

# ПБУ 19/02

---

Положение  
по бухгалтерскому учету  
«Учет финансовых вложений»  
с комментарием

# СОДЕРЖАНИЕ

**Об утверждении положения по бухгалтерскому учету.  
Приказ Министерства финансов РФ от 10.12.2002 № 126н**

**Положение по бухгалтерскому учету  
«Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02)**

I. Общие положения	3
II. Первоначальная оценка финансовых вложений	8
III. Последующая оценка финансовых вложений	19
IV. Выбытие финансовых вложений	23
V. Доходы и расходы по финансовым вложениям	29
VI. Обесценение финансовых вложений	30
VII. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	34

**Приложение к Положению по бухгалтерскому учету  
«Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02)**

**Примеры использования способов оценки при выбытии  
финансовых вложений**

1. Способ оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений	36
2. Способ оценки по средней первоначальной стоимости	36
3. Способ оценки по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО)	37



*В книге использованы эксклюзивные материалы бератора «Бухгалтерский учет в документах с комментариями».*

Бератор «Бухгалтерский учет в документах с комментариями» – Единственное издание, где собраны воедино все ПБУ и подробно прокомментированы. Этот бератор будет полезен тем специалистам, которые предпочитают работать с первоисточниками нормативных документов: законом о бухгалтерском учете и ПБУ. Каждый документ прокомментирован экспертами в области бухгалтерского учета, аудиторами, практикующими бухгалтерами.

Узнать подробнее о бераторе «Бухгалтерский учет в документах с комментариями» вы можете на сайте [buхгалteria.ru](http://buхгалteria.ru) в разделе «Журналы». Если вам нужно больше информации, звоните в информационную службу по телефону: 8 495 737 44 11.

Приказ  
Министерства финансов РФ  
от 10.12.2002 № 126н  
Зарегистрирован Минюстом России 27.12.2002 № 4085  
(в ред. приказов Министерства финансов РФ  
от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н,  
от 25.10.2010 №132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н)

## ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ «УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ» (ПБУ 19/02)

Во исполнение Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 г. № 283 (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 11, ст. 1290),

### ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемое Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

2. Признать утратившим силу Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15 января 1997 г. № 2 «О порядке отражения в бухгалтерском учете операций с ценными бумагами» (Приказ зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 10 июня 1997 г., регистрационный номер 1324).

3. Ввести в действие настоящий Приказ начиная с бухгалтерской отчетности за 2003 год.

*Министр финансов РФ*

**А.Л. Кудрин**

Утверждено  
приказом Министерства финансов РФ  
от 10.12.2002 № 126н

## ПОЛОЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ «УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ» (ПБУ 19/02)

### I. Общие положения

1. Настоящее Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях организации. Под организацией в дальнейшем понимается юридическое лицо по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений).

Настоящее Положение применяется при установлении особенностей учета финансовых вложений для профессиональных участников рынка ценных бумаг, страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов.

2. Для целей настоящего Положения 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, либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т. п.).

3. К финансовым вложениям организации относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

Для целей настоящего Положения в составе финансовых вложений учитываются также вклады организации – товарища по договору простого товарищества.

К финансовым вложениям организации не относятся:

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

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

вложения организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемое организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;

драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности.

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

Субъекты малого предпринимательства, за исключением эмитентов публично размещаемых ценных бумаг, вправе осуществлять последующую оценку всех финансовых вложений в порядке, установленном настоящим Положением для финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

*Комментарий*

ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» вступило в силу 1 января 2003 года. Его должны применять все фирмы (за исключением кредитных и бюджетных организаций). Профессиональные участники рынка ценных бумаг должны применять это положение с учетом приказа ФСФР России от 3 апреля 2007 г. № 07-37/пз-н.

А субъектам малого бизнеса (если они не являются эмитентами публично размещаемых ЦБ) при оценке последующих вложений с 2011 года разрешено не определять рыночную стоимость ценных бумаг.

Какие активы необходимо включить в состав финансовых вложений, покажет таблица:

<b>Финансовые вложения</b>	<b>Где ведется учет</b>
ценные бумаги; вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе в дочерние и зависимые); выданные займы; вклады по договору простого товарищества;	счет 58 «Финансовые вложения»
деPOSITные вклады в банках;	счет 55 «Специальные счета в банках»
«купленная» дебиторская задолженность	счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

*Ценные бумаги*

Ценная бумага – это документ, удостоверяющий определенные права (право продажи, право получения процентов и т. п.) ее собственника. С передачей бумаги переходят все удостоверяемые ей права.

На практике также встречаются бездокументарные ценные бумаги. То есть за вами закрепляются права на определенное количество ценных бумаг, но самих бумаг у вас на руках нет.

Среди ценных бумаг наиболее распространены акции, облигации, векселя, чеки, депозитные и сберегательные сертификаты.

*Вклады в уставные (складочные) капиталы*

Уставный капитал имеют:

- закрытые и открытые акционерные общества (ЗАО и ОАО);
- общества с ограниченной и дополнительной ответственностью (ООО и ОДО).

Складочный капитал формируется у полных и командитных товариществ.

Согласно законодательству, вклад в уставный (складочный) капитал может быть внесен как деньгами, так и продукцией собственного производства, товарами или иным имуществом.