



Бабаева З. Ш.

к.э.н., доцент

кафедра анализа хозяйственной деятельности и аудита
ГАОУ ВО Дагестанский государственный университет народного хозяйства
г. Махачкала, Россия

ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

В соответствии с установленными правилами все ценные бумаги, хранящиеся в организации, должны быть зарегистрированы в книге учета ценных бумаг, в которой предусмотрены следующие реквизиты: наименование эмитента; номинальная цена ценной бумаги; покупная стоимость; номер и серия; общее количество; дата покупки; дата продажи; контрагент (покупатель или продавец).

Порядок отражения в отчетности активов, признаваемых в соответствии с ПБУ 19/02 финансовыми вложениями, регулируется несколькими международными. Так, вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых компаний, а также в совместную деятельность рассматриваются в МСФО 27 «Сводная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании», МСФО 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании» и МСФО 31 «Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности». Остальные финансовые вложения рассматриваются в МСФО 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации» и МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Эти МСФО также применяются к тем вложениям в дочерние и зависимые компании, которые изначально приобретались с целью последующей перепродажи.

Отметим, что МСФО 32 и 39 регулируют порядок отражения в отчетности и финансовых активов, и финансовых обязательств. ПБУ 19/02 охватывает только финансовые активы, и то частично. В соответствии с МСФО 32 финансовыми активами признаются:

- денежные средства;
- право на получение денежных средств или иного финансового актива от другой компании;
- долевые инструменты, то есть право на долю активов другой компании, остающихся после вычета всех ее обязательств (например, акции другой компании или вклад в уставный капитал другой компании).

Примерами финансовых активов, не являющихся финансовыми вложениями в соответствии с ПБУ 19/02, являются денежные средства и дебиторская задолженность покупателей за отгруженные товары (работы, услуги).

В соответствии с МСФО 32 и 39 все финансовые активы делятся на четыре группы:

- займы и дебиторская задолженность, предоставленные компанией и не предназначенные для торговли;
- инвестиции, удерживаемые до погашения: финансовые активы с фиксированным сроком погашения (например, векселя и облигации), которыми компания намерена владеть до конца этого срока;
- финансовые активы, предназначенные для торговли: активы, приобретаемые главным образом для получения прибыли в результате краткосрочных колебаний цен на эти активы (или в виде маржи для компании-дилера);
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи: все финансовые активы, не вошедшие в первые три группы (например, приобретенные на неопределенный срок акции компании, не являющейся дочерней или зависимой, так как данные ценные бумаги не имеют фиксированного срока погашения и не планируется их перепродать в



течение ближайшего времени, а также различные производные инструменты, такие как фьючерсы, форварды, опционы, свопы и др.).

Таким образом, согласно МСФО 39 необходимость переоценки финансовых активов определяется в зависимости от цели их приобретения. Если финансовые активы не предназначены для торговли и не являются активами, имеющимися в наличии для продажи (например, займы и долговые ценные бумаги, удерживаемые до погашения), то информация об изменениях их справедливой стоимости не обязательна для инвесторов, поэтому такие финансовые активы оцениваются по амортизированным или первоначальным затратам. Однако все остальные финансовые активы должны переоцениваться по справедливой стоимости. В отличие от ПБУ 19/02 согласно МСФО 39 финансовые вложения, обращающиеся на активном рынке, но попадающие в категорию предназначенных для торговли или имеющихся в наличии для продажи, необходимо переоценивать по справедливой стоимости, за исключением случаев, когда эту стоимость надежно оценить невозможно.

Список использованных источников

1. Бухгалтерское дело / Под ред. проф. Р.Б. Шахбанова. – М.: Магистр, 2011. – 394 с.
2. Манойленко А.Н. К вопросу о рынке ценных бумаг Российской Федерации, его сущности, участниках, инструментах / А.Н. Манойленко // Научное обозрение. Серия 1: Экономика и право. – 2011. – №5. – С.26-32.
3. Сафонова И.В. Инвестиционная собственность в национальной учетной практике / И.В. Сафонова // Актуальные вопросы современной экономики. – 2014. – №3. – С.148-157.
4. Хочуева З.М., Некоторые аспекты совершенствования механизма стимулирования инвестиций / Хочуева З.М., Шерхова А.А. // Актуальные вопросы современной экономики. – 2014. – №1. – С.94-101.
5. Рабаданова Ж.Б. Основные трудности российских организаций при переходе на МСФО / Ж.Б. Рабаданова // Актуальные вопросы современной экономики. – 2014. – №4. – С.652-657.

Бенько І. Д.

к.е.н., доцент,

кафедра обліку в державному секторі економіки та сфері послуг,

Сов'як (Блажко) Л. В.

ст. гр. ОДСзм - 11,

Тернопільський національний економічний університет

м. Тернопіль, Україна

ОСОБЛИВОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ УСТАНОВ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ ЕКОНОМІКИ ТА ЇХ ВПЛИВ НА ОРГАНІЗАЦІЮ ОБЛІКУ

Актуальність теми дослідження зумовлена тим, що на сьогоднішній день підвищується роль державного сектору як інструменту виконання державою своїх функцій. Саме тому правильне визначення складових та обсягів державного сектору має важливе значення щодо виявлення наявного потенціалу держави.

Економісти надають значну увагу питанням удосконалення організації та ведення бухгалтерського обліку, аналізу та контролю в установах державного сектору економіки. Сьогодні ключовим напрямком модернізації обліку, аналізу та звітності вони визначають