



3. Про затвердження Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007-2015 роки. Постанова КМУ від 16 січня 2007 р. № 34 [Ел. ресурс] Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/34-2007-%D0%BF>
4. Лень В.С. Політика бухгалтерського обліку в бюджетних установах: зміст та структура / В.С. Лень, В.А. Нехай // Вісник Чернігівського державного технологічного університету. Серія «Економічні науки»: наук. збірник / Черніг. нац. технол. ун-т. – Чернігів: Черніг. нац. технол. ун-т. – 2014. – №4 (76). – С. 289-301.
5. IPSAS 3–Accountingpolicies, changesinaccountingestimatesanderrors // [Ел. ресурс] Режим доступу: <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ipsas-3-accounting-po.pdf>
6. Писарчук О. В. Проблемні аспекти формування облікової політики суб'єкта державного сектору / О. В.Писарчук, О. М.Кудіна, В. В. Тютлікова // Технологічний аудит і резерви виробництва. – 2015. – №1/5(21). – С. 46-50.
7. Свірко С.В. Облікова політика суб'єктів державного сектору: позиції міжнародної теорії та практики / С.В. Свірко // «Економічні науки». – Серія «Облік і фінанси». – Вип. 6 (24). Ч. 1. – 2009. – С. 69-77.
8. Харчук Ю.Ю. Облікова політика та її вплив на фінансову стійкість вищих навчальних закладів державної та комунальної власності в Україні / Ю.Ю. Харчук // Наук. записки Національного ун-ту «Острозька академія». – Серія «Економіка». – 2014. – Вип. 26. – С. 124-129.
9. Чечуліна О. Облікова політика: розробка та практичне застосування / О.Чечуліна // Баланс-бюджет. –2015. – №24. – С. 20-24.
10. Олійник В.С. Облікова як основа бухгалтерського обліку виплат працівникам у кримінально-виконавчих установах / В.С. Олійник //Управління розвитком. – 2016. – №2. – С. 96-101.

Исрапилова Н.А.,

магістрант

Шахбанова С. Р.

к.э.н., старший преподаватель,

кафедра бухгалтерского учета,

ФГБОУ ВО Дагестанский государственный университет,

г. Махачкала, Россия

ВИДЫ И ПРОБЛЕМЫ ОЦЕНКИ ЦЕННЫХ БУМАГ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Важнейшим условием объективного и достоверного учета доходов от операций с ценными бумагами является правильная их оценка и определение реальной стоимости. Достоверная оценка является основой формирования объективной учетно-отчетной информации экономического субъекта и выявления финансового результата по операциям с ценными бумагами для правильного их налогообложения.

В современной российской учетно-экономической науке применяются различные методологические подходы и признаки систематизации и классификации ценных бумаг. Следует отметить, что изначально ценные бумаги оцениваются по номинальной стоимости, по которой они размещаются на фондовом рынке. При этом она может совпадать и не совпадать с их реальной стоимостью, которая классифицируется как рыночная стоимость. А последующие виды (разновидности) стоимости ценных бумаг носят больше теоретико-



методологический аспект, нежели учетно-прикладной, методический аспект их учетной регистрации. В, частности, к таким оценкам относятся следующие виды оценки ценных бумаг, в зависимости от различных признаков их систематизации:

– эмиссионная стоимость – это цена продажи ценной бумаги при ее первичном размещении;

– балансовая стоимость – это стоимость ценных бумаг, исчисляемая на основе финансовой отчетности предприятия и используемая при переоценке, страховании, разделении, объединении, для прохождения листинга;

– учетная стоимость – это стоимость, по которой ценные бумаги числятся на балансе предприятия на определенный отчетный период;

– дисконтированная стоимость – это стоимость, которая определяется для прогнозирования будущей текущей стоимости ценных бумаг;

– конверсионная стоимость – это стоимость обмена, которая используется при конвертации ценных бумаг;

– курсовая стоимость – это стоимость, характеризующая соотношение спроса и предложения на ценные бумаги в отчетном периоде;

– рыночная стоимость – определяется как стоимость в текущий момент, отражающая действительную конъюнктуру рынка при полной и достоверной информации о спросе и предложении, а также должном маркетинге. Используется для определения цены торгов, конкурсов и других форм свободного рыночного обращения или средней цены спроса (предложения);

– внутренняя стоимость – приведенная стоимость всех будущих потоков денежных средств, которые получит владелец ценной бумаги в рамках соответствующего периода. Поток денежных средств может включать в себя либо дивиденды, либо проценты, а также доходы от прироста капитала или убытков либо и того и другого одновременно;

– биржевая стоимость – стоимость, которая определяется на бирже как средняя цена сделок за определенный период;

– страховая стоимость – стоимость, определяемая величиной страхового возмещения стоимости ценной бумаги в случае ее утраты при ее страховании;

– залоговая стоимость – возможная стоимость обеспечения залога в случае срочной продажи ценной бумаги;

– ликвидационная стоимость определяется при ликвидации предприятия для выкупа и погашения ценных бумаг. Она показывает, какая часть стоимости материальных и нематериальных активов по ценам возможной реализации, оставшаяся после расчетов с кредиторами, приходится на одну ценную бумагу;

– потребительская стоимость ценной бумаги состоит в том, что она приносит доход в результате роста курсовой стоимости этой ценной бумаги.

Проблема учетного отражения ценных бумаг состоит в том, что приведенные выше разнообразные стоимости оценки ценных бумаг создают определенные проблемы и сложности в зависимости от совершаемых фактов хозяйственной жизни [1]. Это предопределяется необходимостью методологической проработки вопросов применения стоимости ценных бумаг для различных фактов хозяйственной жизни.

Так, ценные бумаги принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение, в состав которых входят все затраты по оплате услуг по приобретению, а по процентным (купонным) ценным бумагам – также процентный доход, уплаченный при их приобретении.

Вместе с тем, согласно действующего учетного законодательства, в зависимости от целей приобретения учет вложений в ценные бумаги осуществляется следующими методами:

- а) по цене приобретения;



б) по рыночной цене.

При этом под методом учета вложений в ценные бумаги принимается порядок определения балансовой стоимости вложений в ценные бумаги для отражения в бухгалтерском учете с учетом колебаний рыночной конъюнктуры или рисков обесценения. Например, метод учета по цене приобретения заключается в том, что в течение нахождения в соответствующем портфеле балансовая стоимость ценной бумаги не изменяется. В этом случае, для ценных бумаг, учитываемых по цене приобретения, формируются резервы под обесценение или резерв на возможные потери в порядке, установленном нормативными актами Банка России. Бухгалтерский учет по рыночной цене – это метод учета ценных бумаг, при котором они периодически переоцениваются по рыночной цене. При применении этого метода резерв под обесценение ценных бумаг и резерв на возможные потери не создаются.

Следовательно, в зависимости от конъюнктуры рынка ценных бумаг, принятой учетной политики экономического субъекта, стоимость ценных бумаг у различных владельцев будет различаться. Соответственно, информация, раскрываемая в бухгалтерской финансовой отчетности будет иметь различную ценность и степень полезности при принятии управленческих решений в части ценных бумаг (их приобретения или реализации). В тоже время, ценные бумаги инвестиционного портфеля и портфеля контрольного участия отражаются в бухгалтерском учете только по цене приобретения (балансовой стоимости), а котируемые ценные бумаги, зачисленные в торговый портфель, отражаются только по рыночной стоимости.

Таким образом, как видно из приведенного перечня видов оценки ценных бумаг, многообразие их создает определенные учетно-налоговые проблемы, обусловленные необходимостью объективной и достоверной оценки их стоимости [2]. Это создает методологические проблемы, не позволяющие реализовать важнейшие принципы формирования бухгалтерской информации: объективность, достоверность, приоритет содержания над формой и другие.

Список использованных источников

1. Бабаева, З. Ш. Инвестиционный процесс: направления развития и государственное регулирование // Экономика и предпринимательство. – 2014. – №4. – 127 с.
2. Шахбанов, Р. Б. Бухгалтерское дело. Учебное пособие / Под ред. Р. Б. Шахбанова. Изд. с обновлениями. М.: ИНФРА-М. – 2011. – 245 с.

Іванечко Ю.М.

к.е.н., старший викладач
кафедра обліку у державному секторі економіки та сфері послуг,
Тернопільський національний економічний університет,
м. Тернопіль, Україна

ОСОБЛИВОСТІ РОЗРАХУНКУ КОЕФІЦІЄНТУ ФОРМУВАННЯ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НА ВИПЛАТУ ВІДПУСТОК

Необхідність формування забезпечення виплат відпусток передбачено п. 13 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання». Також, даним П(С)БО встановлено правила розрахунку такого забезпечення – п. 14: сума забезпечення на виплату відпусток визначається щомісяця як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток