

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЯХ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО СЕКТОРА

Чернова Ю.В.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Самарская государственная сельскохозяйственная академия»

Исследовано отражение финансовых вложений в бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятий агропромышленного сектора. Разработана система субсчетов и счетов второго порядка к счетам 55, 58 и 59. Предложенная методика формирования массива данных позволит сельскохозяйственным товаропроизводителям сделать учет финансовых вложений более прозрачным и точным и тем самым сократить затраты рабочего времени на составление своего годового отчета.

Ключевые слова: финансовые вложения, бухгалтерский баланс, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Составление годовой бухгалтерской отчетности – сложный итоговый этап учетного процесса. Особенно трудоемким он является для сельскохозяйственных товаропроизводителей, поскольку помимо шести отчетных форм, обязательных для предприятий всех отраслей, годовой отчет сельхозпроизводителей включает ряд специализированных форм отчетности.

Цель исследования – сократить затраты труда на заполнение бухгалтерской (финансовой) отчетности товаропроизводителей агропромышленного сектора. В связи с этим была поставлена задача – разработать методику формирования массива данных, необходимых для расчета данных о финансовых вложениях в годовом бухгалтерском отчете сельхозпроизводителя.

Финансовые вложения сельскохозяйственных предприятий включают приобретенные организацией акции других предприятий, финансовые векселя, облигации и подобные ценные бумаги, вливание в уставные капиталы иных товаропроизводителей, в договоры о коллективной деятельности, дебиторскую задолженность, полученную путем переуступки права требования, и суммы займов, предоставленных иным предприятиям.

Финансовые вложения бывают долгосрочными – сроком обращения более года, и краткосрочными – сроком обращения менее 12 месяцев.

Перед расчетом годовой бухгалтерской отчетности сельскохозяйственная организация должна провести инвентаризацию финансовых вложений, чтобы установить срок после отчетной даты, в течение которого данное финансовое вложение будет погашено или продано.

При заполнении рассматриваемой статьи необходимо руководствоваться требованиями положений 19/02 «Учет финансовых вложений» и 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности».

Актив учитывается в форме финансовых вложений при совокупном выполнении условий:

1) документы, подтверждающие права сельхозтоваропроизводителя на финансовые вложения, надлежащим образом оформлены;

2) организация несет все финансовые риски изменения цены, банкротства должника, ликвидности финансовых вложений и т.п.;

3) от осуществленных финансовых вложений в будущем предприятие получит проценты, дивиденды или другие экономические выгоды.

Не относятся к числу финансовых вложений:

1) выкуп у акционеров собственных акций для перепродажи или аннулирования;

2) предоставление своих внеоборотных активов на временное использование другим товаропроизводителям;

3) драгоценные металлы, произведения искусства и подобные ценности.

Выданные сельхозтоваропроизводителем беспроцентные займы, полученные беспроцентные векселя и подобные им активы также не присоединяются к числу финансовых вложений и записываются по строке 1230 «Дебиторская задолженность» во втором разделе бухгалтерского баланса.

Некоторые особенности предусмотрены для генерирования в бухгалтерской отчетности информации о совместной деятельности. Следует различать совместное осуществление операций, совместное использование активов и совместное осуществление деятельности.

Совместно осуществляемые операции – выполнение участниками договора отдельных этапов производства с помощью собственных активов. В бухгалтерском учете у каждого из участников подобного договора указывается соответствующая часть расходов, обязательств и экономических выгод. В этом случае вклад участника договора не считается финансовым вложением.

Если участниками заключается договор совместного использования имущества с целью приращения прибыли, то активы находятся в коллективной собственности участников. В бухгалтерской отчетности у каждого из собственников приводится доля его расходов, обязательств и экономических выгод от совместного использования активов. Активы, внесенные в форме вклада в договор об использовании имущества на праве долевой собственности, также не являются финансовыми вложениями.

Совместное осуществление деятельности предполагает объединение вкладов нескольких участников для получения прибыли без образования юридического лица. В этом случае активы, привлеченные в форме вклада по такому договору, присоединяются к числу финансовых вложений.

При значительном стабильном уменьшении ценности финансовых вложений, фактическая рыночная стоимость которых не может быть верно установлена, организациями формируется резерв под обесценение финансовых вложений на размер такого снижения.

В годовой бухгалтерской отчетности сельхозпредприятий информация об осуществленных ими финансовых вложениях приводится в бухгалтерском балансе, отчете о движении денежных средств

и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе долгосрочные финансовые вложения учитываются в составе иммобилизованных средств по строке 1170, а краткосрочные вложения относятся к составу оборотных активов по строке 1240. Стоимость займов, депозитов и векселей указывается с учетом будущих процентов, а стоимость облигаций и акций уменьшается на сумму созданного резерва под обесценение ценных бумаг (если его формирование предусмотрено учетной политикой предприятия).

Таким образом, значения строк 1170 и 1240 представляют собой сальдо счета 58 за минусом сальдо счета 59, а также остаток по субсчету «Депозитные счета» счета 55, если по депозитам начисляются проценты.

В отчете о движении денежных средств информация о краткосрочных финансовых вложениях указывается в составе текущих операций: средства, полученные от продажи таких вложений, записываются по строке 4113; денежные средства, потраченные на их покупку – по строке 4129 «Прочие платежи».

Приобретение и продажа долгосрочных финансовых вложений показываются в составе денежных потоков от инвестиционных операций по строкам 4212 «Поступления от продажи акций других организаций (долей участия)», 4213 «Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)», 4222 «Платежи в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)», 4223 «Платежи в связи с приобретением долговых бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам».

Сумма полученных сельскохозяйственной организацией дивидендов, процентов и ренты от участия в уставных капиталах иных товаропроизводителей приводится в строке 4214.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражаются:

- начальная стоимость финансовых вложений и сумма ее накопленной корректировки на начало и конец отчетного года,
- размер поступивших и выбывших финансовых вложений,
- стоимость финансовых вложений в залоге или переданных третьим лицам.

В целях совершенствования учетно-аналитического обеспечения формирования массива данных, необходимых для записи информации о финансовых вложениях в годовом бухгалтерском отчете сельскохозяйственных организаций, рекомендуем

ввести в рабочий план счетов нижеуказанные субсчета к счетам учета финансовых вложений:

58 «Финансовые вложения»

58-1 «Долгосрочные финансовые вложения»

58-1/1 «Долгосрочные паи и акции»

58-1/2 «Долгосрочные долговые ценные бумаги»

58-1/3 «Долгосрочные займы, предоставленные третьим лицам»

58-1/4 «Вклады по договору простого товарищества»

58-2 «Краткосрочные финансовые вложения»

58-2/1 «Краткосрочные паи и акции»

58-2/2 «Краткосрочные долговые ценные бумаги»

58-2/3 «Краткосрочные займы, предоставленные третьим лицам»;

55 «Специальные счета в банках»

55-3/1 «Депозитные счета на срок менее 12 месяцев (проценты начисляются)»

55-3/2 «Депозитные счета на срок менее 12 месяцев (проценты не начисляются)»

55-3/3 «Депозитные счета на срок свыше 12 месяцев (проценты начисляются)»

55-3/3 «Депозитные счета на срок свыше 12 месяцев (проценты не начисляются);

59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»

59-1 «Резервы под обесценение долгосрочных финансовых вложений»

59-1/1 «Резервы под обесценение долгосрочных паев и акций»

59-1/2 «Резервы под обесценение долгосрочных долговых ценных бумаг»

59-1/3 «Резервы под обесценение долгосрочных займов, предоставленных третьим лицам»

59-1/4 «Резервы под обесценение вкладов в договор простого товарищества»

59-2 «Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений»

59-2/1 «Резервы под обесценение краткосрочных паев и акций»

59-2/2 «Резервы под обесценение краткосрочных долговых ценных бумаг»

59-2/3 «Резервы под обесценение краткосрочных займов, предоставленных третьим лицам».

Аналитический учет финансовых вложений нужно организовать по видам указанных вложений; товаропроизводителям, в которые осуществлены эти вложения; договорам простого товарищества и участникам договора.

Предложенная методика формирования массива данных позволит сельскохозяйственным товаропроизводителям сделать учет финансовых вложений более прозрачным и точным и тем самым сократить затраты труда на составление своей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Список литературы:

1. О формах бухгалтерской отчетности организаций : указания об объеме форм бухгалтерской отчетности : [утв. приказом Министерства финансов РФ от 2 июля 2010 г. №66н ; в ред. приказа Министерства финансов Российской Федерации от 17 августа 2012 г. №113н].
2. Учет финансовых вложений (ПБУ 19/02) : положение по бухгалтерскому учету : [утв. приказом Министерства финансов РФ от 10 декабря 2002 г. №126н ; в ред. приказа Министерства финансов РФ от 27 апреля 2012 г. №55н].
3. Информация об участии в совместной деятельности (ПБУ 20/03) : положение по бухгалтерскому учету : [утв. приказом Министерства финансов РФ от 24 ноября 2003 г. №105н ; в ред. приказа Министерства финансов РФ от 18 сентября 2006 г. №116н].

Chernova Y.V.
Samara State Agricultural Academy

DISCLOSURE OF INFORMATION ON FINANCIAL INVESTMENTS IN ACCOUNTING REPORTS OF THE ENTERPRISES OF AGRO-INDUSTRIAL SECTOR

Summary

Reflection of financial investments in accounting (financial) reports of the enterprises of agro-industrial sector is investigated. The system of sub-accounts and accounts of the second order to accounts 55, 58 and 59 is developed. The offered technique of formation of a data file will allow agricultural producers to make the accounting of financial investments more transparent and exact and by that to reduce costs of working hours of drawing up the annual report.

Key words: financial investments, the balance sheet, the report on cash flow, explanations to the balance sheet and the report on financial results.