БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИНФОРМАТИКИ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ

КАФЕДРА МЕНЕДЖМЕНТА

РЕФЕРАТ

НА ТЕМУ:

**Учет финансовых вложений (инвестиций) и ценных бумаг**

МИНСК, 2009

**Содержание**

1. Сущность и виды финансовых вложений
2. Учет финансовых вложений (инвестиций) в акции
3. Учет долговых ценных бумаг

**1. Сущность и виды финансовых вложений**

*К финансовым вложениям относятся инвестиции предприятия в государственные ценные бумаги (облигации и другие долговые обязательства), в ценные бумаги и уставные фонды других предприятий, а также займы, предоставленные другим предприятиям на территории Республики Беларусь и за ее пределами.*

По срокам финансовые вложения подразделяются на долгосрочные (на срок более одного года) и краткосрочные (на срок до одного года). Отнесение вложений к соответствующему их виду зависит также от назначения вложений. Например, облигации, имеющие срок погашения более одного года, могут быть отнесены к краткосрочным финансовым вложениям, если они приобретены с целью перепродажи в течение года.

*Долгосрочные финансовые вложения* учитывают на активном счете 06 "Долгосрочные финансовые вложения". Этот счет имеет следующие субсчета: 1 — "Паи и акции"; 2 — "Облигации"; 3 — "Предоставленные займы".

При необходимости на этом счете могут открываться и другие субсчета.

*Краткосрочные финансовые вложения* учитываются на активном счете 58 "Краткосрочные финансовые вложения". Он имеет следующие субсчета: 1 — "Облигации и другие ценные бумаги"; 2 — "Депозиты"; 3 — "Предоставленные займы". К нему могут быть открыты и другие субсчета.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам инвестора.

Аналитический учет финансовых вложений ведется по их видам (паи, акции, облигации и др.) и объектам, в которые осуществлены эти вложения (предприятиям — продавцам ценных бумаг, предприятиям-заемщикам и т.п.). Причем построение аналитического учета должно обеспечить получение данных о финансовых вложениях на территории страны и за рубежом.

При полной журнально-ордерной форме учета записи по кредиту счетов 06 и 58 производятся в журнале-ордере 8 и ведомости 7. Здесь же могут отражаться и соответствующие данные аналитического учета. Дебетовые обороты по счетам Об и 58 показываются в журналах-ордерах № 2 (по кредиту счета 51), 2/1 (по кредиту счета 52), 8 (по кредиту счета 76) и др. В условиях применения сокращенной журнально-ордерной формы синтетический учет по счетам 06 и 58 ведется в журнале-ордере № 03. Аналитический учет по указанным счетам ведется в ведомости № 02.

Информация о.наличии и движении финансовых вложений и ценных бумаг, учитываемая на счетах 06 и 58 при упрощенной форме учета, обобщается в ведомости № В-5.

**2. Учет финансовых вложений (инвестиций) в акции**

Акции бывают следующих видов: именные и на предъявителя; простые и привилегированные.

*Именные акции* содержат имя собственника, их учет ведут в книге регистрации акций с указанием в ней данных о каждой ценной акции, времени ее приобретения и о количестве акций у каждого акционера.

*Акции на предъявителя* учитывают в книге только по их общему количеству.

*Простые акции* не дают возможности их владельцам преимущественных прав на получение дивидендов, но предоставляют право голоса в акционерном обществе. Размер дивидендов по простым (обыкновенным) акциям определяется один раз в год советом директоров акционерного общества исходя из полученной прибыли и потребностей в ее использовании для развития акционерного общества. Размер дивидендов утверждается собранием акционеров.

*Привилегированные акции* обеспечивают владельцу преимущественное право на получение дивидендов в форме гарантированного фиксированного процента, но не дают ему права голоса в акционерном обществе, если иное не предусмотрено Уставом. Имеют место следующие виды привилегированных акций:

* *конвертируемые,* дающие право обмена в определенный срок на обычную акцию или на другие ценные бумаги, указанные в условиях выпуска;
* *кумулятивные,* дающие право аккумулировать дивиденды, а потом выплачивать в большем размере в последующие периоды;
* *акции с плавающим* или *корректируемым дивидендом.*

Учет движения акций осуществляется преимущественно на счете 06 "Долгосрочные финансовые вложения", субсчете 1 — "Паи и акции".

Легкореализуемые акции, приобретаемые на срок до одного года, учитываются на счете 58 "Краткосрочные финансовые вложения", субсчете 1 — "Облигации и другие ценные бумаги".

Купленные акции учитываются по фактическим затратам их приобретения. Фактическая стоимость приобретения складывается из покупной цены и дополнительных расходов по их приобретению (оплата услуг инвестиционного консультанта и инвестиционного посредника (брокера), налога по операциям с ценными бумагами). Покупная цена состоит из номинальной цены и суммы премии, уплачиваемой эмитенту, или скидки, предоставляемой эмитентом.

Акции могут оплачиваться в рублях, иностранных валютах, предоставлением имущества в собственность или пользование акционерного общества. При любой форме оплаты стоимость акций выражается в национальной валюте, т.е. в белорусских рублях.

Приобретение акций в учете отражается следующими проводками:

Д-т сч. 06 *"Долгосрочные финансовые вложения",* В-5; Д-т сч. 58 *"Краткосрочные финансовые вложения",* В-5 К-т сч. 51 *"Расчетный счет",* ж/о 2 (01); К-т сч. 52 *"Валютный счет",* ж/о 2/1, (01).

Если акции оплачены не полностью, но инвестор имеет право на получение дивидендов и несет полную ответственность по этим вложениям, то акции приходуются по полной сумме фактических затрат следующими проводками:

Д-т сч. 06 *"Долгосрочные финансовые вложения"* (58), В-5 К-т сч. 51 *"Расчетный счет"* (52) — на оплаченную часть акций, ж/о 2 (2/1), (01);

К-т сч. 76 *"Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"* (субсчет "Расчеты за приобретенные акции") — на неоплаченную часть акций, ж/о 8 (03).

В этом случае в балансе приобретенные акции отражаются по фактическим затратам, а неоплаченная часть — по статье кредиторской задолженности.

В остальных случаях суммы, внесенные на приобретение акций, предварительно в учете отражаются записями:

К-т сч. 51 *"Расчетный счет"* (52), В-4

Д-т сч. 76 *"Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"* (субсчет "Расчеты за приобретенные акции"), ж/о 8 (03).

В балансе эти суммы учитываются как дебиторская задолженность. При оплате приобретаемых акций материалами либо готовой продукцией в учете составляются проводки:

Д-т сч. 06 *"Долгосрочные финансовые вложения"* (58), В-5 К-т сч. 10 *"Материалы"* (12 — если МБП новые) — на стоимость материалов (МБП), передаваемых в оплату акций, ж/о 10/1 (05);

К-т сч. 40 *"Готовая продукция"* — на стоимость готовой продукции, передаваемой в оплату акций, ж/о 11 (06).

В случае оплаты акций основными средствами составляются следующие проводки:

а) Д-т сч. 06 *"Долгосрочные финансовые вложения"* (58), В-5

К-т сч. 01 *"Основные средства"* — на первоначальную (договорную) стоимость, ж/о 13 (04);

б) Д-т сч. 02 *"Амортизация основных средств"*, В-4

К-т сч. 06 *"Долгосрочные финансовые вложения"* (58) — на сумму износа основных средств, если они были в эксплуатации, ж/о 8 (03).

При оплате приобретаемых акций нематериальными активами, находящимися в эксплуатации, в учете делаются следующие проводки:

а) Д-т сч. 06 *"Долгосрочные финансовые вложения"* (58), В-5

К-т сч. 04 *"Нематериальные активы"* — на первоначальную (договорную) стоимость нематериальных активов, ж/о 13 (04);

б) Д-т сч. 05 *"Амортизация нематериальных активов",* В-4

К-т сч. 06 *"Долгосрочные финансовые вложения"* (58) — на сумму износа нематериальных активов, если они были в эксплуатации, ж/о 8 (03).

В случае оплаты акций малоценными и быстроизнашивающимися предметами, находящимися в эксплуатации, делаются проводки:

а) Д-т сч. 06 *"Долгосрочные финансовые вложения"* (58), В-5

К-т сч. 12 *"Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы"* — на первоначальную (договорную) стоимость передаваемых МБП, ж/о 10/1 (05);

б) Д-т сч. 13 *"Износ МБП",* В-4

К-т сч. 06 *"Долгосрочные финансовые вложения"* (58) — на сумму износа МБП, если они были в эксплуатации, ж/о 8 (03).

Оценка передаваемого имущества определяется по договоренности сторон на основе действующих рыночных цен.

Приобретенные акции хранятся в депозитарии или в кассе предприятия.

Расходы предприятия за услуги депозитариев по хранению акций производятся либо за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, или средств фондов специального назначения:

Д-т сч. 81 *"Использование прибыли"* (88), В-4

К-т сч. 51 *"Расчетный счет"* (50, 52), ж/о 2 (1, 2/1), (01).

Если акции хранятся в кассе предприятия, то их учет ведется в специальном реестре (книге), составляемом в двух экземплярах (для кассира и бухгалтерии). По каждой акции в реестре указывают наименование эмитента, номинальную и покупную стоимость, номер и серию, общее количество и дату покупки и продажи.

При начислении дивидендов по акциям на их сумму составляются проводки:

Д-т сч. 76 *"Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"* (субсчет "Расчеты по дивидендам"), В-5

К-т сч. 80 *"Прибыли и убытки",* ж/о 15 (07).

Поступившие дивиденды в учете отражаются следующими проводками:

Д-т сч. 51 *"Расчетный счет"* (52), В-4

К-т сч. 76 *"Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"* (субсчет "Расчеты по дивидендам"), ж/о 8 (03).

При получении дивидендов в иностранной валюте могут возникать курсовые разницы, которые относятся на счет 80 "Прибыли и убытки".

Пример. Начислено дивидендов предприятию в сумме 10 000 долларов США. Курс рубля по отношению к доллару составлял на дату начисления дивидендов 800 руб., а на день поступления дивидендов — 900 руб.

В этом случае начисление дивидендов в сумме (10 000 х 800) 8 000 000 руб. в учете будет отражено следующей проводкой:

Д-т сч. 76 *"Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"* (субсчет "Расчеты по дивидендам"), В-5

К-т сч. 80 *"Прибыли и убытки",* 8 000 000 руб., ж/о 15 (07).

При зачислении дивидендов на валютный счет в учете составляются следующие записи:

Д-т сч. 52 *"Валютный счет" —* 9 000 000 (10 000 х 900), В-4 К-т сч. 76 *"Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"* (субсчет "Расчеты по дивидендам") — 8 000 000 руб., ж/о 8 (03);

К-т сч. 80 *"Прибыли и убытки" —* 1 000 000 руб. (9 000 000 - 8 000 000) — на курсовую разницу, ж/о 15 (07).

Предприятие может получать дивиденды в форме продукции (работ, услуг) акционерного общества. В этом случае начисление дивидендов оформляется следующей проводкой:

Д-т сч. 76 *"Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"* (субсчет "Расчеты по дивидендам"), В-5

К-т сч. 80 *"Прибыли и убытки",* ж/о 15 (07).

Поступление дивидендов в учете отражается следующими записями:

Д-т сч. 08 *"Капитальные вложения"* — на поступившие основные средства, В-3;

Д-т сч. 10 *"Материалы"* — на поступившие материальные ценности, В-2;

Д-т сч. 12 *"Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы"* — на посту пившие МБП, В-2;

Д-т сч. 06 *"Долгосрочные финансовые вложения"* — на поступившие новы акции акционерного общества и др., В-5

К-т сч. 76 *"Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"* (субсчет "Расч ты по дивидендам"), ж/о 8 (03).

При продаже акций в учете составляются следующие бухгалтерские проводки:

Д-т сч. 76 *"Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"* (субсчет "Расчеты за проданные акции"), В-5

К-т сч. 48 *"Реализация прочих активов"* — на продажную стоимость акций, ж/о 13 (04).

Одновременно:

Д-т сч. 48 *"Реализация прочих активов",* В-6

К-т сч. 06 *"Долгосрочные финансовые вложения"* (58) — на балансовую стоимость акций, ж/о 8 (03).

Дополнительные расходы по продаже также списываются в дебет счета 48.

Разница между кредитовыми и дебетовыми оборотами счета 48 дает финансовый результат от продажи акций.

Если обороты счета 48 по кредиту выше, чем по дебету, то предприятие получило от продажи акций прибыль, которая отражается следующей проводкой:

Д-т сч. 48 *"Реализация прочих активов",* В-6 К-т сч. 80 *"Прибыли и убытки",* ж/о 15 (07).

А если обороты счета 48 по дебету выше, чем по кредиту, то предприятие получило убыток:

Д-т сч. 80 *"Прибыли и убытки",* В-4

К-т сч. 48 *"Реализация прочих активов",* ж/о 13 (04).

Аналогичные бухгалтерские проводки делаются и при ликвидации акционерного общества, акции которого имеются на предприятии.

**3. Учет долговых ценных бумаг**

**Долговые ценные бумаги** — *это обязательства, размещенные эмитентами на фондовом рынке для заимствования денежных средств. К ним относятся облигации, депозитные сертификаты и векселя.*

*Облигация* — ценная бумага, подтверждающая обязательство возместить ее владельцу номинальную стоимость с уплатой фиксированного процента.

Имеются следующие виды облигаций:

* государственные и частные (выпускаемые коммерческими банками, акционерными обществами и др.);
* именные и на предъявителя;
* процентные и беспроцентные;
* свободно обращающиеся с ограниченным кругом обращения (облигации государственного валютного займа, некоторые частные облигации и др.).

Именные (зарегистрированные) облигации подлежат регистрации. Их владельцам выдается сертификат, свидетельствующий о праве лица на обладание указанными в нем долговыми обязательствами. Облигации на предъявителя специально не учитываются, проценты по ним получают по купонному листу, от которого отрезается соответствующий купон.

По процентным облигациям выплачивается доход в форме процента, а по беспроцентным — владельцу предоставляется право на приобретение соответствующих товаров или услуг.

*Депозитный сертификат* — это письменное свидетельство кредитного учреждения о депонировании денежных средств, удостоверяющее право владельца на получение по истечении срока суммы депозита и установленных процентов по нему.

Учет долговых ценных бумаг ведется на счетах 58 "Краткосрочные финансовые вложения" и 06 "Долгосрочные финансовые вложения". При этом на счете 58 целесообразно учитывать легкореализуемые долговые ценные бумаги.

Как и по акциям, покупная стоимость долговых ценных бумаг может отличаться от их номинальной или нарицательной стоимости на сумму

премии, выплаченной продавцу, или скидки, предоставленной покупателю.

В дальнейшем первоначальная стоимость приобретенных долговых ценных бумаг доводится до их номинальной цены.

При приобретении долговых ценных бумаг в учете делаются проводки:

Д-т сч. 06 *"Долгосрочные финансовые вложения"* (58), В-5

К-т сч. 76 *"Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"* (субсчет "По операциям с долговыми ценными бумагами") — на фактическую себестоимость приобретения, ж/о 8 (03).

Перечисление денежных средств за приобретаемые ценные бумаги в учете отражается записями:

Д-т сч. 76 *"Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"* (субсчет "По операциям с долговыми ценными бумагами"), В-5

К-т сч. 51 *"Расчетный счет"* (52) — на стоимость покупки, ж/о 2 (2/1), (01).

При оплате ценных бумаг материальными и иными ценностями в учете делаются проводки:

Д-т сч. 76 *"Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"* (субсчет "По операциям с долговыми ценными бумагами"), В-5

К-т сч. 47 *"Реализация и прочее выбытие основных средств"* — на договорную стоимость основных средств, передаваемых в оплату долговых ценных бумаг, ж/о 13 (04). (Одновременно: Д-т сч. 47 и К-т сч. 01 — на первоначальную стоимость; Д-т сч. 02 и К-т сч. 47 — на сумму амортизации; Д-т сч. 47 и К-т сч. 80 — на сумму прибыли; Д-т сч.80 и К-т сч.47 — на сумму убытка);

К-т сч. 48 *"Реализация прочих активов"* — на договорную стоимость прочего имущества и нематериальных активов, передаваемых в оплату долговых ценных бумаг, ж/о 13 (04). (Одновременно: Д-т сч. 48 и К-т сч. 04 — на первоначальную стоимость; Д-т сч. 05 и К-т сч. 48 — на сумму амортизации нематериальных активов; Д-т сч. 48 и К-т сч. 10 — на балансовую стоимость передаваемых материалов; Д-т сч. 48 и К-т сч. 12 — на первоначальную стоимость передаваемых МБП; Д-тсч. 48 и К-т сч. 80 — на сумму прибыли; Д-т сч. 80 и К-т сч. 48 — на сумму убытка).

По мере получения предприятием свидетельства перехода прав на долговые ценные бумаги на их приходование составляются проводки:

Д-т сч. 58 *"Краткосрочные финансовые вложения"* (06), В-5 К-т сч. 76 *"Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"* (субсчет "По операциям с долговыми ценными бумагами"), ж/о 8 (03).

При продаже облигаций с нарастающими процентами в дни, не совпадающие с днями выплаты процентов, покупатель и продавец разделяют соответствующие суммы. В этом случае покупатель уплачивает продавцу, помимо рыночной стоимости облигации, проценты, причитающиеся за период, прошедший с момента последней их выплаты.

При этом в учете делаются следующие проводки:

1. Д-т сч. 76 *"Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"* (субсчет "По операциям с долговыми ценными бумагами"), В-5

К-т сч. 51 *"Расчетный счет"* (52) — на рыночную стоимость облигаций» сумму процентов за период с момента последней их выплаты, ж/о 2 (2/1), (01);

2. Д-т сч. 06 *"Долгосрочные финансовые вложения"* (58) — на рыночную стоимость облигаций, В-5;

Д-т сч. 31 *"Расходы будущих периодов"* — на сумму процентов с момента и последней выплаты, В-5

К-т сч. 76 *"Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"* (субсчет "И операциям с долговыми ценными бумагами") — на покупную (рыночную плюс проценты) стоимость облигаций, ж/о 8 (03);

3. Д-т сч. 76 *"Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"* (субсчет "По операциям с долговыми ценными бумагами") — на сумму процентов, причитающихся за весь процентный период, В-5

К-т сч. 80 *"Прибыли и убытки"* — на сумму процентов за период с момента приобретения облигаций, ж/о 15 (07);

К-т сч. 31 *"Расходы будущих периодов"* — на сумму процентов за период с момента их последней выплаты, ж/о 10/1 (05).

При приобретении долговых ценных бумаг иностранных эмитентов затраты по их приобретению пересчитываются в рубли по валютному курсу, действовавшему в день совершения операции. Учет таких бумаг ведется в двух валютах: в рублях и в валюте, в которой выражена номинальная цена долгового обязательства.

Порядок выплаты доходов по ценным бумагам устанавливается условиями их выпуска. По облигациям выплата процентов осуществляется, как правило, два раза в год в определенном размере от номинальной их стоимости (с отделением соответствующего купона от облигации). По депозитным сертификатам проценты выплачиваются при предъявлении сертификатов к оплате.

Начисление процентов по долговым обязательствам в учете отражается проводками:

Д-т сч. 76 *"Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"* (субсчет "Проценты по долговым обязательствам"), В-5

К-т сч. 80 *"Прибыли и убытки",* ж/о 15 (07).

Одновременно с начислением процентов часть разницы между первоначальной и номинальной стоимостью ценных бумаг относится на финансовые результаты. При этом составляются следующие бухгалтерские проводки:

1. Д-т сч. 80 *"Прибыли и убытки",* В-4

К-т сч. 06 *"Долгосрочные финансовые вложения"* (58) — если покупная стоимость приобретенных ценных бумаг выше их номинальной стоимости, ж/о 8 (03);

2. Д-т сч. 76 *"Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"* (субсчет "По операциям с долговыми ценными бумагами") — на сумму причитающегося дохода по ценным бумагам, В-5;

Д-т сч. 06 *"Долгосрочные финансовые вложения"* (58) — на часть разницы между покупной и номинальной стоимостью, приходящуюся на данный период, В-5

К-т сч. 80 *"Прибыли и убытки"* — на совокупную сумму дохода и части разницы между покупной и номинальной ценой, ж/о 15 (07).

Пример 1. Предприятие приобрело облигации за 50 000 руб. при номинальной их стоимости 40 000 руб. Срок погашения облигаций наступает через 10 лет. Процент на облигации составляет 10 % в год и выплачивается по окончании года.

На оприходование акций:

а) Д-т сч. 76 *"Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"* (субсчет "По операциям с долговыми обязательствами")

К-т сч. 51 *"Расчетный счет"* (52) — 50 000 руб.;

б) Д-т сч. 06 *"Долгосрочные финансовые вложения"*

К-т сч. 76 *"Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"* (субсчет "По операциям с долговыми обязательствами") — 50 000 руб.

По окончании года начислен доход на облигации в сумме 4 000 руб. (40 000 • 10 %); разница между покупной и номинальной ценой облигации составила 10 000 руб. (50 000 - 40 000), а в расчете на один год 1 000 руб. (10 000 : 10).

Разница между годовым доходом на облигации и годовой разницей между покупной и номинальной ценой составит 3 000 руб. (1 000 - 1 000).

По окончании года начисление дохода и указанных разниц в учете отражается следующим образом:

1. Д-т сч. 76 *"Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"* (субсчет "Проценты по долговым обязательствам") — 4 000 руб. (годовой доход)

К-т сч. 06 *"Долгосрочные финансовые вложения"* — 1 000 руб. (годовая часть разницы между покупной и номинальной ценой);

К-т сч. 80 *"Прибыли и убытки"* — 3000 руб. (разница между доходом и годовой частью разницы);

2. Поступивший доход зачисляется на расчетный счет:

Д-т сч. 51 *"Расчетный счет"* (52, 55)

К-т сч. 76 *"Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"* (субсчет "Проценты по долговым обязательствам") — 4 000 руб.

В бухгалтерском балансе на начало следующего года стоимость облигаций будет отражена в сумме 46 000 руб.

Пример 2. Покупная цена приобретенных облигаций составила 50 000 руб. при номинальной их стоимости 60 000 руб. Срок погашения облигаций составляет 10 лет при годовом проценте дохода — 10 %.

При этом составляются следующие проводки:

1. Д-т сч. 06 *"Долгосрочные финансовые вложения"*

К-т сч. 51 *"Расчетный счет"* — 50 000 руб. (покупная стоимость);

2. Д-т сч. 76 *"Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"* (субсчет "По операциям с долговыми ценными бумагами") — 6 000 руб. (сумма годового дохода);

Д-т сч. 06 *"Долгосрочные финансовые вложения"* — 1 000 руб. (годовая часть разницы между покупной и номинальной ценой)

К-т сч. 80 *"Прибыли и убытки"* — 7 000 руб. (совокупная сумма дохода и часть разницы между покупной и номинальной ценой 6 000 + 1 000);

3. Д-т сч. 51 *"Расчетный счет"*

К-т сч. 76 *"Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"* (субсчет "По операциям с долговыми ценными бумагами") — 6 000 руб. (сумма поступивших доходов по облигациям).

В момент погашения (выкупа) ценных бумаг их оценка должна соответствовать номинальной стоимости независимо от цены приобретения. При погашении или продаже ценных бумаг в учете делаются проводки:

1. Д-т сч. 48 *"Реализация прочих активов"*, В-6

К-т сч. 06 *"Долгосрочные финансовые вложения"* (58) — на их стоимость в момент реализации, ж/о 8 (03);

2. Д-т сч. 51 *"Расчетный счет"* (52, 50), В-4

К-т сч. 48 *"Реализация прочих активов"* — на поступившую выручку, ж/о 11 (04);

3. Д-т сч. 48 *"Реализация прочих активов",* В-6

К-т сч. 80 *"Прибыли и убытки"* — на сумму полученной прибыли от реализации облигаций, ж/о 15 (07);

4. Д-т сч. 80 *"Прибыли и убытки"*, В-4

К-т сч. 48 *"Реализация прочих активов"* — на сумму полученного убытка от реализации облигаций, ж/о 13 (04).

Конвертируемые облигации акционерных обществ предприятие может обменять на акции этого общества. В этом случае делаются проводки:

Д-т сч. 06 *"Долгосрочные финансовые вложения"* (субсчет 1 — "Паи и акции"), В-5

К-т сч. 06 *"Долгосрочные финансовые вложения"* (субсчет 2 — "Облигации") (58-1), ж/о 8 (03).

При переводе ценных бумаг из краткосрочных в долгосрочные или наоборот производят бухгалтерские записи по счетам 06 и 58. Возможное при этом изменение балансовой стоимости ценных бумаг относится на финансовые результаты.

При проведении операций с долговыми ценными бумагами в иностранных валютах могут возникать курсовые разницы, которые относятся на финансовые результаты хозяйственной деятельности предприятия (сч. 80).

Как уже отмечалось, к финансовым вложениям, кроме ценных бумаг, относят инвестиции предприятий в уставные фонды других предприятий, а также предоставленные другим предприятиям займы.

Вклады в уставные фонды могут вноситься в денежной форме или имуществом. Оценка передаваемого имущества производится по договоренности сторон на основе действующих рыночных цен. Вклады в уставные фонды других предприятий учитываются на счете 06 "Долгосрочные финансовые вложения". При перечислении денежных средств составляются проводки:

Д-т сч. 06 *"Долгосрочные финансовые вложения",* В-5 К-т сч. 51 *"Расчетный счет"* (52), ж/о 2 (2/1), (01).

При передаче имущества:

а) Д-т сч. 06 *"Долгосрочные финансовые вложения",* В-5

К-т сч. 01 *"Основные средства"* — на первоначальную (договорную) стоимость, ж/о 13 (04);

К-т сч. 04 *"Нематериальные активы"* — на первоначальную (договорную) стоимость, ж/о 13 (04);

К-т сч. 10 *"Материалы"* (12) — на стоимость материальных ценностей, ж/о 10/1 (05) и др.;

б) К-т сч. 06 *"Долгосрочные финансовые вложения",* ж/о 8 (03)

Д-т сч. 02 *"Амортизация основных средств"* — на сумму начисленного износа, если основные средства были в эксплуатации, В-4;

Д-т сч. 05 *"Амортизация нематериальных активов"* — на сумму начисленной амортизации, если они были в эксплуатации, В-4;

Д-т сч. 13 *"Износ МБП"* — на сумму начисленного износа по МБП, если они находились в эксплуатации, В-5.

Начисление дивидендов по вкладам в уставные фонды других предприятий в учете отражается записью:

Д-т сч. 76 *"Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"* (субсчет "Дивиденды по вкладам имущества в уставные капиталы"), В-5 К-т сч. 80 *"Прибыли и убытки",* ж/о 15 (07).

Поступление начисленных сумм отражается:

Д-т сч. 51 *"Расчетный счет"* (52, 55), В-4

К-т сч. 76 *"Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"* (субсчет "Дивиденды по вкладам имущества в уставные капиталы"), ж/о 8 (03).

Предоставленные другим предприятиям займы учитываются также на счетах 06 и 58. При их предоставлении делается проводка:

Д-т сч. 06 *"Долгосрочные финансовые вложения"* (58), В-5 К-т сч. 51 *"Расчетный счет"* (52, 55), ж/о 2 (2/1), (01).

По мере их возвращения делаются обратные бухгалтерские записи (Д-т сч. 51, 62 и К-т сч. 06, 58).

Начисление дивидендов по предоставленным займам отражается проводкой:

Д-т сч. 76 *"Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"* (субсчет "Дивиденды по предоставленным займам"), В-5

К-т сч. 80 *"Прибыли и убытки",* ж/о 15 (07).

При поступлении дивидендов в учете делается запись:

Д-т сч. 51 *"Расчетный счет"* (52, 55), В-4

К-т сч. 76 *"Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"* (субсчет "Дивиденды по предоставленным займам"), ж/о 8 (03).

При получении дивидендов по вкладам в уставные фонды других предприятии и займам в форме продукции (работ, услуг) в учете составляются следующие проводки:

1. Д-т сч. 76 *"Расчеты с разными дебиторами и кредиторами",* В-5 К-т сч. 80 *"Прибыли и убытки"* — на начисленные суммы дивидендов, ж/о 15 (07);

2. Д-т сч. 08 *"Капитальные вложения"* — на стоимость поступивших основных средств, В-3;

Д-т сч. 10 *"Материалы"* — на стоимость поступивших материалов, В-2; Д-т сч. 12 *"Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы"* — на стоимость поступивших МБП, В-2

К-т сч. 76 *"Расчеты с разными дебиторами и кредиторами",* ж/о 8 (03).

**Литература**

1. Скориков А.П. Бухгалтерский учет на производственном предприятии , Мн.: Высшая школа 2004г., 430 с.
2. Сащеко П.М. Теория бухучета, Мн: БГЭУ, 2004 г., 150с.
3. Саленко М.П. Бухгалтерский учет и статистическая отчетность, Мн.: Новое знание, 20057г. 290 с.