|  | 5750 |
|  | 41 950 |
|  | 8390 |
| Оборот по Дт 34500 | Оборот по Кт 84840 |
|  | Сальдо конечное 107620 |

Дт 62 Расчёты с покупателями и заказчиками Кт

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 107 440 |  |
| 837 800 | 9 600 |
|  | 31 840 |
| Оборот по Дт 837 800 | Оборот по Кт 41 440 |
| Сальдо конечное 903 800 |  |

Дт 66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам Кт

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сальдо начальное 46 400 |
|  | 4500 |
| Оборот по Дт 0 | Оборот по Кт 4 500 |
|  | Сальдо конечное 50 900 |

67 СЧЁТ

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сальдо начальное 576 840 |
|  | 15 500 |
| Оборот по Дт 0 | Оборот по Кт 15 500 |
|  | Сальдо конечное 592 340 |

Дт 68 Расчёты по налогам и сборам Кт

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сальдо начальное 10 576 |
| 5750 | 5782 |
| 8390 | 55355 |
| 5266 | 139633 |
| 61137 | 3861 |
| Оборот по Дт 80543 | Оборот по Кт 204631 |
|  | Сальдо конечное 134664 |

Дт 69 расчёты по соц.страхованию и обеспечению Кт

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сальдо начальное 6 640 |
|  | 13 788 |
|  | 30876 |
|  | 19552,32 |
|  | 16888,80 |
|  | 64683,36 |
| Оборот по Дт 0 | Оборот по Кт 145 788,48 |
|  | Сальдо конечное 152 428,48 |

Дт 70 Расчёты с персоналом по оплате труда Кт

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 0 | Сальдо начальное 131120 |
| 13788 | 44480 |
| 5782 | 99 600 |
| 55355 | 63 072 |
| 10542 | 54 480 |
| 398609 | 208 656 |
| Оборот по Дт 484 076 | Оборот по Кт 470 288 |
| Сальдо конечное 0 | Сальдо конечное 117 332 |

Дт 71 Расчёты с подочётными лицами Кт

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 10 300 | Сальдо начальное 0 |
| 800 | 3300 |
|  | 680 |
|  | 120 |
|  | 6 580 |
|  | 420 |
| Оборот по Дт 800 | Оборот по Кт 11 100 |
| Сальдо конечное 0 | Сальдо конечное 0 |

Дт 76 Расчёты с разными дебиторами и кредиторами Кт

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 0 | Сальдо начальное 0 |
| 10542 | 11 360 |
| 31 596 | 6 472 |
|  | 8 498 |
|  | 5266 |
|  | 10 542 |
| Оборот по Дт 42 138 | Оборот по Кт 42 138 |
| Сальдо конечное 0 | Сальдо конечное 0 |

Дт 80 Уставный капитал Кт

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сальдо начальное 800 000 |
| Оборот по Дт 0 | Оборот по Кт 0 |
|  | Сальдо конечное 800 000 |

Дт 82 Резервный капитал Кт

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сальдо начальное 850 600 |
| Оборот по Дт 0 | Оборот по Кт 0 |
|  | Сальдо конечное 850 600 |

Дт 83 Добавочный капитал Кт

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сальдо начальное 900 000 |
| Оборот по Дт 0 | Оборот по Кт 0 |
|  | Сальдо конечное 900 000 |

Дт 84 Нераспределенная прибыль (нераспределённый убыток) Кт

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сальдо начальное 67 280 |
|  | 15445,64 |
|  | 157044 |
| Оборот по Дт 0 | Оборот по Кт 172489,64 |
|  | Сальдо конечное 239769,64 |

Дт 90 Продажи Кт

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 0 | Сальдо начальное 0 |
| 139633 | 837 800 |
| 300 000 |  |
| 343 860,36 |  |
| 54 306,64 |  |
| Оборот по Дт 837 800,00 | Оборот по Кт 837 800 |
| Сальдо конечное 0 | Сальдо конечное 0 |

Дт 91 Прочие доходы и расходы Кт

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо начальное 0 | Сальдо начальное 0 |
| 15 000 | 35000 |
| 4 500 |  |
| 15 500 |  |
| Оборот по Дт 35 000 | Оборот по Кт 35 000 |
| Сальдо конечное 0 | Сальдо конечное 0 |

Дт 99 Прибыли и убытки Кт

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сальдо начальное 157 044 |
| 35000 | 54 306,64 |
| 3861 |  |
| 15445,64 |  |
| 157044 |  |
| Оборот по Дт 211350,64 | Оборот по Кт 54 306,64 |
|  | Сальдо конечное 0 |

Оборотно-сальдовая ведомость по счетам синтетического учета за июнь 2018года

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код  счета | Наименование счета | Сальдо на 31.05.18 | | Обороты за месяц | | Сальдо на 31.06.18 | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 01 | Основные средства | 1447000,00 |  |  |  | 1447000,00 |  |
| 02 | Амортизация основных средств |  | 99192,00 |  | 12486,00 |  | 111678,00 |
| 04 | Нематериальные активы | 80000,00 |  | 110200,00 | 15000,00 | 175200,00 |  |
| 05 | Амортизация нематериальных активов |  | 17920,00 |  | 800,00 |  | 18720,00 |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы | 123448,00 |  |  | 110200,00 | 13248,00 |  |
| 10 | Материалы | 959600,00 |  | 74680,00 | 127940,00 | 906340,00 |  |
| 19 | НДС по приобретенным ценностям |  |  | 19406,00 | 19406,00 |  |  |
| 20 | Основное производство | 9704,00 |  | 432564,12 | 283068,12 | 159200,00 |  |
| 23 | Вспомогательные производства |  |  | 133576,32 | 133576,32 |  |  |
| 25 | Общепроизводственные расходы |  |  | 132671,80 | 132671,80 |  |  |
| 26 | Общехозяйственные расходы |  |  | 343860,36 | 343860,36 |  |  |
| 43 | Готовая продукция | 41600,00 |  | 283068,12 | 300000,00 | 24668,12 |  |
| 50 | Касса | 4400,00 |  | 10140,00 | 800,00 | 13740,00 |  |
| 51 | Расчетные счета | 937400,00 |  | 31840,00 | 536384,00 | 432856,00 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  | 57280,00 | 34500,00 | 84840,00 |  | 107620,00 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 107440,00 |  | 837800,00 | 41440,00 | 903800,00 |  |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам |  | 46400,00 |  | 4500,00 |  | 50900,00 |
| 67 | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам |  | 576840,00 |  | 15500,00 |  | 592340,00 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  | 10576,00 | 80543,00 | 204631,00 |  | 134664,00 |
| 69 | Расчеты по соц. страх. |  | 6640,00 |  | 145788,48 |  | 152428,48 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | 131120,00 | 484076,00 | 470288,00 |  | 117332,00 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 10300,00 |  | 800,00 | 11100,00 |  |  |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |  |  | 42138,00 | 42138,00 |  |  |
| 80 | Уставный капитал |  | 800000,00 |  |  |  | 800000,00 |
| 82 | Резервный капитал |  | 850600,00 |  |  |  | 850600,00 |
| 83 | Добавочный капитал |  | 900000,00 |  |  |  | 900000,00 |
| 84 | Нераспределенная прибыль |  | 67280,00 |  | 172489,64 |  | 239769,64 |
| 90 | Продажи |  |  | 837800,00 | 837800,00 |  |  |
| 91 | Прочие доходы и расходы |  |  | 35000,00 | 35000,00 |  |  |
| 99 | Прибыли и убытки |  | 157044,00 | 211350,64 | 54306,64 |  |  |
| **Итого:** | | 3720892,00 | 3720892,00 | 4136014,36 | 4136014,36 | 4076052,12 | 4076052,12 |

**Бухгалтерский баланс**

**на 01.07.2018 г.**

|  |  |
| --- | --- |
| Организация: ООО «Восход» | Форма по ОКУД |
| Идентификационный номер налогоплательщика | Дата |
| Вид деятельности производство электрооборудования | по ОКПО |
| Организационно правовая форма/форма собственности: общество с ограниченной ответственностью | ИНН  по ОКВЭД |
| Единица измерения: тыс. руб. | по ОКОПФ/ОКФС |
| Местонахождение (адрес) | по ОКЕИ |
|  |  |

|  |
| --- |
| 0710001 |
| 01.07.2018 |
|  |
|  |
|  |
|  |
| 384 |
|  |
|  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | На  01.07.2018 | На 01.06.2018 | |
| **I Внеоборотные активы** |  |  | |
| Нематериальные активы (04,05) | 156 | 62 | |
| Результат исследований и разработок | 0 | 0 | |
| Основные средства (01,02) | 1335 | 1348 | |
| Доходные вложения в материальные ценности (03,02) | 0 | 0 | |
| Финансовые вложения (58,59) | 0 | 0 | |
| Отложенные налоговые активы (09) | 0 | 0 | |
| Прочие внеоборотные активы (07,08) | 13 | 123 | |
| **Итого по разделу I** | 1504 | 1533 | |
| **II Оборотные активы** | 0 | 0 | |
| Запасы (10,15,16,20,41,43,45) | 1090 | 1011 | |
| НДС по приобретенным ценностям (19) | 0 | 0 | |
| Дебиторская задолженность (60,62,68,69,71,73,75,76) | 904 | 118 | |
| Финансовые вложения | 0 | 0 | |
| Денежные средства (50,51,52,55) | 447 | 942 | |
| Прочие оборотные активы | 0 | 0 | |
| **Итого по разделу II** | 2441 | 2071 | |
| **Баланс** | 3945 | 3604 | |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **ПАССИВ** | На 01.07.2018 | На 01.06.2018 | |
| **III Капитал и резервы** | 0 | 0 | |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) (80) | 800 | 800 | |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров (81) | 0 | 0 | |
| Переоценка внеоборотных активов (83) | 0 | 0 | |
| Добавочный капитал (без переоценки) | 900 | 900 | |
| Резервный капитал (82) | 851 | 851 | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (99,84) | 240 | 224 | |
| **Итого по разделу III** | 2791 | 2775 | |
| **IV Долгосрочные обязательства** | 0 | 0 | |
| Заемные средства (67) | 592 | 577 | |
| Отложенные налоговые обязательства (77) | 0 | 0 | |
| Резервы под условные обязательства (96) | 0 | 0 | |
| Прочие обязательства | 0 | 0 | |
| **Итого по разделу IV** | 592 | 577 | |
| **V Краткосрочные обязательства** | 0 | 0 | |
| Заемные средства (66) | 50 | 46 | |
| Кредиторская задолженность (60,62,68,69,70,71,75,76) | 512 | 206 | |
| Доходы будущих периодов (98) | 0 | 0 | |
| Резервы предстоящих расходов (96) | 0 | 0 | |
| Прочие обязательства | 0 | 0 | |
| **Итого по разделу V** | 562 | 252 | |
| **Баланс** | 3945 | 3604 | |

1. Социальное страхование и обеспечение (30 %), отчисления на страхование от несчастных случаев (1%). [↑](#footnote-ref-1)
2. Социальное страхование и обеспечение (30 %), отчисления на страхование от несчастных случаев (1%). [↑](#footnote-ref-2)