|  |
| --- |
| **МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  **Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Югорский государственный университет» (ЮГУ)**  **НИЖНЕВАРТОВСКИЙ НЕФТЯНОЙ ТЕХНИКУМ**  **(филиал) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения**  **высшего образования «Югорский государственный университет»**  **(ННТ (филиал) ФГБОУ ВО «ЮГУ»)** |

**МЕТОДИЧЕСКАЯ РАЗРАБОТКА**

**открытого занятия**

по междисциплинарному курсу*МДК 01.01. Практические основы бухгалтерского учета имущества организации*

**Тема: Понятие и классификация финансовых вложений, их оценка**



Подготовила преподаватель Л.В.Рвачева

Нижневартовск 2019

**Аннотация**

На данном занятии реализуется учебная программа подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) по МДК 01.01. Практические основы бухгалтерского учета имущества организации.

Междисиплинарный курс формирует профессиональные и общие компетенции по профессиональному модулю ПМ.01 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации.

Цель проведения занятия – изучить и закрепить теоретические вопросы по классификации финансовых вложений, их оценке при принятии к учету и в последующих отчетных периодах.

Время проведения занятия – 90 мин.

Главная роль в подготовке и проведении данного занятия отводится обучающимся. Они самостоятельно работают с нормативными документами, осуществляя поиск необходимого материала, а также занимаются его обработкой и анализом. В целях более эффективного освоения знаний и умений преподаватель организовывает активную познавательную деятельность обучающихся через викторины, работу в группах, постановку проблемных ситуационных заданий. При проведении занятия прослеживаются межпредметные связи. Проведенное занятие реализует компетентностный подход в обучении, результатом которого является формирование общих и профессиональных компетенций.

Методическая разработка включает технологическую карту занятия, конспект по новому материалу, все необходимые приложения, в том числе презентацию.

**Технологическая карта (план) занятия № 40**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | Группа | Дата |
| Дисциплина | | МДК01.01 Практические основы бухгалтерского учета имущества организации | 3ЭБ70 | 14.03.2019г. |
| Тема занятия | | Понятие и классификация финансовых вложений, их оценка |  |  |
| Вид занятия | | комбинированный урок |  |  |
| Образовательные цели: | | Изучить и закрепить теоретические вопросы по классификации финансовых вложений, их оценке при принятии к учету и в последующих отчетных периодах | | |
| Развивающие цели: | | Систематизировать знания в области теоретических положений по классификации и оценке финансовых вложений, способствовать развитию логического мышления и профессионального интереса | | |
| Воспитательные  цели: | | Вызвать интерес к изучаемому материалу, формировать ответственное отношение к учебному труду, мотивировать необходимость в получении качественных знаний, профессионального интереса | | |
| Формирование профессиональных компетенций | | ПК 1.4 Формировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета | | |
| Формирование  общих  компетенций | | ОК1 Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес | | |
| ОК 2 Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество | | |
| ОК 6 Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями | | |
| Результат | Должны знать | - учет финансовых вложений и ценных бумаг | | |
| Должны уметь | - проводить учет финансовых вложений и ценных бумаг | | |
| Показатели оценки  результата | | Виды ценных бумаг. Условия для принятия активов в качестве финансовых вложений. Классификация финансовых вложений. Первоначальная оценка финансовых вложений. Оценка вложений, по которым определяется и не определяется рыночная стоимость. | | |
| Средства  обучения | | Экран, ноутбук, проектор, презентация, ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» | | |
| Основная  литература | | 1. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет. Учебник. – Ростов н/Д: Феникс, 2015.- 532с. | | |

содержание занятия

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  этапа | Этапы занятия, учебные вопросы,  формы и методы обучения | Временная  регламентация  этапа (мин.) |
| 1 | Организационный этап: | 5 |
| - проверка готовности обучающихся к занятию; |
| - проверка посещаемости; |
| - сообщение темы, цели занятия и план изучения темы.  Вопросы:   1. Виды ценных бумаг и их оценка 2. Понятие финансовых вложений и их классификация   3. Оценка финансовых вложений |
| 2 | Мотивационный момент: Преподаватель предлагает задания по видам ценных бумаг, подчеркивая, что эту тему обучающиеся уже изучили по дисциплинам Финансы, кредит и денежное обращение, Операции с ценными бумагами.  Предлагает листы контроля и объясняет порядок оценки и подведения итогов учебного занятия. Приложение 1. | 5 |
| 3 | Активизация опорных знаний обучающихся – Викторина по ценным бумагам  Вопросы приведены в Приложении 2 | 10 |
| 4 | Первоначальное усвоение новых знаний :  Второй вопрос плана занятия  По ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» -п.2, 3.  предложить задания по самостоятельному изучению условий принятия активов к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений и изучить состав финансовых вложений.  Заполнение таблицы. Приложение 3. | 10 |
| 5 | Подведение итогов и проверка усвоенного материала по вопросу 2. Понятие финансовых вложений и их классификация. Викторина . | 10 |
| 6 | Первоначальное усвоение новых знаний :  Третий вопрос «Оценка финансовых вложений»  Задание: самостоятельно изучить ПБУ19/02 по вопросу первоначальной оценки финансовых вложений. Пункты. 8,9,12. 13,14. | 10 |
| 7 | Изложение правил последующей оценки финансовых вложений. по ПБУ19/02 п.19,20,21. | 10 |
| 8 | Подведение итогов и проверка усвоенного материала по вопросу «Оценка финансовых вложений» задание «Закончить предложение». Приложение 4 | 10 |
| 9 | Рефлексия - выполнение ситуационных заданий по проверке признания финансовых вложений. Ситуации приведены в Приложении 5. | 10 |
| 10 | Подведение итогов занятия - обсуждение и оценка результатов работы (выставление оценок на основании листков контроля) | 5 |
| 11 | Домашнее задание: Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет. Учебник, стр. 182-190 | 5 |

**Опорный конспект лекции**

**ВОПРОС 2. Понятие финансовых вложений и их классификация**

Согласно ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» к финансовым вложениям относят инвестиции организации в уставные капиталы и ценные бумаги других организаций, затраты на приобретение государственных ценных бумаг, суммы предоставленных займов другим организациям ,депозитные вклады в кредитных организациях и др.

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью, в результате его обмена, использовании при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости).

К финансовым вложениям организации не относятся:

- собственные акции, выкупленные акционерным обществом у аукционеров для последующей перепродажи или аннулирования;

- векселя, выданные организацией (продавцу) при расчетах за проданные товары продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;

- драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности;

- вложения организации в недвижимое имущество, имеющее материально-вещественную форму, представляемые организацией за плату во временное пользование с целью получения дохода.

Активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как основные средства, материально-производственные запасы, нематериальные активы не являются финансовыми вложениями.

Финансовые вложения классифицируют по различным признакам:

- связи с уставным капиталом;

- формам собственности;

- срокам, на которые они произведены.

По формам собственности различают государственные и негосударственные ценные бумаги.

В зависимости от срока, на который они произведены, подразделяются на:

- долгосрочные, когда срок их погашения превышает 1 год;

- краткосрочные, когда срок их погашения не превышает 1 года.

**ВОПРОС 3 Оценка финансовых вложений**

Первоначальная стоимость финансовых вложений, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться.

В зависимости от того, изменяется или нет первоначальная стоимость, финансовые вложения делят на две группы:

- вложения, по которым определяется рыночная стоимость;

- вложения, по которым рыночная стоимость не определяется.

К первой группе относят акции или облигации, которые продаются и покупаются на бирже, то есть котируются на бирже. Эти финансовые вложения отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Эту корректировку организация может производить ежемесячно или ежеквартально.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится у коммерческой организации на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов. В бухгалтерском учете результаты переоценки отражаются записями:

- при увеличении рыночной цены: Д-т 58 К-т 91/1;

- при снижении рыночной цены: Д-т 91/2 К-т 58;

Если на отчетную дату по каким-либо причинам организация не может определить текущую рыночную стоимость, то финансовые вложения отражаются по их последней оценке (п. 21 ПБУ 19/02).

**Приложение 1**

Лист самоконтроля

Ф.И.О. обучающегося \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Викторина по ценным бумагам | Викторина по финансовым вложениям | Задание «Закончи предложение» | Решение ситуационных заданий | Итого |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Приложение2**

**Вопросы викторины» Ценные бумаги и их оценка»**

1. Документ, удостоверяющий имущественные права, осуществление или передача которых возможны только при его использовании (ценная бумага)

2. Ценная бумага, подтверждающая внесение средств ее владельца в уставный капитал АО, дающая право на получение дохода от его деятельности (акция)

3. Акция, которая содержит имя собственника, фиксируется в книге регистрации акций с указанием данных о каждой именной акции, называется – именной

4. Если об акции в книге записывают только общее количество акций без указания имени, ее называют акция на предъявителя

5. Акция, которая обеспечивает владельцу преимущественное право на получение дивидендов в форме фиксированного процента, но не дает права голоса в АО привилегированная акция

6. Ация, которая дает право на участие в управлении АО, на получение дивиденда в размерах, определяемых собранием акционеров - обыкновенная (простая)

7. Ценная бумага, подтверждающая обязательство возместить его держателю номинальную стоимость с уплатой фиксированного процента - Облигация

8. Ценная бумага, подтверждающая, удостоверяющая безусловное обязательство векселедателя уплатить при наступлении срока определенную сумму Вексель

9. Вексель – это форма расчета и вид ……. Коммерческого кредита

10. По характеру объекта, осуществляющего выпуск ценных бумаг они бывают:

- государственные

- негосударственные

- ценные бумаги иностранных эмитентов

11.Сумма, обозначенная на бланке ценной бумаги называется номинальной стоимостью

12. Цена, определяемая как результат котировки ценных бумаг на вторичном рынке – рыночная или курсовая стоимость

13. Цена продажи ценой бумаги при ее первичном размещении – эмиссионная стоимость

14. Стоимость, по которой ценные бумаги отражают на четах бухгалтерского учета -учетная стоимость

**Приложение 3**

Финансовые вложения

|  |  |
| --- | --- |
| Относят | Не относят |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

Ответ Финансовые вложения

|  |  |
| --- | --- |
| Относят | Не относят |
| Государственные и муниципальные ценные бумаги | Собственные акции, выкупленные акционерным обществом у аукционеров для последующей перепродажи или аннулирования |
| Ценные бумаги других организаций | векселя, выданные организацией (продавцу) |
| Вклады в уставные капиталы других организаций | драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности |
| Займы, предоставленные другим организациям | вложения организации в недвижимое имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые в аренду |
| Депозитные вклады |  |
| Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования |

**Приложение 4**

**ЗАДАНИЕ «Закончить начатые предложения»**

1. Финансовые вложения принимаются к учету по ….(первоначальной стоимости)

2. В первоначальную стоимость включают фактические затраты на ….(приобретение)

3. НДС при определении первоначальную стоимость финансовых вложений .. (не включается)

4. Фактические затраты при определении первоначальной стоимости включают: (суммы уплаченные по договору, за консультационные услуги, вознаграждения посредникам и др.)

П. 12

1. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал признается …(их денежная оценка , согласованная учредителями)

П.13

1. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных безвозмездно признается…….(их текущая рыночная стоимость)

П.14

1. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных по договору мены признается…… (стоимость активов переданных )

П19

1. Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяют на:.. (две группы, по которым определяется текущая рыночная стоимость и не определяется)

П 20

1. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость отражаются в бухгалтерском учете …..(по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату)
2. Разница между рыночной стоимостью и предыдущей оценкой относится …(на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов)

**Приложение 5**

**Ситуация первая**.Фирма выдала одному из своих сотрудников займ, причем займ предоставлен без взимания процентов. И эту денежную сумму бухгалтерия отразила как часть финансовых вложений. Сделайте заключение о действиях бухгалтера, обоснуйте по ПБУ 19/02.

Ответ.

Такие действия являются неправильными. А все по той причине, что для того, чтобы деньги были отнесены к финансовым вложениям, они должны приносить доход в виде процентов, дивидендов и т.д. А здесь речь идет о беспроцентном займе, который ни как не может быть отнесен к финансовым вложениям. Такие займы должны найти свое отражение на счете 73, которые называется «Расчеты с персоналом по прочим операциям». ПБУ 19/02 п. 2.

**Ситуация вторая.** Бухгалтер фирмы полученные по займам проценты отнес на финансовые вложения,

Ответ. Это неправильно, к финансовым вложениям относится только основная сумма займа, а не проценты по ним, их относят к прочим доходам.  
  
**Третья ситуация.** Бухгалтерия фирмы отразила вклад по депозиту в составе дебиторской задолженности на счете 76 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами».

Ответ. Это неправильно, по депозитному вкладу фирма может получить доход, который выражается в процентах. И по этой причине сумма такого вклада должна быть отражена как финансовое вложение.

**Четвертая ситуация.** Фирма приобрела акции иностранной компании в иностранной валюте. Бухгалтер отразил в бухгалтерском учете их поступление как финансовые вложения по коммерческому курсу.

Ответ. Это неправильно, акции необходимо отразить в учете по курсу ЦБ РФ.  
**Пятая ситуация.** Фирма предоставила займ компании – партнеру под проценты. Деньги перечислили с расчетного счета. договор не подписан. Бухгалтер отразил перечисленную сумму как финансовые вложения.

Ответ. Это неправильно. Не соблюдены все условия принятия активов в качестве финансовых вложений. Не подписан договор. В данном случае необходимо при перечислении денег отразить сумму как дебиторскую задолженность. Перечисление необоснованно.