

БУРЯТСКИЙ РЕСПОТРЕБСОЮЗ  
ПОЧУ «УЛАН-УДЭНСКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
ТЕХНИКУМ»

Выпускная квалификационная работа по теме

УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ  
(на материалах ООО «ГК ТИТАН»)

Студентки Сараниной Маргариты Александровны  
Специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Руководитель: Димова И.Н

# Цель исследования

Целью исследования является оценка обеспеченности предприятия финансовыми вложениями и эффективным использованием их на предприятии в современных рыночных условиях на примере ООО ГК «Титан».

# Задачи исследования

- изучить понятие и виды финансовых вложений;
- рассмотреть оценку финансовых вложений;
- изучить учет доходов и расходов по финансовым вложениям;
- рассмотреть бухгалтерский учет финансовых вложений;
- рассчитать доходность финансовых вложений.

# Понятие финансовых вложений

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

# Виды финансовых вложений

- инвестиции предприятия в уставные капиталы других организаций;
- государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других предприятий (облигации, векселя);
- предоставленные другим предприятиям займы на территории РФ и за ее пределами;
- депозитные вклады;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества.

# Финансовые вложения подразделяются на две группы:

- 1) финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость
- 2) финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

# Формы финансового инвестирования

1. Вложение капитала в доходные виды денежных инструментов.
2. Вложение капитала в доходные виды фондовых инструментов

# Нормативные акты

Для синтетического учета используется активный счет 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 др.

Аналитический учет финансовых вложений ведется таким образом, чтобы обеспечить информацию по единицам учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является предприятие, организациям-заемщикам и т.п.).

Учет регулируется ПБУ 19/02 от 27.12.2002 г. «Учет финансовых вложений».



# Виды и классификация ценных бумаг

## Долговые ценные бумаги

Облигации

Государственная облигация

Депозитный (сберегательный) сертификат

Вексель

Закладная

Залоговое свидетельство

Облигация с ипотечным покрытием

## Долевые ценные бумаги

Акции

Инвестиционные паи

Ипотечный сертификат участия

## Платежные ценные бумаги

Вексель

Чек

## Товарораспорядительные ценные бумаги

Коносамент

Простое складское свидетельство

Двойное складское свидетельство

Складское свидетельство

## Производные финансовые инструменты

Фьючерсы и форварды

Опционы

Свопы и свопционы

Варранты и опционы эмитента

Депозитарные расписки

Конвертируемые финансовые инструменты

## Ипотечные ценные бумаги

Закладная

Облигация с ипотечным покрытием

Ипотечный сертификат участия

# Финансовые вложения ООО ГК «Титан»



группа компаний  
**ТИТАН**

## ОПЕРАЦИИ ПО ПОКУПКЕ (ПРОДАЖЕ) ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ ЗА 2018 – 2019 ГГ. НА ООО ГК «ТИТАН»

Показатель	Предыдущий год (2018)		Отчетный год (2019)	
	Сумма, тыс. руб	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб	Удельный вес, %
1	2	3	4	5
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений; поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	6476204	100	25026214	100
Итого поступления	6476204	100	25026214	100
Приобретение дочерних организаций	0	0	0	0
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений; займы, предоставленные другим организациям	(7077528)	100	(24542604)	100
Итого платежи	(7077528)	100	(24542604)	100

## Показатели движения финансовых вложений за 2018 – 2019 гг. ООО ГК «Титан», %

Показатель	Предыдущий год (2018)	Отчетный год (2019)
1	2	3
Коэффициент приобретения финансовых вложений	154,69	547,53
Коэффициент продажи финансовых вложений	141,55	558,32

# ПОКАЗАТЕЛИ ДОХОДНОСТИ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ ООО ГК «ТИТАН» ЗА 2018 – 2019 ГГ.

Показатели	Предыдущий год (2018)	Отчетный год (2019)
1	2	3
Доходность финансовых вложений по участию в уставном капитале других организаций, %	0,39	18,33
Доходность финансовых вложений по предоставленным займам и приобретенным долговым ценным бумагам, %	1,31	2,59
Текущая доходность вложений в ценные бумаги, %	404,98	150,78
Доходность приобретения дебиторской задолженности, %	(17,14)	(3,42)
Рентабельность финансовых вложений, %	4,69	21,67
Реальная рентабельность финансовых вложений, %	(1,65)	9,26
Темп инфляции, %	6,45	11,36

# АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ДОЛГОСРОЧНЫХ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ ООО ГК «ТИТАН»

Наименование показателя	Прошлый год (2018)	Отчетный год (2019)	Отклонение
1	2	3	4
Долгосрочные всего	2855339	3399461	544122
В том числе:			
Вклады в уставный капитал других организаций	2784669	3341961	557292
Предоставленные займы	70670	57500	-13170
Совместная деятельность	-	-	-
Доля в общей сумме долгосрочных финансовых вложений, %			
В том числе			
Вклады в уставный капитал других организаций	97,52	98,31	0,79
Предоставленные займы	2,48	1,69	-0,79
Совместная деятельность	-	-	-
Доходность долгосрочных финансовых вложений, %			
Вклады в уставный капитал других организаций	0,39	18,33	17,94
Предоставленные займы	3,00	2,58	-0,42
Совместная деятельность	-	-	-



**СПАСИБО ЗА  
ВНИМАНИЕ!**