

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/gotovye-raboty/kurovaya-rabota/383957>

Тип работы: Курсовая работа

Предмет: Экспертиза, ревизия и контроль

СОДЕРЖАНИЕ 3

ВВЕДЕНИЕ 5

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ 5

1.1. Понятие и нормативное правовое регулирование финансовых вложений 5

1.2. Документальное оформление и отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовых вложений 9

1.3. Понятие, приемы и регулирование проверки финансовых вложений 11

2. АНАЛИЗ ПРОЦЕССА УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ НА ПРИМЕРЕ ООО «ТЭК» 16

2.1. Организационно-экономическая характеристика ООО «ТЭК» 16

2.2 Организация учетного процесса финансовых вложений 22

2.3 Анализ внутреннего контроля финансовых вложений ООО «ТЭК» 25

3. МЕТОДИКА ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ НА ПРИМЕРЕ ООО «ТЭК» 33

3.1. Планирования проверки финансовых вложений ООО «ТЭК» 33

3.2. Проведение проверки финансовых вложений ООО «ТЭК» 37

3.3. Оформление результатов проверки финансовых вложений ООО «ТЭК» 38

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 40

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ 42

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. Проведение экономических реформ в России и осуществление финансово-хозяйственной деятельности, основанной на рыночных отношениях, привело к возрождению рынка ценных бумаг-важнейшего элемента финансовой системы любой развитой страны. Рынок ценных бумаг (или фондовый рынок) в российской системе финансовых отношений, несмотря на все кризисные явления, имеет большое значение, поскольку с его помощью привлекаются свободные средства юридических и физических лиц и превращаются в реальные активы.

Предприятия и организации, не являющиеся кредитными организациями и профессиональными участниками рынка ценных бумаг, также являются активными участниками рынка ценных бумаг. Путем инвестирования в государственные ценные бумаги (облигации и другие долговые ценные бумаги), в ценные бумаги компаний и в уставные капиталы других организаций, а также путем предоставления займов другим организациям на территории Российской Федерации и за рубежом. за рубежом компании осуществляют финансовые вложения.

Финансовые вложения имеют ряд характеристик. Как правило, они обладают большей ликвидностью по сравнению с другими активами – их легче конвертировать в деньги. Такие инвестиции позволяют довольно быстро получать более высокий доход, который обычно складывается не только из процентов, дивидендов и т. д., но и из прироста инвестированного капитала в результате их более высокой цены. Благодаря более высокой доходности финансовые вложения обеспечивают лучшую защиту сбережений от инфляции.

Таким образом, основная цель рынка ценных бумаг заключается в создании механизма привлечения инвестиций в экономику путем установления отношений между теми, кто нуждается в средствах, и теми, кто желает инвестировать в сверхдоходы.

Учитывая решающее значение этой отрасли для развития и стабилизации российской экономики, рынок ценных бумаг сегодня рассматривается как область интенсивного контроля и регулирования со стороны государственных органов. Одной из форм контроля и является бухгалтерский учет.

Объект работы - ООО «ТЭК».

Предметом исследования является бухгалтерский учет и анализ эффективности финансовых вложений.

Целью данной курсовой работы является исследование проверки финансовых вложений на предприятиях.

В данной работе определены и решены следующие основные задачи:

-рассмотреть понятие и нормативное правовое регулирование финансовых вложений;

- изучить документальное оформление и отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовых вложений;
- описать понятие, приемы и регулирование проверки финансовых вложений;
- дать организационно-экономическую характеристику ООО «ТЭК»;
- разобрать организацию учетного процесса финансовых вложений;
- выполнить анализ внутреннего контроля финансовых вложений ООО «ТЭК»;
- охарактеризовать планирование проверки финансовых вложений ООО «ТЭК»;
- описать проведение проверки финансовых вложений ООО «ТЭК»;
- разобрать оформление результатов проверки финансовых вложений ООО «ТЭК».

В курсовой работе использовались горизонтальный, вертикальный и сравнительный методы анализа бухгалтерской отчетности.

Структура работы. Работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованной литературы.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

1.1. Понятие и нормативное правовое регулирование финансовых вложений

Сложные и во многом противоречивые для российской экономики процессы формирования рыночных отношений привели к необходимости качественного осмысления новых экономических и социальных явлений. Характер и условия инвестиционной деятельности также претерпели значительные изменения [8]. В частности, появление новых организационно-правовых форм хозяйственного права, предоставление предприятиям свободы предпринимательства и самостоятельности в использовании собственных финансовых ресурсов, создание правовых условий привлечение капитала российскими и иностранными инвесторами и появление новых финансовых инструментов и рычагов коренным образом реформируют институциональный механизм финансовых инвестиций. Это, в свою очередь, требует изменений в методологии и методологии инвестиционного анализа, разработки новых положений, которые полностью соответствуют текущим условиям финансового инвестирования компаний.

Компании, организации и частные инвесторы, не являющиеся кредитными организациями и профессиональными участниками рынка ценных бумаг, являются активными участниками рынка ценных бумаг. Вкладывая средства в ценные бумаги компаний и уставные капиталы других организаций, а также предоставляя кредиты другим организациям на территории Российской Федерации и за рубежом, предприятия осуществляют финансовые вложения.

В настоящее время организации для защиты временно свободных средств от инфляции размещают их на банковских депозитах, покупают государственные и муниципальные ценные бумаги, а также ценные бумаги других организаций. Кроме того, сами организации выступают в качестве учредителей других организаций.

Финансовые инвестиции - это инвестиции организации в активы с целью получения дополнительного дохода в виде процентов, дивидендов или прироста стоимости активов [19].

Другими словами, это инвестиции организации в государственные ценные бумаги (облигации и иные обязательства), в ценные бумаги и акционерный капитал других организаций, а также кредиты, предоставленные другим организациям на территории России и за рубежом.

Финансовые вложения классифицируются по различным признакам:

- по характеру финансовых вложений: акции (вклады в уставные (складчатые) капиталы других организаций; вклады в совместную деятельность и т. д.); задолженность (выданные кредиты, полученные векселя, обязательства, дебиторская задолженность, приобретенная по договорам уступки дебиторской задолженности и т. д.); комбинированный (по пример, конвертируемые облигации, акции с правом погашения в пределах определенной суммы и срока);
- по форме: акции, облигации, векселя и другие;
- по типу эмитента: государственные ценные бумаги; муниципальные ценные бумаги; корпоративные ценные бумаги; ценные бумаги иностранных эмитентов;
- по сроку обращения (погашения): краткосрочный; долгосрочный [25].

Инвестиции в активы, имеющие материальную форму, а также нематериальные активы не считаются финансовыми инвестициями.

В зависимости от форм собственности различают государственные и негосударственные ценные бумаги. Ценные бумаги, в зависимости от типа прав собственности, которые они удостоверяют, делятся на акции,

долговые обязательства и производные инструменты. Долевые ценные бумаги - это ценные бумаги, выпущенные в связи с вкладами в уставные капиталы других организаций. Эти ценные бумаги в основном включают акции других акционерных обществ.

Долговые ценные бумаги - это ценные бумаги, выпущенные в связи с долговыми обязательствами. Эти ценные бумаги включают облигации коммерческих организаций, простые векселя, государственные ценные бумаги и муниципальные ценные бумаги.

Производные ценные бумаги - это особый вид финансовых инвестиций, который в основном включает опционы [10].

Ценные бумаги в зависимости от субъектов прав, которые они удостоверяют, делятся на именные, на предъявителя и ордерные. Как правило, большинство хозяйствующих субъектов не являются профессиональными участниками рынка ценных бумаг и работают с тремя основными типами ценных бумаг: акциями, облигациями и простыми векселями, которые они покупают для получения инвестиционного дохода (дивиденды, проценты, скидки) или дохода от их продажи, перепродажа. Основными нормативными документами, определяющими порядок осуществления и учета операций с финансовыми добавками, являются:

1. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» определяет необходимость ведения бухгалтерского учета всеми организациями. Этот закон устанавливает общие правила, применение которых является обязательным при организации бухгалтерского процесса. Однако не существует правил, регулирующих раздельный учет финансовых вложений [7].

2. Гражданский кодекс Российской Федерации. В главе 55 подробно описаны все аспекты осуществления операций при осуществлении совместной деятельности (простое партнерство) [1].

3. Положение о ведении бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н. в статьях 43-45 кратко определено, что относится к финансовым вложениям; порядок их оценки при приеме в организацию; отражается в финансовой отчетности [4].

4. План счетов учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению. Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н. данным нормативным документом определены: порядок отражения поступлений и оттока финансовых вложений на счете 58 "Финансовые вложения"; порядок формирования и восстановления резервов на обесценение финансовых вложений на счете 59 «резервы на обесценение финансовых вложений» [3].

5. Положение О бухгалтерском учете "Учет финансовых вложений". ПБУ 19/02. Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10 декабря 2002 г. № 126н. Является основным документом, регулирующим порядок учета финансовых вложений [5].

6. положение бухгалтерского учета "сведения об участии в совместной деятельности". ПБУ 20/03. утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 ноября 2003 г. № 105н. Является основным документом, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета: совместное осуществление операций; совместное использование активов; совместное осуществление деятельности (простое партнерство) [6].

7. рекомендации по ревизии имущества и финансовых обязательств. Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. N 49. статьи 3.9-3.14 предусматривают порядок ревизии финансовых вложений, как объекта бухгалтерского учета [2].

Таким образом, основная цель рынка финансовых инвестиций заключается в создании механизма привлечения инвестиций в экономику путем установления отношений между теми, кто нуждается в средствах, и теми, кто желает инвестировать свободно.

1.2. Документальное оформление и отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовых вложений

В соответствии с пунктом. 2 ПБУ 19/02 для принятия к учету активов в качестве финансовых вложений необходимо наличие должным образом оформленных документов, подтверждающих наличие права организации на финансовые вложения и получение денежных средств или других активов, вытекающих из этого права.

Таблица 1 – Документы, необходимые для оформления финансовых вложений [9].

- 1.Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ
- 2.Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по ревизии имущества и финансовых обязательств"
- 3.Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"
- 4.Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598)
- 5.Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" (Зарег. в Минюсте России 27.12.2002 N 4085)
- 6.Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н (ред. от 18.09.2006) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 22.01.2004 N 5457)
- 7.Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция)
- 8.Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Учеб - М.: Феникс, 2019 - 510 с.
- 9.Глотова, И. И. Финансовые вложения организации // Молодой ученый. - 2021. - № 23 (103). - С. 515-517.
- 10.Дудкина, А. В. Проблемные вопросы учета финансовых вложений в коммерческой организации. - Санкт-Петербург: Реноме, 2023. - 477 с.
- 11.Красоткина, О. А. Основные различия учета финансовых вложений по МСФО и ФСБУ // Молодой ученый. - 2019. - № 23 (261). - С. 261-266.
- 12.Макарова Л.Г., Шурыгин А.В. Объекты и процедуры проверки финансовых вложений // Бухгалтерские ведомости. - 2022. - № 10. - С. 8 - 11.
- 13.Мирошниченко Т.В. Организация бухгалтерского учета финансовых вложений // Бухгалтерские ведомости. - 2023. - № 7. - С. 12 - 14.
- 14.Нефедова С.В. Особенности учета финансовых вложений в коммерческой организации // Концепт. - 2021. - № 1. - С. 99-101.
- 15.Олифиоров В.В. Как отразить в бухгалтерском учете финансовые вложения // Российский налоговый курьер. - 2023. - № 10. - С. 5 - 7.
- 16.Пискарева Ю.М. Операции по финансовым вложениям // Бухгалтерский учет. - 2023. - № 21. - С. 6 - 8.
17. Поленова С.Н. Финансовые вложения: понятие, оценка, правила принятия к учету // Все для бухгалтера. - 2022. - № 16. - С. 7 - 10.
- 18.Пронин М.М. Проблемы оптимизации учёта финансовых вложений // Тенденции развития современной науки. - 2021. - С. 437-442.
- 19.Резниченко Д.С. Развитие методики внутреннего проверки финансовых вложений // Научное сообщество. - 2022. - С. 601-602.
- 20.Рыжов Е.Д. Учет финансовых вложений в облигации // В сборнике: Научные исследования и современное образование. - 2022. - С. 166-168.
- 21.Сагдиева А.Ш. Налоговый учет финансовых вложений // Меридиан. - 2020. - № 2 (36). - С. 555-557.
- 22.Сыркина, К. А. Учет денежных средств, денежных документов и финансовых вложений // Молодой ученый. - 2022. - № 21. - С. 428-430.
- 23.Харьковская, В. С. Особенности проверки финансовых вложений // Молодой ученый. - 2020. - № 18 (308). - С. 166-168.
- 24.Шайхиева, Л. Р. Бухгалтерский финансовый учет финансовых вложений в ценные бумаги // Молодой ученый. - 2022. - № 3. - С. 539-542.
- 25.Шахбанов Р.Б. Особенности понятия финансовых вложений в аспекте бухгалтерского учета и финансовой отчетности // Экономика и управление: проблемы, решения. - 2021.- № 12. - С. 98-101.

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/gotovye-raboty/kursovaya-rabota/383957>