

Урок №2

Вопрос 4. Оценка финансовых вложений при их выбытии

Финансовые вложения могут выбывать в следующих случаях:

1. Вследствие погашения по истечении срока обращения.
2. При продаже за плату на вторичном рынке.
3. При передаче в качестве вклада в уставный капитал.
4. При безвозмездной передаче.
5. При передаче в качестве расчетного средства за поставленные ценности.

Выбытие финансовых вложений в бухгалтерском учете отражается на дату единовременного прекращения всех условий, определенных ПБУ 19/02.

Согласно п. 30 ПБУ 19/02 при выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется одним из следующих способов:

1. По первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
2. По средней первоначальной стоимости.
3. По первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (метод ФИФО).

Применение одного из методов предусматривается учетной политикой организации по определенной группе или виду финансовых вложений.

По первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единицы бухгалтерского учета финансовых вложений оцениваются вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

По средней первоначальной стоимости и по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способом ФИФО) могут оцениваться при выбытии ценные бумаги.

Средняя первоначальная стоимость определяется по каждому виду ценных бумаг путем деления первоначальной стоимости вида ценных бумаг на начало месяца и поступивших в течение месяца на их количество.

Стоимость выбывших ценных бумаг определяется умножением количества выбывших ценных бумаг на среднюю первоначальную стоимость одной ценной бумаги данного вида.

Пример

У организации по состоянию на 1 июня текущего года на балансе числился остаток акций ОАО «Астра» в количестве 100 шт. по цене 100 руб. за 1 акцию.

В июне текущего года организация купила (приход) и продала (расход) несколько пакетов акций ОАО «Астра», которые не котируются на фондовой бирже.

Определим среднюю первоначальную стоимость одной акции в июне текущего года:

Дата	Приход			Расход			Остаток		
	Кол-во	Цена за ед., руб.	сумма, руб.	Кол-во	Цена за ед., руб.	сумма, руб.	Кол-во	Цена за ед., руб.	сумма, руб.
Остаток на 1 июня	100	100	10 000				100		
11 июня	50	100	5000				150		
16 июня	60	110	6600	70			140		
20 июня	80	120	9600	100			120		
Итого	290	107,59	31 200	170			120	107,59	10 759

Средняя первоначальная стоимость одной акции в июне составила:

$$31\ 200 \text{ руб.} : 290 \text{ шт.} = 107,59 \text{ руб.}$$

Стоимость выбывших акций составила:

$$170 \text{ шт.} \times 107,59 \text{ руб.} = 18\ 290,3 \text{ руб.}$$

Стоимость остатка ценных бумаг на конец месяца составила:

$$120 \text{ шт.} \times 107,59 \text{ руб.} = 12\ 910,8 \text{ руб.}$$

Оценка стоимости выбывающих ценных бумаг по способу ФИФО основана на допущении, что ценные бумаги списываются в течение месяца и иного периода в последователь их приобретения (поступления), т. е. списываемые ценные бумаги должны быть оценены по первоначальной стоимости ценных бумаг, первых по времени приобретения с учетом первоначальной стоимости ценных бумаг, числящихся на начало месяца.

При применении способа ФИФО оценка ценных бумаг, находящихся в остатке на конец месяца, производится по первоначальной стоимости последних по времени приобретения ценных бумаг.

При использовании способа ФИФО стоимость выбывших акций по данным приведенной выше таблицы составит:

$$100 \text{ шт.} \times 100 \text{ руб.} = 10\ 000 \text{ руб.}$$

$$50 \text{ шт.} \times 100 \text{ руб.} = 5\ 000 \text{ руб.}$$

$$20 \text{ шт.} \times 110 \text{ руб.} = 2\ 200 \text{ руб.}$$

Итого 170 шт. на сумму 17 200 руб.

Стоимость остатка ценных бумаг на конец месяца составила:

80 шт. x 120 руб. = 9 600 руб.

40 шт. x 110 руб. = 4 400 руб

Итого 120 шт. на сумму 14 000 руб.