

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!**