

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «КубГУ»)

Филиал в г.Тихорецке

КУРСОВАЯ РАБОТА

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ФИНАНСОВЫХ
ВЛОЖЕНИЙ

Работу выполнил Омч И.А. Омельчук
(подпись)

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
курс 3

Руководитель
преподаватель СПО Мясоедова 27.11.2020 В.В. Мясоедова
(подпись, дата)

Нормоконтролер
преподаватель СПО Мясоедова 27.11.2020 В.В. Мясоедова
(подпись, дата)

Краснодар
2020

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Филиал ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет»
в г. Тихорецке
Среднее профессиональное образование

РЕЦЕНЗИЯ НА КУРСОВУЮ РАБОТУ

Дисциплина Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Специальность Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Студент Омельчук И.А. Курс 3 Группа 18-ЭБ-01

Тема курсовой работы Бухгалтерский учет основных средств и финансовых вложений

Работа на рецензию представлена 10.11.2020 г.

Рецензент Мясоедова В.В.

Полнота раскрытия темы тема раскрыта в полном объеме

Оформление соответствует предъявляемым требованиям

Замечания слабо раскрыты некоторые теоретические моменты, недостаточная обоснованность некоторых утверждений, имеются отдельные грамматические ошибки и неточности.

Оценка по итогам защиты удовлетворительно

Дата рецензирования 10.11.2020г.

Подпись рецензента _____

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета основных средств и финансовых вложений.....	6
1.1 Сущность, значение и задачи бухгалтерского учета основных средств и финансовых вложений.....	6
1.2 Классификация и оценка основных средств и финансовых вложений.....	10
2 Особенности бухгалтерского учета основных средств и финансовых вложений.....	15
2.1 Документационное оформление основных средств и финансовых вложений	15
2.2 Синтетический и аналитический учет основных средств и финансовых вложений.....	19
Заключение.....	23
Список использованных источников.....	26
Приложение А Устав ООО «РИКС».....	30

ВВЕДЕНИЕ

Составной частью национального богатства и элементом экономического потенциала страны выступают основные средства. Объекты основных средств составляют основу любого производства.

С основными средствами, как объектом учета связаны многие проблемы современной российской экономики: недостаточная конкурентоспособность предприятий в связи с чрезмерным физическим и моральным износом оборудования, необоснованное дробление имущественных комплексов, низкие фондоотдача и инвестиционная активность, недостаточно реальная оценка активов, завышенная налоговая нагрузка при избыточном имуществе. Усиливается влияние учета основных средств, как на финансовое состояние субъектов хозяйствования, так и на качество представляемой ими отчетности. Поэтому основные средства в настоящих условиях становятся для многих организаций весьма существенным объектом бухгалтерского учета.

При современном развитии экономики в условиях ограниченности финансовых ресурсов и высокой степени изношенности основных средств важное значение приобретает формирование организациями учетной политики относительно привлечения инвестиций и обновления основного капитала. Основные средства являются экономическим потенциалом предприятия. Их состояние предопределяет как предпосылки его финансового подъема, так и уровень конкурентоспособности отечественного производства.

Основными задачами бухгалтерского учета основных средств является правильное документальное оформление и своевременное отражение в учетных регистрах поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия.

Финансовые вложения – это отвлеченные средств, призванные приносить предприятию доход в течение определенного времени.

К финансовым вложениям относят: вклады в уставные капиталы других предприятий, в ценные бумаги (акции, облигации) других предприятий, в процентные облигации государственных и местных займов, на депозитные счета банков, в сберегательные сертификаты; займы, предоставленные другим организациям; вложения имущества по договорам о совместной деятельности. Документами, подтверждающими совершенные финансовые вложения, являются полученные акции, сертификаты, облигации, свидетельства на суммы произведенных вкладов, договоры на предоставление займов. Учитывая исключительную важность ценных бумаг для развития и стабилизации российской экономики, рынок ценных бумаг на сегодняшний день рассматривается как область интенсивного контроля и регулирования со стороны государственных органов. Одной из форм контроля и выступает бухгалтерский учет финансовых вложений.

Проведение экономических реформ в России, осуществление финансово-хозяйственной деятельности на основе рыночных отношений привело к возрождению рынка ценных бумаг – важнейшего элемента финансовой системы любой развитой страны. Рынок ценных бумаг (или фондовый рынок) в российской системе финансовых отношений, несмотря на все кризисные явления, имеет большое значение, так как с его помощью привлекаются свободные денежные средства юридических и физических лиц и превращаются в реальные активы.

Предприятия и организации, не являющиеся кредитными организациями и профессиональными участниками рынка ценных бумаг, также являются активными участниками рынка ценных бумаг. Вкладывая средства в государственные ценные бумаги, в уставные капиталы организаций, а также предоставляя другим организациям займы на территории Российской Федерации и за ее пределами, предприятия осуществляют финансовые вложения.

Основная цель функционирования рынка ценных бумаг состоит в том, чтобы сформировать механизм для привлечения в экономику инвестиций

путем построения взаимоотношений между теми, кто испытывает потребность в средствах, и теми, кто хочет инвестировать избыточный доход.

Учет объектов основных средств, организованный в соответствии с нормативными актами четырех уровней, является одним из наиболее сложных разделов бухгалтерского учета. Проблема оценки и учета основных средств и финансовых вложений наиболее актуальна для российских организаций при подготовке отчетности.

Актуальность темы курсовой работы состоит в том, что в процессе реформирования бухгалтерского учета усиливается влияние организации и ведения учета основных средств и финансовых вложений, как на финансовое состояние субъектов хозяйствования, так и на качество представляемой ими отчетности.

Объект исследования курсовой работы – бухгалтерский учет основных средств и финансовых вложений.

Предмет исследования курсовой работы – организация бухгалтерского учета основных средств и финансовых вложений.

Цель курсовой работы – изучить бухгалтерский учет основных средств и финансовых вложений.

В курсовой работе определены следующие задачи:

- изучить сущность, значение и задачи бухгалтерского учета основных средств и финансовых вложений,
- рассмотреть классификацию и оценку основных средств и финансовых вложений,
- охарактеризовать документационное оформление основных средств и финансовых вложений,
- проанализировать синтетический и аналитический учет основных средств и финансовых вложений.

Курсовая работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников в количестве 25 наименований и одного приложения.

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета основных средств и финансовых вложений

1.1 Сущность значение и задачи бухгалтерского учета основных средств и финансовых вложений

Основные средства – часть имущества, используемая в качестве средств труда или производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организации в течении периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев. Не относятся к основным средствам и учитываются организацией в составе средств в обороте предметы, используемые в течение периода менее 12 месяцев независимо от их стоимости.

Для принятия активов к бухгалтерскому учету в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- использование актива в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации, возможность использования актива в хозяйственной деятельности организации является одним из основных условий для включения его в состав основных средств,

- срок полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, в настоящий момент отменен стоимостный критерий отнесения активов к объектам основных средств, поэтому к основным средствам относятся предметы независимо от их стоимости, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев,

- в будущем не предполагается перепродажа актива, если же организация предполагает его перепродать, то она должна учесть данный актив либо как товар, либо как готовую продукцию,

- способность приносить организации экономические выгоды (доход)

в будущем.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) устанавливает общую методологию учета основных средств (принципы оценки основных средств, порядок начисления амортизации и выбытия основных средств)[9].

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение определенных условий:

- использование в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации,
- использование в течение длительного времени (более 12 месяцев),
- организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов,
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Целью бухгалтерского учета основных средств является формирование информации, необходимой для контроля за затратами на создание и приобретение основных средств, за отражением операций по движению денежных средств, за вводом активов в действие, а также для принятия управленческих решений.

Задачами бухгалтерского учета основных средств является:

- контроль за сохранностью и наличием основных средств по местам их использования, правильное документальное оформление и своевременное отражение в учете их поступления, выбытия и перемещения,
- контроль за своевременным проведением, рациональным расходованием ресурсов на реконструкцию и модернизацию основных средств,
- исчисление доли стоимости основных средств в виде амортизационных отчислений для включения в затраты организации,
- контроль за эффективностью использования рабочих машин,

оборудования, производственных площадей, транспортных средств и других основных средств с целью своевременного проведения ремонта,

- контроль за сохранностью каждого объекта учетных средств рациональным и эффективным способом,

- обеспечение правильного документального оформления и современного отражения в учете их поступления, перемещения и выбытия,

- правильное исчисление амортизации,

- точное определение результатов при ликвидации средств и их выбытии.

Финансовые вложения – это активы, которые представляют собой право получения определенного количества денежных средств или иных финансовых активов в определенный срок в соответствии с документом, удостоверяющим это право (договором, ценной бумагой), при этом они не являются денежными средствами и дебиторской задолженностью [11].

К финансовым вложениям относят: вклады в уставные капиталы других предприятий (в том числе дочерних), в ценные бумаги (акции, облигации) других предприятий, в процентные облигации государственных и местных займов, на депозитные счета банков, в сберегательные сертификаты; займы, предоставленные другим организациям; вложения имущества по договорам о совместной деятельности.

Документами, подтверждающими совершенные финансовые вложения, являются полученные акции, сертификаты, облигации, свидетельства на суммы произведенных вкладов, договоры на предоставление займов. Финансовые вложения, не подтвержденные документально, должны учитываться обособленно [16].

Ценная бумага – это документ, удостоверяющий имущественные права, которые могут быть осуществлены или переданы только по предъявлении этого документа. К ценным бумагам относятся акции, облигации, сберегательные и депозитные сертификаты, векселя, казначейские обязательства.

Ценные бумаги могут существовать в бумажной и безналичной форме. Ценные бумаги могут храниться на самом предприятии – в кассе вместе с денежными средствами и денежными документами или в специализированном хранилище. Цели и задачи учета финансовых вложений заключаются в правильном оформлении документов на владение ценными бумагами, участие в совместной деятельности, операций по уступке права требования; оценке ценных бумаг, вкладов в совместную деятельность при постановке на учет и списании с учета; организации аналитического учета по видам и эмитентам ценных бумаг, вкладам в совместную деятельность, вложениям по договору цессии.

Бухгалтерский учет финансовых вложений должен обеспечить выполнение следующих задач:

- правильное оформление документов и своевременное отражение в учете операций по приобретению финансовых вложений и их выбытию,
- правильное отражение формирования первоначальной стоимости финансовых вложений при их приобретении и выбытии,
- контроль сохранности финансовых вложений, принятых к бухгалтерскому учету,
- контроль за созданием и использованием резервов под обесценение финансовых вложений,
- правильное исчисление налогов, связанных с проведением операций с финансовыми вложениями,
- формирование полной и достоверной информации в бухгалтерской отчетности по наличию и движению финансовых вложений.

Таким образом, основные средства промышленных предприятий составляют основу их материально-технической базы, рост и совершенствование которых является условием повышения качества и конкурентоспособности продукции, а финансовые вложения позволяют пользователям бухгалтерской отчетности составлять полное представление о реальной величине активов и обязательств предприятия.

1.2 Классификация и оценка основных средств и финансовых вложений

Основные средства предприятия разнообразны по составу и назначению. Для ведения учета основных средств их классифицируют по видам, назначению или характеру участия в процессе производства, отраслям народного хозяйства, степени использования и по принадлежности.

В соответствии с типовой классификацией основные средства делятся:

- по отраслям народного хозяйства: промышленность, строительство, сельское хозяйство, торговля и общественное питание, при классификации по этому признаку объекты основных средств относятся к той отрасли, к которой относится продукция или услуги, производимые с их участием,

- по видам: здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства, инструмент, производственный инвентарь и принадлежности, хозяйственный инвентарь, рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения, капитальные затраты по улучшению земель (без сооружений), прочие основные средства, данная классификация положена в основу аналитического учета основных средств,

- по назначению: промышленно-производственные (участвуют в производстве промышленной продукции или обслуживают его) и непромышленные (используются для создания непромышленной продукции или обслуживания личных нужд работников – жилые дома, общежития, столовые, поликлиники, детские сады),

- по использованию: находящиеся в эксплуатации, в реконструкции и техническом перевооружении, в запасе, на консервации,

- по принадлежности: собственные и арендованные.

В бухгалтерском учете основные средства подразделяются по местам эксплуатации (цехам, отделам) и материально-ответственным лицам [9].

Для того чтобы выбрать, в какой вид ценных бумаг следует предприятию сделать финансовые вложения, необходимо знать, с какой

целью выпущены данные ценные бумаги, в какой срок они будут погашены и как будут погашены и как будет рассчитываться по ним доход.

Финансовые вложения – это отвлеченные средств, призванные приносить предприятию доход в течение определенного времени.

В основу классификации таких активов положен один признак – предполагаемый срок инвестиций, что вполне соответствовало общей концепции учета активов, подразделявшей их на текущие (краткосрочные) и внеоборотные (долгосрочные).

Финансовые вложения классифицируют по различным признакам: по связи с уставным капиталом, формам собственности, срокам на которые они произведены.

К вложениям с целью образования уставного капитала относят акции, вклады в уставные капиталы других организаций и инвестиционные сертификаты, подтверждающие долю участия в инвестиционном фонде и дающие право на получение дохода от ценных бумаг, составляющих инвестиционный фонд.

К долговым ценным бумагам относят облигации, закладные, депозитные и сберегательные сертификаты.

По роли в формировании уставного капитала ценные бумаги делятся на капитальные (все виды акций) и долговые (облигации, казначейские обязательства, депозитные и сберегательные сертификаты).

Капитальные ценные бумаги выпускают, как правило, на длительный срок с целью создания или увеличения капитала юридического лица. Доход по акциям зависит от результатов деятельности организации, выпустившей их (простые акции) или устанавливается в определенном проценте (привилегированные акции).

Долговые ценные бумаги могут быть как долгосрочные, так и краткосрочные, выпускаются с целью заимствования средств юридическими лицами, государством, местными органами власти. По окончании срока долговой ценной бумаги эмитент обязан вернуть обозначенную сумму

владельцу ценной бумаги. Доход по долговым ценным бумагам рассчитывается по-разному. В зависимости от метода расчета дохода долговые ценные бумаги делятся на: процентные – доход определяется по проценту от номинальной стоимости; дисконтные – доход определяется как разница между стоимостью покупки и погашения ценной бумаги.

По формам собственности различают государственные и негосударственные ценные бумаги [13].

Для организации бухгалтерского учета важное значение имеет оценка основных средств. Стоимость основных средств влияет на величину амортизационных отчислений и, соответственно, расходы организации, на оценку обеспеченности обязательств.

В бухгалтерском учете основные средства могут оцениваться по различным стоимостям. Различают первоначальную, остаточную и восстановительную стоимость основных средств [18].

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных учредителями в счет вкладов в уставный (складочный) капитал, является их денежная оценка по договоренности сторон [4].

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно, считается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету. Текущая рыночная стоимость определяется на основании цен на аналогичную продукцию изготовителя, уровня цен по данным органов Государственной статистики (торговых инспекций) или по экспертным заключениям.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, считается стоимость ценностей переданных организацией. Такая стоимость устанавливается исходя из цены аналогичных ценностей в сравниваемых

обстоятельствах.

В первоначальную стоимость всех объектов основных средств входят и фактические затраты организации на их доставку и приведение в рабочее состояние. Кроме того, увеличивают первоначальную стоимость основных средств суммы, уплаченные за информационные и консультационные услуги, регистрационные сборы и пошлины, вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения объекта (до ввода его в эксплуатацию). Если основные средства импортируются, то в их первоначальную стоимость включаются таможенные сборы и пошлины.

Первоначальная стоимость основных средств может изменяться при достройке, дооборудовании, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценке объектов [19].

Коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по восстановительной стоимости.

Восстановительная стоимость – это стоимость их воспроизводства на определенную дату. Восстановительная стоимость определяется путем пересчета первоначальной стоимости (либо восстановительной стоимости, если объект уже переоценивался), путем индексации или методом прямой (либо экспертной) оценки по документально подтвержденным рыночным ценам. Одновременно пересчитываются и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта. Если организация решает переоценить группу основных средств, то это необходимо будет делать регулярно [11].

Переоценку основных средств и нематериальных активов следует проводить не чаще одного раза в год на конец отчетного года. Если организация приняла решение о переоценке основных средств, входящих в однородную группу, то в дальнейшем эти объекты должны переоцениваться регулярно.

Результаты переоценки основных средств, проведенной организацией в

добровольном порядке, учитываются для целей налогообложения. Сумма добавочного капитала, списанного при выбытии основных средств, для целей налогообложения учитываться не будет [13].

Для определения остаточной стоимости необходимо из первоначальной (или восстановительной) стоимости вычесть сумму начисленной амортизации основных средств. Именно по этой стоимости они отражаются в бухгалтерском балансе. Для того чтобы выбрать, в какой вид ценных бумаг следует предприятию сделать финансовые вложения, необходимо знать, с какой целью выпущены данные ценные бумаги, в какой срок они будут погашены и как будут погашены и как будет рассчитываться по ним доход.

Номинальная стоимость – сумма, обозначенная на бланке ценной бумаги. Суммарная стоимость всех акций по номинальной стоимости отражает величину уставного капитала организации.

Эмиссионная стоимость – цена продажи ценной бумаги при ее первичном размещении, которая может не совпадать с номинальной стоимостью. Разница между указанными видами оценки ценных бумаг, умноженная на их количество, составляет эмиссионный доход организации.

Курсовая (рыночная) стоимость – цена спроса и предложения (их средняя) на рынке ценных бумаг. Ликвидационная стоимость акций и облигаций – стоимость реализуемого имущества ликвидируемой организации в фактических ценах, выплачивается на одну акцию или облигацию [15].

Выкупная стоимость – по ней эмитент выкупает собственные ценные бумаги у владельца. Балансовая стоимость акций, которая определяется по данным баланса делением собственных источников имущества на количество выпущенных акций. Учетная стоимость – по ней ценные бумаги отражаются в учете.

Таким образом, классификация и оценка стоимости основных средств и финансовых вложений обеспечивает организации перечень возможных вариантов вложения средств для инвестора.

2 Особенности бухгалтерского учета основных средств и финансовых вложений

2.1 Документационное оформление основных средств и финансовых вложений

Движение основных средств связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств. Указанные операции оформляют типовыми формами первичной учетной документации.

Операциями по поступлению основных средств являются ввод их в действие в результате осуществления капитальных вложений, безвозмездное поступление основных средств, аренда, лизинг, оприходование неучтенных ранее основных средств, выявленных при инвентаризации, внутреннее перемещение [19].

Рассмотрим документационное оформление основных средств и финансовых вложений на примере общества с ограниченной ответственностью «РИКС» (ООО «РИКС»), действующего на основании устава (Приложение А).

Для включения объектов в состав основных средств и учета их ввода в эксплуатацию, а также при выбытии объектов из состава основных средств, предусмотрены следующие документы:

- Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма №ОС-1),
- Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма №ОС-1а),
- Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма №ОС-1б).

Акты утверждаются руководителями организации-получателя и организации-сдатчика и составляются в количестве не менее двух экземпляров. К акту должна быть приложена техническая документация,

относящаяся к данному объекту основных средств.

Данные приема и исключения объекта из состава основных средств вносятся в инвентарную карточку либо книгу учета объектов основных средств (формы №ОС-6, №ОС-6а, №ОС-6б).

Для оформления приемки комиссия составляет в одном экземпляре акт (накладную) приемки-передачи основных средств на каждый объект в отдельности. Общий акт на несколько объектов можно составлять лишь в том случае, если объекты однотипны, имеют одинаковую стоимость и приняты одновременно под ответственность одного и того же лица [17].

Поступившее на склад оборудование для установки оформляют актом о приемке оборудования. Передачу оборудования монтажным организациям оформляют актом приемки-передачи оборудования в монтаж с указанием в нем монтажной организации, наименования и стоимости переданного оборудования, его комплектности и выявленных при наружном осмотре оборудования дефектах.

Передача оборудования в монтаж оформляется актом о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма №ОС-15). Если монтажные работы проводятся подрядным способом, в состав приемочной комиссии входит представитель подрядной монтажной организации. В этом случае, отдельный акт на передачу оборудования в монтаж (форма №ОС-15) не составляется.

Внутреннее перемещение основных средств из одного цеха (производства, отдела, участка) в другой, а также их передачу из запаса (со склада) в эксплуатацию оформляют актом (накладной) приемки-передачи основных средств формы №ОС-2.

Учет основных средств по объектам ведется бухгалтерской службой с использованием следующих документов:

- инвентарная карточка учета объекта (форма №ОС-6),
- инвентарная карточка группового учета объектов основных средств (форма №ОС-6а),
- инвентарная книга учета объектов (форма №ОС-6б).

Данные инвентарных карточек ежемесячно суммарно сверяются с данными синтетического учета основных средств. Учет объектов основных средств в инвентарных карточках ведется в рублях. Достоверность сведений, содержащихся в документах, их своевременное и качественное оформление, передачу для отражения в бухгалтерском учете, обеспечивают должностные лица, составившие и подписавшие эти документы.

Для принятия к учету ценных бумаг необходимо одновременное выполнение следующих условий: наличие правильно оформленных документов, которыми подтверждается существование права организации на финансовые вложения и на получение денежных средств и иных активов, вытекающее из этого права; переход финансовых рисков, связанных с этими вложениями; способность вложений приносить экономические выгоды в будущем [20].

Право собственности на ценные бумаги переходит на основании:

- договора на приобретение ценной бумаги, акта приема-передачи ценной бумаги – по документарным ценным бумагам,
- выписки со счета «депо» – по бездокументарным ценным бумагам,
- договора, акта уступки права требования, прочих документов – при приобретении права требования по ценным бумагам.

Основными первичными документами для учета операций с финансовыми вложениями являются следующие:

- договор,
- акт приема-передачи,
- сертификат эмиссионной ценной бумаги,
- выписка со счета депо,
- выписка из реестра акционеров и другие.

Договор заключается в случаях и с учетом требований, установленных российским законодательством, и прежде всего, в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Акт приема-передачи является документом, свидетельствующим о передаче материальных

ценностей от одного лица другому. Факт передачи и получения заверяется подписями ответственных лиц с каждой стороны и скрепляется печатями юридических лиц. Акт приема-передачи составляется в соответствии с заключенным договором и содержит подробные характеристики передаваемого имущества.

Сертификат эмиссионной ценной бумаги может иметь место при операциях с документарными ценными бумагами, такими, которые существуют в виде документа. При документарной форме эмиссионных ценных бумаг сертификат и решение о выпуске ценных бумаг являются документами, удостоверяющими права, закрепленные ценной бумагой.

Сертификат эмиссионной ценной бумаги – документ, выпускаемый эмитентом и удостоверяющий совокупность прав на указанное в сертификате количество ценных бумаг. Владелец ценных бумаг имеет право требовать от эмитента исполнения его обязательств на основании такого сертификата.

Обязательным реквизитом сертификата именной эмиссионной ценной бумаги является имя (наименование) ее владельца. В документарной форме могут существовать следующие ценные бумаги: акции и облигации предприятий, векселя, государственные облигации и другие.

Информацией для проверки финансовых вложений служат: оборотно-сальдовая ведомость по счету 58 «Финансовые вложения», бухгалтерская отчетность, приказ об учетной политике организации, первичные документы.

Первичными документами, на основании которых учитываются финансовые вложения, являются: сертификаты акций, облигаций, векселя и другие ценные бумаги; акты приемки-передачи материальных ценностей; выписки из реестра акционеров; договоры купли-продажи; платежные документы; инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков строгой отчетности и другие документы.

Таким образом, первичные учетные документы, оформленные по установленной форме, служат основанием для учета основных средств и финансовых вложений организации и их движения.

2.2 Синтетический и аналитический учет основных средств и финансовых вложений

Инвестиции в основные средства, в земельные участки, объекты природопользования и прочие объекты учитываются в составе баланса с использованием счетов: 07 «Оборудование к установке» и 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Сальдо на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражает затраты в незавершенные капитальные вложения, в объекты, которые не приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Аналитический учет по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» ведется по затратам, связанным со строительством и приобретением основных средств, отдельно по каждому строящемуся или приобретаемому объекту основных средств.

Первоначальная стоимость складывается в момент принятия объекта в эксплуатацию. Основные средства принимаются к учету по дебету счета 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости, в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы» [25].

На счете 01 «Основные средства» обобщается информация о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении.

При создании основных средств на счетах бухгалтерского учета выполняются следующие записи:

– отражены капитальные вложения в строительство, закладку многолетних насаждений, изготовление основных средств, осуществляемое хозяйственным способом

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит 02 «Амортизация основных средств», 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»,

– приняты к учету основные средства

Дебет 01 «Основные средства»

Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Основные средства, поступившие на предприятие в результате вклада в уставный капитал, отражаются в бухгалтерском учете бухгалтерской записью:

– отражена доля учредителя на сумму оценочной стоимости объекта

Дебет 75 «Расчеты с учредителями»

Кредит 80 «Уставный капитал»,

– принят к учету вклад учредителя

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит 75 «Расчеты с учредителями»,

– составлен акт приемки объекта в эксплуатацию

Дебет 01 «Основные средства»

Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В бухгалтерском учете при принятии к учету безвозмездно полученных основных средств делаются следующие бухгалтерские проводки:

– отражена рыночная стоимость безвозмездно полученного основного средства

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит 98 «Доходы будущих периодов», субсчет «Безвозмездные поступления»,

– соответствующая доля доходов будущих периодов учтена в составе прочих доходов

Дебет 98 «Доходы будущих периодов»

Кредит 91 «Прочие доходы и расходы».

При выбытии основного средства организация должна списать сумму амортизации, начисленную при эксплуатации данного объекта основных средств.

Для учета выбытия основных средств целесообразно к счету 01 открыть отдельный субсчет «Выбытие основных средств», на котором будет

формироваться остаточная стоимость реализуемого основного средства.

– на сумму первоначальной стоимости объекта

Дебет 01.10 «Выбытие основных средств»

Кредит 01 «Основные средства»,

– на сумму начисленной амортизации по выбывающему объекту

Дебет 02 «Амортизация основных средств»

Кредит 01.10 «Выбытие основных средств».

На субсчете 01.10 «Выбытие основных средств» определяется остаточная стоимость выбывающего объекта основных средств. По окончании операции выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Финансовые вложения учитывают на активном счете 58 «Финансовые вложения», который предназначен для обобщения информации о наличии и движении инвестиций организации в государственные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги других организаций, уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы [19].

К счету 58 «Финансовые вложения» могут быть открыты субсчета:

– 58.1 «Паи и акции»,

– 58.2 «Долговые ценные бумаги»,

– 58.3 «Предоставленные займы»,

– 58.4 «Вклады по договору простого товарищества» и другие.

На субсчете 58.1 «Паи и акции» учитывают наличие и движение инвестиции в акции акционерных обществ, уставные (складочные) капиталы других организаций и т.п.

На субсчете 58.2 «Долговые ценные бумаги» учитывается наличие и движение инвестиций в государственные и частные долговые ценные бумаги (облигации и др.).

На субсчете 58.3 «Предоставленные займы» учитывается движение предоставленных организацией юридическим и физическим (кроме

работников организации) лицам денежных и иных займов.

Аналитический учет по счету 58 «Финансовые вложения» ведется по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения. Построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о краткосрочных и долгосрочных активах.

Следует также учитывать и такой фактор – обесценение финансовых вложений. Под обесценением финансовых вложений понимают устойчивое существенное снижение их стоимости. А если проверкой будет подтверждено устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, то на разницу между их учетной и расчетной стоимости организация образует резерв под обесценение финансовых вложений.

Резерв создается по каждому виду ценных бумаг в отдельности.

Образование резерва отражается следующей проводкой:

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит 59 «Резервы под обесценение ценных бумаг»

Если по итогам года произошло увеличение рыночной стоимости финансовых вложений в ценные бумаги, то сумма резерва корректируется следующей проводкой:

Дебет 59 «Резервы под обесценение ценных бумаг»

Кредит 91 «Прочие доходы и расходы».

Перед составлением бухгалтерского баланса за отчетный период неиспользованная часть резерва присоединяется к финансовому результату отчетного года. Организация сама выбирает единицу бухгалтерского учета финансовых вложений, позволяющую обеспечить формирование полной и достоверной информации, а также контроль за их наличием и движением. В качестве такой единицы могут быть установлены серия, партия и другая однородная совокупность финансовых вложений.

Таким образом, бухгалтерский учет основных средств и финансовых вложений позволяет организации эффективно управлять внеоборотными активами с целью извлечения прибыли.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В современных условиях значительно возрастает роль бухгалтерского учета как важнейшего средства получения полной и достоверной информации об имуществе предприятия и своевременного доведения этих сведений до пользователей.

Основные средства – это совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией.

Основные средства играют огромную роль в процессе труда, так как они в своей совокупности образуют производственно-техническую базу и определяют производственную мощь предприятия. Их состояние предопределяет как предпосылки его финансового подъема, так и уровень конкурентоспособности отечественного производства.

Финансовые вложения – это отвлеченные средств, призванные приносить предприятию доход в течение определенного времени.

Основная цель функционирования рынка ценных бумаг состоит в том, чтобы сформировать механизм для привлечения в экономику инвестиций путем построения взаимоотношений между теми, кто испытывает потребность в средствах, и теми, кто хочет инвестировать избыточный доход.

Цель курсовой работы достигнута, выполнены следующие задачи:

- изучены сущность, значение и задачи бухгалтерского учета основных средств и финансовых вложений,
- рассмотрены классификация и оценка основных средств и финансовых вложений,
- охарактеризовано документационное оформление основных средств и финансовых вложений,
- проанализирован синтетический и аналитический учет основных средств и финансовых вложений.

Основные средства предприятия разнообразны по составу и назначению. Для ведения бухгалтерского учета основных средств их классифицируют по видам, назначению или характеру участия в процессе производства, отраслям народного хозяйства, степени использования и по принадлежности.

Основные средства являются экономическим потенциалом предприятия. Их состояние предопределяет как предпосылки его финансового подъема, так и уровень конкурентоспособности отечественного производства.

Финансовые вложения – это активы, которые представляют собой право получения определенного количества денежных средств или иных финансовых активов в определенный срок в соответствии с документом, удостоверяющим это право (договором, ценной бумагой), при этом они не являются денежными средствами и дебиторской задолженностью.

К финансовым вложениям относят: вклады в уставные капиталы других предприятий (в том числе дочерних), в ценные бумаги (акции, облигации) других предприятий, в процентные облигации государственных и местных займов, на депозитные счета банков, в сберегательные сертификаты; займы, предоставленные другим организациям; вложения имущества по договорам о совместной деятельности.

В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной, остаточной и восстановительной стоимости, что позволяет в любой момент времени оценить справедливую стоимость долгосрочных активов и возможность наиболее эффективного вложения в них.

При оценке финансовых вложений, ценных бумаг, учитывают следующие показатели: номинальную, эмиссионную, курсовую (рыночную), ликвидационную, балансовую, учетную стоимость.

Для принятия к учету основных средств и финансовых вложений необходимо одновременное выполнение следующих условий:

– наличие правильно оформленных документов, которыми

подтверждается существование права организации на финансовые вложения и на получение денежных средств и иных активов, вытекающее из этого права; переход финансовых рисков, связанных с этими вложениями,

– способность вложений приносить экономические выгоды в будущем.

Оценка стоимости основных средств и финансовых вложений обеспечивает организации перечень возможных вариантов вложения средств для инвестора.

Инвестиции в основные средства, в бухгалтерском учете отражаются на счетах 07 «Оборудование к установке» и 08 «Вложения во внеоборотные активы» до момента ввода их в эксплуатацию. С момента начала их использования применяется счет 01 «Основные средства», на котором объекты учитываются по первоначальной стоимости. Суммы начисленной амортизации по основным средствам учитываются на счете 02 «Амортизация основных средств», формируя там амортизационный фонд.

Финансовые вложения учитывают на активном счете 58 «Финансовые вложения», который предназначен для обобщения информации о наличии и движении инвестиций.

Счет предназначен 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.

Бухгалтерский учет основных средств и финансовых вложений позволяет организации эффективно управлять внеоборотными активами с целью извлечения прибыли.

Таким образом, основные средства промышленных предприятий составляют основу их материально-технической базы, рост и совершенствование которых является важнейшим условием повышения качества и конкурентоспособности продукции, а финансовые вложения позволяют пользователям бухгалтерской отчетности составлять полное представление о реальной величине активов и обязательств предприятия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 26.07.2019 №247-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 31.07.2020 № 265-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

3 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) от 06.10.2008 № 106н [Электронный ресурс] (в ред. от 07.02.2020 № 18н) – <http://www.consultant.ru>.

4 Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) от 30.03.2001 № 26н [Электронный ресурс] (в ред. от 16.05.2016 № 64н) – <http://www.consultant.ru>.

5 Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) от 10.12.2002 № 126н [Электронный ресурс] (в ред. от 06.04.2015 № 57н) – <http://www.consultant.ru>.

6 Постановление Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 № 1 [Электронный ресурс] (в ред. 27.12.2019 № 1924). – <http://www.consultant.ru>.

7 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ №94н от 31.10.2000 [Электронный ресурс] (ред. от 08.11.2010 №142н) – <http://www.consultant.ru>.

8 Агеева, О. А. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. А. Агеева. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 273 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/452529>.

9 Алексеева, Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Отдельные виды обязательств: учебное пособие для среднего профессионального

образования / Г. И. Алексеева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 238 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/457468>.

10 Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник для СПО / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – 2-е изд. – Ростов-на-Дону: Издательство Феникс, 2018. – 539 с.

11 Бухгалтерский финансовый учет. В 2 ч. Часть 1: учебник для среднего профессионального образования / И.М. Дмитриева [и др.]; под редакцией И.М. Дмитриевой. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 254 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/442376>.

12 Бухгалтерский финансовый учет: учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.]; под редакцией И. М. Дмитриевой, Ю. К. Харакоз. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 490 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/448765>.

13 Воронченко, Т.В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 2: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т.В. Воронченко. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 352 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/457079>.

14 Гончаренко, Л.И. Налоги и налогообложение: учебник / Л.И. Гончаренко – Москва: КноРус, 2020. – 239 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/932583>. Текст: электронный.

15 Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 325 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/450679>.

16 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебное пособие / Н.П. Любушин, под ред., И.А. Варпаева, В.В. Жаринов, Л.Г. Ивашечкина. –

Москва: КноРус, 2021. – 345 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/935760>. – Текст: электронный.

17 Жаринов, В.В. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебное пособие / В.В. Жаринов, И.А. Варпаева, Л.И. Кельдина, Н.П. Любушин, под ред. и др. – Москва: КноРус, 2019. – 345 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/931370> – Текст: электронный.

18 Кеворкова, Ж.А. Практические основы бухгалтерского учета имущества организации: учебник / Ж.А. Кеворкова, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. – Москва: КноРус, 2020. – 255 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/935918>. – Текст: электронный.

19 Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет: учебник / В.Э. Керимов. – 8-е изд. – Москва: Дашков и К, 2019. – 583 с.: – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=496203>. – Текст: электронный.

20 Костюкова, Е.И. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебник / Е.И. Костюкова, С.А. Тунин, О.В. Ельчанинова. – Москва: КноРус, 2019. – 159 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/931780> – Текст: электронный.

21 Лупикова, Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. В. Лупикова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 244 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/452361>.

22 Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. Н. Лыкова. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 353 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/433548>.

23 Сысоева, Г. Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности: учебник для вузов / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая, Е. Б. Абдалова; под редакцией Г. Ф. Сысоевой. – 2-е изд.,

перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 308 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/449977>.

24 Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение: налоговые проверки: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев, М. В. Типалина; под редакцией Д. Г. Черника. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 271 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/456340>.

25 Шадрина, Г. В. Основы бухгалтерского учета: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 429 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/450809>.