

го учета и показателей отчетности, проведение с нарушениями инвентаризации финансовых вложений.

Ошибки и упущения вносят значительные трудности в организацию финансовых вложений. Для их эффективной организации необходимо достаточная осведомленность в нормативно-правовой базе, корректное проведение инвентаризации финансовых вложений, добросовестный подход к документной отчетности, своевременная уплата налога на доходы, а также высокая квалификация в сфере бухгалтерского учета.

Список использованной литературы.

1. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт финансовых вложений» ПБУ 19/02 (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 N 116н, от 27.11.2006 N 156н)

2. Финансовый учет в коммерческих организациях: учебное пособие для вузов / Л. И. Сафонова, Т. В. Арцер; Национальный исследовательский Томский политехнический университет (ТПУ), Институт дистанционного образования (ИДО). – Томск: Изд-во ТПУ, 2012. – 12 с. – Библиогр.: с. 206-208.

3. В. В. Скобара и др.. Аудит: учеб. для вузов / [В. В. Скобара, Г. И. Пашигорева, О. Л. Островская и др.]; под ред. В. В. Скобара. – М.: Просвещение, 2005 – 479 с.

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА ЦЕННЫХ БУМАГ

Е.Л. Есина

Томский политехнический университет, г. Томск

E-mail: mirin_dagho@mail.ru

Научный руководитель: Сафонова Л.И., канд. экон. наук, доцент

Статья посвящена вопросам бухгалтерского учёта ценных бумаг. В статье раскрывается понятие ценных бумаг, виды, а также их документальное оформление. Особое внимание обращается на прибытие и выбытие ценных бумаг. Кроме того показаны основные проводки по основным операциям с ценными бумагами, которые периодически приходится отражать на счетах бухгалтерского учёта как субъектам экономических отношений, специализирующихся на операциях с ценными бумагами, так и прочим предприятиям и организациям.

Вопросы организации бухгалтерского учета ценных бумаг представляют большой интерес в сложившейся экономической ситуации в России. Под операциями с ценными бумагами, прежде всего, понимают инвестиционные вложения, ставящие целью получение прибыли. Однако, говоря об инвестициях, нельзя забывать о риске экономических потерь. Анализ и предотвращение возможных негативных последствий этих потерь является одной из важнейших задач специалистов предприятий. Цель данной статьи - предельно ясно изложить порядок отражения операций по учету ценных бумаг.

Ценные бумаги являются денежными документами, которые удостоверяют отношения займа между организациями и владельцами или подтверждают имущественные права, осуществление либо передача которых возможны лишь при их предъявлении. Ценные бумаги как важнейший вид финансовых вложений выступа-

ют как средство финансирования, кредитования, перераспределения финансовых ресурсов и вложения денежных накоплений [1].

Согласно статье 143 Гражданского кодекса Российской Федерации к видам ценных бумагам относят: облигации, государственные облигации, приватизационные ценные бумаги, чек, сберегательный и депозитный сертификаты, вексель, банковская сберегательная книжка на предъявителя, акции и другие документы, законодательно относящиеся к числу ценных бумаг [2].

Рассматривая документальное оформление учёта ценных бумаг, стоит отметить, что основаниями для принятия ценных бумаг к бухгалтерскому учету являются договор на приобретение ценной бумаги, акт приема-передачи ценной бумаги, выписка со счета "Депо", также при приобретении права требования нужны такие документы, как договор и акт уступки права требования. Важно отметить, что все ценные бумаги, которые хранятся в организации, обязательно должны быть описаны в Книге учета ценных бумаг, исправления в которую могут вноситься только с разрешения руководителя и главного бухгалтера с указанием даты внесения исправлений. Ответственность за организацию хранения в данной книге несет руководитель организации.

При принятии к бухгалтерскому учету ценные бумаги оцениваются по первоначальной стоимости, формирующейся при их принятии к учету. Порядок определения первоначальной стоимости зависит от источника их приобретения:

- при приобретении за плату у юридических или физических лиц первоначальной стоимостью будет сумма затрат, связанных с приобретением (за исключением НДСа и других возмещаемых налогов)
- у ценных бумаг, полученных организацией безвозмездно, первоначальная стоимость будет рассчитана по текущей рыночной стоимости
- у ценных бумаг, приобретенных в обмен на другое имущество организации, первоначальной стоимостью будет признаваться стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

Для того чтобы ценные бумаги были переведены на счет 58 «Финансовые вложения» необходимо чтобы одновременно были выполнены ряд условий, а именно:

- у предприятия должны быть в наличии документы на право получения в будущем коммерческих выгод в виде процента, дивиденда или любой другой возможной форме, а также закрепляющие эти вложения за компанией;
- способность данных ценных бумаг приносить предприятию в будущем коммерческие выгоды в виде процента, дивиденда или любой другой возможной форме;
- обязательный переход к предприятию финансовых рисков от данных ценных бумаг, прежде всего рисков, связанных с банкротством или неплатежеспособностью должника, колебаниями цен, а также риск ликвидности.

Выбытие ценных бумаг может происходить по причине их продажи, погашения, передачи их в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, передачи в совместную деятельность и в некоторых других случаях. Списание выбывающих ценных бумаг, по которым определяется текущая рыночная стоимость, осуществляется по стоимости последней оценки, которую проводила организация, а по тем ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная

стоимость, осуществляется либо по средней первоначальной стоимости каждого вида выбывающих ценных бумаг, либо методом ФИФО.

Особенности отражения проводками приобретения и продажи ценных бумаг наглядно иллюстрирует следующий пример:

Предприятие А приобрело акции предприятия Б, обращающиеся на организованном рынке ЦБ, на сумму 8000 руб. и предприятия В на сумму 6000 руб. Затем акции были проданы: акции предприятия Б - за 8800 руб.; акции предприятия В - за 4800 руб. Рыночная цена на момент реализации ценных бумаг составила: по акциям предприятия Б - 7900 (нижняя граница колебания рыночной цены - 5554, 5 руб), по акциям предприятия В - 6100 руб. (нижняя граница колебания рыночной цены - 4105, 5 руб).

Отображение операций выглядит следующим образом:

Дт 58/Б Кт 76 = 8000 руб. – отражены расходы по приобретению ценных бумаг предприятия Б;

Дт 58/С Кт 76 = 6000 руб. – отражены расходы по приобретению ценных бумаг предприятия В;

Акции реализованы:

Дт 62 Кт 91 = 8800 руб. – отражена продажная стоимость ценных бумаг предприятия Б;

Дт 62 Кт 91 = 4800 руб. – отражена продажная стоимость ценных бумаг предприятия В;

Дт 91 Кт 58/Б = 8000 руб. – списана балансовая стоимость акций предприятия Б;

Дт 91 Кт 58/С = 6000 руб. – списана балансовая стоимость акций предприятия В;

Дт 91 Кт 99 = 800 руб. – определен финансовый результат от реализации акций предприятия Б;

Дт 99 Кт 91 = 1200 руб. – определен финансовый результат от реализации акций предприятия В.[3]

В данной работе было освещено понятие ценных бумаг и их виды, рассмотрено документальное оформление их учета. Также наглядно были показаны некоторые проводки по операциям с ценными бумагами, которых в действительности гораздо больше. Кроме того были разобраны основные аспекты поступления и выбытия ценных бумаг, которые периодически приходится отражать на счетах бухгалтерского учёта как субъектам экономических отношений, специализирующихся на операциях с ценными бумагами, так и прочим предприятиям и организациям. Тема учета ценных бумаг весьма обширна и требует вдумчивого и детального рассмотрения всех её аспектов. В рамках данной статьи не был рассмотрен счет 59 «Резерв под обесценение ценных бумаг». При дальнейшем исследовании этому будет уделено особое внимание.

Список использованной литературы.

1. Финансовый учет в коммерческих организациях: учебное пособие для вузов / Л. И. Сафонова, Т. В. Арцер; Национальный исследовательский Томский политехнический университет (ТПУ), Институт дистанционного образования (ИДО). –Томск: Изд-во ТПУ, 2012. – 212 с. – Библиогр.: С. 206–208.

2. Гражданский кодекс РФ (ГК РФ) от 30.11.1994 N 143-ФЗ – Часть 1 [Электронный ресурс] // Консультант-Плюс. URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 07.10.2014 г.).

3. Бухгалтерский учет ценных бумаг [Электронный ресурс] // Юридический портал.2014.URL:http://www.hotels-gid.ru/investment_attractiveness_TomskO.htm (дата обращения 07.10.2014 г.).

ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ И ГРАНИЦЫ БУХГАЛТЕРСКОГО ЭКОЛОГИЧЕСКОГО УЧЁТА

Л.И. Желбунова

Томский политехнический университет, г. Томск
E-mail: jelbunova@tpu.ru

Экологические проблемы в настоящее время являются одними из самых актуальных проблем. Они затрагивают общество в целом, предприятия и каждого человека в отдельности. Внедрение в систему учета на предприятии экологического учета поможет повысить эффективность, как природоохранной, так и производственно-хозяйственной деятельности в целом по предприятию. В статье рассматривается возможность использования традиционной системы бухгалтерского учета для отражения природоохранной деятельности.

Каким образом традиционную модель учета можно применять для отражения природоохранной деятельности? Принцип «не сможешь измерить, не сможешь управлять» отражает связь между природоохранной деятельностью и экологическим учетом. [1]

Процессы природопользования могут найти отражение в учёте, как со стороны традиционного бухгалтерского учёта, так и в расширенном понимании. Такому пониманию соответствует бухгалтерский экологический учёт и экологический учёт.

Задача бухгалтерского экологического учёта будет состоять в более полном отражении влияния природоохранной деятельности на имущество, обязательства, величину капитала, доходы и расходы, прибыль и убытки, калькуляцию затрат по отдельным видам продукции и т.д. Результаты такого учёта дадут информацию об экологических издержках.

Экологический учет и контроль, в широком смысле, включают в себя финансовый и управленческий учет, отчетность по экологическим показателям и экологический аудит. Такие данные пока находятся за рамками традиционного бухгалтерского учёта.

Рамки бухгалтерского учёта постоянно расширяются. Нужно принимать во внимание, что с течением времени объектами бухгалтерского учёта становятся такие объекты, которые невозможно было представить в качестве таковых. Например, нематериальные активы, земельные ресурсы, условные факты хозяйственной жизни, объекты природопользования и др. [2]

Экологический учет выступает составной частью информационных систем предприятия, касающихся экологических аспектов его деятельности в целом. Это фактически означает, что экологический учёт включает в себя элементы оперативного, статистического и собственно бухгалтерского учета. С этих позиций экологический учёт представляет собой некоторую интегрированную учётную систему,