Кафедра «Бухучет, анализ и аудит»

# Контрольная работа

**По дисциплине:** «Бухучет (1 часть)»

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

**Выполнила:** студентка 1 курса,

заочного факультета, группы БУ-1

специальности «Бухучет, анализ и аудит»

2008г.

**Содержание**

Введение

1. Понятие финансовых вложений организации
2. Характеристика и учет финансовых вложений

2.1 Вложения в акции акционерных обществ

2.2 Учет вложений в долговые ценные бумаги

2.3 Операции по предоставлению займов

2.4 Другие виды финансовых вложений

1. Инвентаризация финансовых вложений
2. Практическое задание

Заключение

Список использованной литературы

Приложения

**Введение**

В практике нашей страны различают долгосрочные инвестиции и финансовые вложения предприятий. Финансовые инвестиции – вложения в ценные бумаги, а также помещение капитала в банки. Заемные финансовые средства, привлеченные финансовые средства, получаемые от продажи акций, являются источниками финансирования капитальных вложений. В составе финансовых вложений значительное место занимают ценные бумаги.

Ценные бумаги играют огромную роль в инвестиционном процессе. С их помощью денежные сбережения физических и юридических лиц превращаются в реальные материальные объекты, оборудование и технологии. Каждый вид ценных бумаг занимает определенное место, выполняет свою функцию.

За короткое время на российском рынке появилось громадное количество ценных бумаг: акции приватизированных государственных предприятий и вновь возникших акционерных обществ, приватизационные чеки, векселя и государственные облигации. Принят целый ряд нормативных актов, регулирующих выпуск и обращение ценных бумаг, а также «правила поведения» участников фондового рынка. Однако, несмотря на это, многие вопросы функционирования рынка ценных бумаг остаются еще не отрегулированными, что создает благоприятную почву для спекуляции на рынке ценных бумаг.

Классификация, оценка и порядок учета финансовых вложений производятся в соответствии с правилами, установленными нормативными документами.

В данной работе были показаны основные проводки по основным операциям с ценными бумагами, которые периодически приходится отражать на счетах бухгалтерского учета как субъектам экономических отношений, специализирующихся на операциях с ценными бумагами, так и прочим предприятиям и организациям.

1. **Понятие финансовых вложений организации**

Под финансовыми вложениями понимаются активы организации, которые используются для получения доходов, повышения стоимости капитала или получения других выгод, в частности для оказания влияния на другие организации.

Для обобщения информации о наличии и движении инвестиций организации в государственные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги других организаций, уставные капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы ведется учет по счету 58 «Финансовые вложения»

В бухгалтерском учете и отчетности финансовые вложения можно классифицировать по срочности вложений и по видам.

По срочности финансовые вложения подразделяются на долгосрочные (со сроком использования более одного года) и краткосрочные (со сроком использования менее одного года).

Организация сама определяет срок использования финансовых вложений, если это неоговорено документами (учредительными договорами, сроком функционирования определенных ценных бумаг и т.п.), в зависимости от цели, для которых они осуществляются. Деление вложений по срочности необходимо организации для правильной их оценки и определения балансовой стоимости вложений.

Финансовые вложения по видам подразделяются:

* взносы в уставные капиталы других организаций (доли, паи) и приобретения акций акционерных обществ (пакеты ценных бумаг);
* инвестиции в долговые ценные бумаги;
* займы, предоставленные другим юридическим и физическим лицам;
* вклады в общее имущество по договору простого товарищества;
1. **Характеристика и учет финансовых вложений**
	1. **Вложения в акции акционерных обществ**

Вкладывать свои инвестиции в уставные капиталы других организаций и в акции открытых акционерных обществ могут:

* акционерные общества;
* общества с ограниченной и дополнительной ответственностью;
* унитарные государственные и муниципальные предприятия, имеющие уставный капитал;
* полное товарищество и товарищество на вере, имеющие складочный капитал;
* производственные кооперативы, имеющие паевой фонд.

Для того чтобы осуществить вклад в уставный капитал другой организации принимается определенный ряд решений, оговоренных договором (срок взноса, вид и оценка имущества).

Условия вклада также зависят от организационно-правовой формы организации – объекта финансовых вложений.

При продаже акций российских акционерных обществ составляются следующие проводки:

Таблица 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Д-т сч. 91 | К-т сч. 58 | отражена продажа акций в принятой оценке |
| Д-т сч. 76 | К-т сч. 91 | отражена выручка от продажи акций |
| Д-т сч. 91 | К-т сч. 51, 71, 76 | отражены расходы по продаже |
| Д-т сч. 91 (99) | К-т сч. 99 (91) | отражен финансовый результат от продажи |

* 1. **Учет вложений в долговые ценные бумаги**

В составе финансовых вложений значительное место занимают ценные бумаги.

Долговые ценные бумаги (облигации федерального займа, государственные ценные бумаги субъектов Российской Федерации и ценные бумаги органов местного самоуправления) учитываются по своим характеристикам, по видам, эмитентам, выпускам ценных бумаг.

При покупке по цене, отличной от их номинальной стоимости, оценка государственных облигаций и долговых ценных бумаг может не меняться, а может быть в течение срока использования доведена до их номинальной стоимости.

Доведение покупной стоимости ценных бумаг до их номинальной стоимости производится равномерно (ежемесячно) в течение срока их обращения, установленного организацией. Сумма разницы между этими стоимостями ежемесячно списывается на финансовый результат.

При использовании долговых ценных бумаг в течение длительного срока организация-инвестор учитывает, как правило, уплаченные проценты по облигациям, а также проценты, причитающиеся к получению.

При покупке или иной форме получения долговых ценных бумаг составляются следующие бухгалтерские проводки:

Таблица 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Д-т сч. 58 | К-т сч. 76 | отражена покупная стоимость инвестиционных (долгосрочных) ценных бумаг |
| Д-т сч. 76 | К-т сч. 51, 52 и др. | перечислены денежные средства за инвестиционные (долгосрочные) ценные бумаги; |
| Д-т сч. 58 | К-т сч. 51, 52, 76 | произведены расходы, связанные с оплатой посреднических и консультационных услуг и иных аналогичных услуг (включая НДС по брокерским и иным посредническим услугам). |

* 1. **Операции по предоставлению займов**

Организации учитывают в составе финансовых вложений на субсчете 58-3 «Предоставленные займы» денежные средства, предоставленные другим юридическим и физическим лицам по договору займа. При этом делается следующая бухгалтерская запись:

Предоставленные займы, обеспеченные полученными векселями, учитываются на данном субсчете отдельно, составляются бухгалтерские проводки:

Таблица 3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт сч. 58/3 |  Кт сч. 51, 52 | отражено предоставление займа по перечислении денежных средств |
| Дт сч. 76 и др. | Кт сч. 91 | отражена сумма дохода (процента), причитающегося к получению |
| Дт сч. 51, 52 | Кт сч. 76 | отражено получение процента |
| Дт сч. 51, 52 | Кт сч. 58/3 | отражен возврат займа денежными средствами |
| Дт сч. 08, 41 и др. |  Кт сч. 58/3 | отражен возврат займа имуществом |

* 1. **Другие виды финансовых вложений**

Финансовые вложения в виде финансовых векселей, а также купленные права требования на дебиторскую задолженность, организации учитывают на отдельных субсчетах.

В соответствии с законодательством к иным ценным бумагам относятся доходные акции (акции, приобретенные для продажи), а также производные ценные бумаги (опционы и варранты). Разновидностью операций, связанных с прочими финансовыми вложениями, являются операции с фьючерсными и опционными контрактами, которые по своей природе (способу изготовления, характеру обращения и т.п.) являются производными ценными бумагами.

Содержанием операций по покупке и продаже фьючерсных и опционных контрактов является оплата права на совершение сделки по контракту. Поэтому расходы и доходы, связанные с покупкой и продажей контрактов, относятся на счет учета прочих доходов и расходов, а стоимость самих объектов сделки в виде суммы контракта (ценных бумаг, продукции, работ и услуг) и денежных средств учитывается за балансом на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» (при получении права) или 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» (при продаже права).

1. **Инвентаризации финансовых вложений**

По окончании отчетного периода организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств, для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности предприятия

Цель инвентаризации финансовых вложений – установление предоставленных другим предприятиям займов и проверки фактических затрат в ценные бумаги и уставные капиталы. Финансовые вложения в уставные капиталы других организаций и займы, предоставленные другим организациям должны подтверждаться документами.

При инвентаризации финансовых вложений проверяются фактические затраты в ценные бумаги и уставные капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.

При проведении инвентаризации необходимо проверить фактическое наличие ценных бумаг, а именно установить:

* правильность оформления ценных бумаг и наличие документа, удостоверяющего право собственности на них (договора, сертификата и записей по счетам в депозитариях и др.;
* реальность стоимости учтенных на балансе ценных бумаг.

При проведении инвентаризации финансовых вложений в уставные капиталы других предприятий следует обратить внимание на наличие соответствующей записи в учредительных документах, наличием договора о совместной деятельности между ее участниками.

Выявленные при инвентаризации результаты отражаются в учете:

Таблица 4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт сч. 58 | Кт сч. 91«Прочие доходы и расходы» | приходуются неучтенные ценные бумаги |
| Дт сч. 94 | Кт сч. 58 | списываются недостачи и потери от порчи ценных бумаг |
| Дт сч. 99 «Прибыли и убытки» | Кт сч. 58 | списываются некомпенсируемые потери ценных бумаг, связанные со стихийными бедствиями, пожарами и т.п. |

**4. Практическое задание**

Таблица 5

Журнал хозяйственных операций за апрель

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание хозяйственных операций | Сумма (тыс.руб.) | Корреспонденция |
| Дт | Кт |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Акцептованы счета поставщиков:* за материалы
* транспортные
 | 9 283170 | 1515 | 6060 |
| 2 | Оприходованы на склад:* материалы по учетным
* отклонение в ст-ти материалов
 | 9 300153 | 1010 | 1515 |
| 3 | Перечислено с р/счета в погашение задолженности:* поставщикам за материалы
* транспортным организациям
 | 9 283170 | 6060 | 5151 |
| 4 | Отпущено и израсходовано материалов по учетным ценам на производство:* изделие А
* изделие Б
* на обслуживание оборудования
* на цеховые нужды
* на нужды заводоуправления
 | 10 2006 1003008545 | 2020232526 | 1010101010 |
| 5 | Списываются отклонения по материалам на производство:* изделие А
* изделие Б
* на обслуживание оборудования
* на цеховые нужды
* на нужды заводоуправления
 | 6213711853 | 2020232526 | 1010101010 |
| 6 | Получено безвозмездно от другого завода оборудование:* первоначальная стоимость
* износ
 | 12 0007 500 | 0898 | 9802 |
| 7 | Начислен за месяц износ:* машин и оборудования
* зданий цехового назначения
* ОС общепроизводственного назначения
 | 54014080 | 232526 | 020202 |
| 8 | Произведены отчисления от прибыли в резервный капитал | 1 000 | 84 | 82 |
| 9 | Произведены отчисления в резерв для ремонта ОС:* машин и оборудования
* зданий цехового назначения
* ОС общезаводского назначения
 | 440140120 | 232526 | 969696 |
| 10 | Начислена и распределена з/плата основным производственным рабочим:* по изделию А
* по изделию Б
* обслуживание машин и оборудование
* персонала цеха
* персонала заводоуправления
* рабочих за время очередных отпусков
 | 4 9002 800580600500400 | 202023252620 | 707070707070 |
| 11 | Произведены отчисления на социальное страхование 26 %:* по изделию А
* по изделию Б
* обслуживание машин и оборудование
* персонала цеха
* персонала заводоуправления
* рабочих (изд. А) за время отпусков (отчисления в фонды социального страхования и обеспечения производятся в соответствии с установленными ставками)
 | 1 274728151156130104 | 202023252620 | 696969696969 |
| 12 | Резервируются для включения в себестоимость суммы на оплату очередных отпусков (10 % от з/платы) рабочих:* по изделию А
* по изделию Б
* обслуживающие оборудование
 | 49028058 | 202023 | 969696 |
| 13 | Начислено и оплачен с р/счета за электроэнергию, использованную на:* изготовление изделия А
* изготовление изделия Б
* обслуживание оборудования
* освещение цехов
* освещения здания заводоуправления
* изготовление изделия А
* изготовление изделия Б
* обслуживание оборудования
* освещение цехов
* освещения здания заводоуправления
 | 70802050407080205040 | 76767676762020232526 | 51515151517676767676 |
| 14 | Произведены удержания налога на доходы физических лиц. | 1 200 | 70 | 68 |
| 15 | Списываются в конце месяца расходы по * содержанию и эксплуатации машин и оборудования (распределение между изделиями А и Б)
* изделие А
* изделие Б
 | 2 1071 341766 | 20 | 25 |
| 16 | Списываются * общепроизводственные расходы (распределение между А и Б)
* изделие А
* изделие Б
 | 1 061609452 | 20 | 23 |
| 17 | Списываются* общехозяйственные расходы (распределение между А и Б)
* изделие А
* изделие Б
 | 918584334 | 20 | 26 |
| 18 | Выпущена из основного производства и оприходована на склад готовая продукция по плановой производственной себестоимости:* изд. А в кол-ве 1 967 шт. х 14,50 руб.
* изд.Б в кол-ве 1135 шт.х13,36руб.
 | 43 68628 52215 164 | 4343 | 2020 |
|  | Отклонение факт-ой производ-ой себестоимости от плановой (экономия или перерасход): * изделие А
* изделие Б

Выпущено и оприходовано готовой продукции по фактической себестоимости:* изделие А
* изделие Б
 | -2 181-1 424-75741 50427 09814 404 | 4343 | 2020 |
| 19 | Отпущена со склада готовая продукция покупателям по оптовым ценам:* НДС 20 %
 | 70 60014 120 |  |  |
|  | ИТОГО: | 84 720 | 62 | 90 |
| 20 | Оплачены с р/счета расходы по отправке готовой продукции покупателям | 450 | 44 | 51 |
| 21 | Поступили на расчетный счет от покупателей суммы за реализованную продукцию(см. операцию 19) | 84 720 | 51 | 62 |
| 22 | Списываются коммерческие расходы на себестоимость реализованной продукции(см. операцию 20) | 450 | 90 | 44 |
| 23 | Списывается реализованная продукция по плановой себестоимости:* отклонение от плановой с/с – 1 % (экономия)
* фактическая себестоимость
 | 58 000-2 88855 112 | 90 | 43 |
| 24 | Начислен НДС (см. операцию 19) | 14 120 | 90 | 68 |
| 25 | Списан финансовый результат:* от реализации
* от прочей реализации
 | 15 03815 038650650 | 90/9909191/9 | 9990/991/999 |
| 26 | Произведены отчисления от прибыли налога на прибыль | 2 700 | 99 | 68 |
| 27 | Получено в кассу с расчетного счета | 19 300 | 50 | 51 |
| 28 | Перечислено с расчетного счета:* подоходный налог
 | 1 200 | 68 | 51 |
| 29 | Выдана из кассы з/плата:* на командировочные расходы
 | 1 2002 900 | 7071 | 5050 |
| 30 | Перечислено с р/сч. банку в погашение краткосрочной ссуды | 9 000 | 66 | 51 |
| 31 | Поступили средства от дебиторов ранее списанные на убытки в связи с истечением сроков исковой давности | 650 | 51 | 91 |
| 32 | Поступили взносы родителей на содержание детей в детском саду | 1 400 | 50 | 76 |
| 33 | Перечислено с р/счета в бюджет:* НДС
* налог на прибыль
 | 14 12015 000 | 6868 | 5151 |

Расчеты по следующим операциям

К операции № 5

Остатки производственных запасов по счетам синтетического учета в рублях.

Таблица 6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Учетная с/с | Отклонение от плана с/с | Фактическая с/с |
| Материалы | 8000 | 900 | 8900 |
| ИТОГО | - | - | 8900 |
| Таблица 7 |
| Показатели | Плановая с/с | Отклонение от плана с/с | Фактическая с/с |
| 1 Н.О. Материалов | 8000 | 900 | 8900 |
|   |  |  |  |
| 2. Приход материалов за месяц | 9300 | 153 | 9453 |
|   |  |  |  |
| ИТОГО Н.О. + приход материалов | 17300 | 1053 | 18353 |
|   |   |   |   |
| % отношение итого отклонение | % = 1053/17300= 6,09% |   |
|  к плановой с/с |  |  |   |
|  |  |   |   |
| Отпущено в производство мате- |   |   |   |
| риалов за месяц в производство |   |   |   |
| Изделие А | 10200 | 621 | 10821 |
| Изделие Б | 6100 | 371 | 6471 |
| на обслуживание оборудования | 300 | 18 | 318 |
| на цеховые нужды | 85 | 5 | 90 |
| на нужды заводоуправления | 45 | 3 | 48 |
| ИТОГО | 16730 | 1019 | 17749 |
| К.О материалов | 570 | 34 | 604 |

К операции № 15

Сметные ставки расходов на содержание и эксплуатацию машин и оборудования (в рублях на весь выпуск)

Таблица 8

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | тыс. руб. | Д-т 25 | % | Отклонение |
| изделие А | 1080100 | 1080 |  | 57,42 | 609 |
| изделие Б | 801200 | 801 |  | 42,58 | 452 |
| ИТОГО | 1881300 | 1881 | 1061 | 100 | 1061 |

К операции № 16,17 (пропорционально основной зарплате производственных рабочих)

Таблица 9

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | з/плата | % | Д-т 23 | Отклон. | Д-т 26 | Отклон. |
| изделие А | 4900 | 63,64 |  | 1341 |  | 584 |
| изделие Б | 2800 | 36,36 |  | 766 |  | 334 |
| ИТОГО | 7700 | 100 | 2107 | 2107 | 918 | 918 |

К операции № 18 Расчет фактической себестоимости изделий А и Б

Таблица 10

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Статьи затрат | Незавер-шенное произ-водство на начало месяца | Затра-ты за месяц | Незавершенное производство на конец месяца | Фактическая с/с выпущенной продукции | Плановая с/с факти-чески выпущен-ной продук-ции | Отклонения от плановой с/с (экономия –, перерасход +) |
| 1 | Сырье и материалы | 8770 | 17292 | 2000 | 24062 | 29204 | -5142 |
| 2 | Топливо и энергия на технологичес-кие цели | 330 | 150 | 50 | 430 | 1264 | -834 |
| 3 | Основная зарплата производств рабочих | 2061 | 7700 | 1095 | 8666 | 8920 | -254 |
| 4 | Доп. З/плата производств рабочих | 110 | 1170 | 50 | 1230 | 477 | 753 |
| 5 | Отчисления на соцстрахо-вание | 129 | 2106 | 130 | 2105 | 753 | 1352 |
| 6 | Расходы на содержание и экспл. обор. | 700 | 2107 | 225 | 2582 | 1480 | 1102 |
| 7 | Общепроизводственные расходы | 600 | 1061 | 350 | 1311 | 883 | 428 |
| 8 | Общехозяйст-венные расходы | 300 | 918 | 100 | 1118 | 705 | 413 |
| ИТОГО | 13000 | 32504 | 4000 | 41504 | 43685 | -2181 |

Рассчитав фактическую себестоимость изделий А и Б видим, что получилась экономия на 2181 т.р. фактической себестоимости от плановой. Из таблицы № 1 видно, что увеличились расходы на дополнительную з/плату, соцстрахование, а также общепроизводственные и общехозяйственные расходы, но предприятие сэкономило на сырье и материалах, топливе и основной заработной плате.

Таблица 11

Оборотная ведомость синтетических счетов за апрель 2007 г

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № сч. | Наименование синтетического счета | Сальдо на 01.04.2007 г | оборот за месяц | С-до на 01.05.2007 г |
| Д | К | Д | К | Д | К |
| 01 | Основные средства | 38200 |  | 1200 | 0 | 50200 | 0 |
| 02 | Амортизация основных средств | 0 | 13440 | 0 | 8260 | 0 | 21700 |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы |  | 12000 | 12000 |  |  |  |
| 10 | Материалы | 15900 | 0 | 9453 | 17748 | 7650 | 0 |
| 15 | Приобретение материальных ценностей | 0 | 0 | 9453 | 9453 | 0 | 0 |
| 19 | НДС | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 20 | Основное производство | 13000 | 0 | 32504 | 41504 | 4000 | 0 |
| 23 |  | 0 | 0 | 2107 | 2107 | 0 | 0 |
| 25 | общепроизводственные нужды | 0 | 0 | 1061 | 1061 | 0 | 0 |
| 26 | общехозяйственные нужды | 0 | 0 | 918 | 918 | 0 | 0 |
| 43 | готовая продукция | 26660 | 0 | 42308 | 55120 | 13856 | 0 |
| 44 | расходы на продажу | 0 | 0 | 450 | 450 | 0 | 0 |
| 50 | Касса | 50 | 0 | 20700 | 4100 | 16650 | 0 |
| 51 | Расчетные счета | 25000 | 0 | 85370 | 73283 | 37087 | 0 |
| 52 | Валютный счет | 20000 | 0 | 0 | 0 | 20000 | 0 |
| 60 | Расчеты с поставщ. и подрядчиками | 0 | 7650 | 9453 | 9453 | 0 | 7650 |
| 62 | Расчеты с покупат. и заказчиками | 7500 | 0 | 84720 | 84720 | 7500 | 0 |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам | 0 | 30000 | 9000 | 0 | 0 | 21000 |
| 67 | Расчеты по долгосрочным кредитам | 30000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 30000 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | 0 | 2000 | 30320 | 18020 | 10300 | 0 |
| 69 | Расчеты по соц. страх и обесп | 0 | 1200 | 4500 | 2543 | 757 | 0 |
| 70 | Расчеты с персон по оплате труда | 0 | 4000 | 2400 | 9780 | 0 | 11380 |
| 76 | Расчеты с прочими кредиторами и дебиторами | 0 | 0 | 260 | 1660 | 0 | 1400 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 0 | 0 | 2900 | 0 | 2900 | 0 |
|  | ИТОГО по странице 1 | 146310 | 88290 | 371073 | 352152 | 17051 | 93130 |

Таблица 12

##### Оборотная ведомость за апрель 2007 г

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № сч. | Наименование синтетического счета |  Сальдо на 01.04.2007 г  | Оборот за месяц |  С-до на 01.05.2007 г  |
|   |   | Д-т | К-т | Д-т | К-т | Д-т | К-т |
| 80 | Уставный капитал | 0 | 30000 | 0 | 0 | 0 | 30000 |
| 82 | Резервный капитал | 0 | 5000 | 1000 | 0 | 0 | 4000 |
| 84 | Нераспределенная прибыль (убыток) | 8000 | 9220 | 0 | 1000 | 8000 | 10220 |
| 90 | Продажи | 0 | 0 | 84720 | 84720 | 0 | 0 |
| 91 | Прочие доходы и расходы |  0 | 0  | 650 | 650 | 0 | 0 |
| 90/9 | Сальдо по продажам | 0 | 0 | 15038 | 15038 | 0 | 0 |
| 99 | Прибыли и убытки | 0 | 24000 | 2700 | 15688 | 0 | 36988 |
| 97 | Расходы будущих периодов | 4000 | 0 | 0 | 0 | 4000 | 0 |
| 96 | Резервы предстоящих расходов и платежей | 0 | 1800 | 0 | 1413 | 0 | 3213 |
| 98 | Доходы будущих периодов | 0  |  0 | 7500 | 12000 | 0 | 4500 |
|   | ИТОГО по странице 2 | 12000 | 70020 | 111608 | 130509 | 12000 | 88921 |
|   | ВСЕГО за апрель | 158310 | 158310 | 482681 | 482681 | 182051 | 182051 |

**Заключение**

В настоящее время в нашей стране все большее развитие получает рынок ценных бумаг. Практически все субъекты экономических отношений, ведущие бухгалтерский учет непосредственно сталкиваются с учетом операций с ценными бумагами. При составлении бухгалтерской отчетности по финансовым вложениям используется форма № 5, приложение к бухгалтерскому балансу, детализация «Финансовых вложений» по их видам производится в 5-м разделе, из которого можно определить, насколько активно предприятие работает на данном рынке. С его помощью балансовую оценку ценных бумаг можно сравнить с рыночной, откорректировав размер имущества предприятия. Необходимо отметить, что сегодня перед российским рынком ценных бумаг стоит ряд проблем, быстрое и эффективное решение которых послужит толчком к его дальнейшему развитию.

Основная проблема рынка ценных бумаг в нашей стране это нестабильная экономическая система, недоверие партнеров друг другу и желание получать оплату за товары и услуги по факту отгрузки с предоплатой. Мало руководителей, которые в настоящее время верят в надежность некоторых государственных и корпоративных ценных бумаг в нашей стране и в возможность нормально работать в данных экономических и политических условиях. Тем не менее, процессы, происходящие в нашей стране необратимы, и должны привести к новым политическим и экономическим условиям функционирования рынка ценных бумаг и всей финансовой системы в целом.

В данной работе были показаны основные проводки по основным операциям с ценными бумагами, которые периодически приходится отражать на счетах бухгалтерского учета как субъектам экономических отношений, специализирующихся на операциях с ценными бумагами, так и прочим предприятиям и организациям.

Список использованной литературы

* 1. О правилах классификации, оценки и порядка учета финансовых вложений, установленных Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Текст]: приказ Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34н; с изменениями и дополнениями.
	2. О плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций [Текст]: приказ Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н.
	3. Об инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций [Текст]: приказ Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н.
	4. О порядке отражения в бухгалтерском учете операций с ценными бумагами [Текст]: приказ Министерства финансов РФ от 15 января 1997 года № 2.
	5. Об указаниях по бухгалтерскому учету отдельных операций с ценными бумагами [Текст]: постановление ФКЦБ России от 27 ноября 1997 года № 40.
	6. Ефимова О.В. Финансовый анализ [Текст]: учебник / Ефимова О.В.- М.: Бухучет, 1996.- С.470.
	7. Крайнева Э.А. Бухгалтерский учет операций с ценными бумагами [Текст]: учебник для вузов / Крайнева Э.А.- М.: Инфра-М, 1994.
	8. Кутер М.И. Бухгалтерский учет. Основы теории [Текст]: учебное пособие / М.И. Куттер.- М: Экспертное бюро, 1997.- С.469.