

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Л.В. ХРИСТОФОРОВА

УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ ОПЕРАЦИЙ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ
ЗАНЯТИЙ

Рекомендовано к изданию Редакционно-издательским советом
государственного образовательного учреждения
высшего профессионального образования
«Оренбургский государственный университет»

Оренбург 2008

УДК 657 (076.5)
ББК 65.052я73
Х 93

Рецензент
кандидат экономических наук Т.А. Терентьева

Христофорова, Л.В.
Х 93 **Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами:
методические указания для проведения практических занятий /
Л.В. Христофорова – Оренбург: ГОУ ОГУ, 2008 – 22 с.**

Методические указания предназначены для студентов 4 курса очной, очно – заочной и заочной формы обучения по специальности 080109– Бухгалтерский учет, анализ и аудит

ББК
© Л.В. Христофорова, 2008
© ГОУ ОГУ, 2008

Содержание

Введение.....	5
1 Общая характеристика операций с ценными бумагами.....	6
1.1 Самостоятельная работа.....	9
2 Учет операций, связанных с формированием и изменением собственного и заемного капитала предприятия.....	10
2.1 Самостоятельная работа.....	12
3 Приобретение ценных бумаг. Расчеты с продавцами ценных бумаг.....	13
4 Учет и оценка ценных бумаг.....	14
4.1 Самостоятельная работа.....	15
5 Реализация ценных бумаг.....	15
5.1 Самостоятельная работа.....	18
6 Тесты для самоконтроля	19
7 Вопросы к зачету по дисциплине «Бухгалтерский учет операций с ценными бумагами».....	23
8 Литература, рекомендуемая для подготовки к практическим занятиям.....	24

Введение

Развитие в России рыночных отношений привело к возвращению в хозяйственную жизнь страны многих экономических инструментов, отвергнутых в советский период, широко применяемых и успешно действующих в экономически развитых странах. Движение к рынку в России сопровождалось значительным спадом производства, высоким уровнем инфляции, огромным государственным долгом, разрывом хозяйственных связей с традиционными партнерами, далекой от совершенства банковской системой, жесткой налоговой политикой государства. Все эти факторы привели к хронической нехватке оборотных средств. Появление новых организационно – правовых форм хозяйствования, предоставление свободы предпринимательской деятельности и самостоятельности в решении возникающих проблем дает возможность хозяйствующим субъектам использовать различные финансовые инструменты рынка ценных бумаг.

Развитие практики обращения ценных бумаг в России определяет необходимость достоверного и оперативного отражения операций по различным сделкам в бухгалтерском и налоговом учете предприятий. Однако в действующих нормативных документах практически отсутствуют подробные и четкие разъяснения указанных вопросов, нормативная база достаточно часто меняется. Практическая востребованность результатов анализа операций с ценными бумагами определяется необходимостью перехода к активному управлению возникающей задолженности различных видов, а также снижение рисков неплатежей.

Квалифицированный экономист, финансист, бухгалтер, аудитор должен хорошо владеть: способами отражения операций по учету ценных бумаг, методами экономического анализа финансовых активов, методикой проведения аудита финансовых вложений.

В методических рекомендациях, для практических занятий предложены основные виды заданий, выполнив которые, студенты усваивают практические навыки составления бухгалтерских записей операций с ценными бумагами. Выполнив тесты, которые даны в заключительной части методических рекомендации, студенты закрепляют свои теоретические знания по дисциплине «Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами»

1 Общая характеристика операций с ценными бумагами

Цель занятия - усвоение порядка отражения на счетах операций по учету финансовых вложений в ценные бумаги.

Задача 1

Задание На основании исходных данных сделать необходимые расчеты и отразить бухгалтерскими проводками предоставление краткосрочного займа у заимодавца, поступление и возврат у заемщика.

Исходные данные: Между предприятиями ООО «Моррос» и ЗАО «Омега» заключен договор об использовании временно свободных денежных средств.

Согласно договору ООО «Моррос» предоставило заем с 01.03.06г. в сумме 50 000 р. сроком на 9 месяцев ЗАО «Омега» из расчета 40 % годовых. Срок погашения займа и процентов - одновременно путем перечисления на расчетный счет заимодавца.

Обязательства по договору займа выполнены в срок.

Задача 2

Задание: На основании данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по получению и погашению краткосрочных и долгосрочных займов.

Данные для выполнения задачи приведены в таблице 1.

Таблица 1-Хозяйственные операции

Содержание операции	Сумма, р.
1 Получен краткосрочный заем от другого предприятия сроком на 9 месяцев под 50 % годовых	75 000
2 Реализованы ценные бумаги: - отпускная стоимость - балансовая стоимость	40 000 29 500
3 Списывается финансовый результат от продажи ценных бумаг	?
4 Возвращены краткосрочные заемные средства заимодавцу	75 000
5 Начислен процент за пользование краткосрочными заемными средствами	?
6 Уплачен процент за пользование краткосрочными заемными средствами	?
7 Получен долгосрочный заем от другого хозяйственного органа сроком на 2 года под 50 % годовых	200 000
8 Начислен процент за пользование краткосрочным займом	?
9 Возвращен долгосрочный заем заимодавцу	200 000
10 Уплачены проценты за пользование долгосрочным займом	?

Задача 3

Задание: На основании данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по учету приобретения ценных бумаг.

Данные для выполнения задачи приведены в таблице 2.

Таблица 2-Хозяйственные операции

Содержание операции	Сумма, р.
1 Куплены акции другого предприятия: номинальная стоимость акций покупная стоимость акций	36 000 45 000
2 Начислены дивиденды по акциям	12 000
Приобретены облигации: - номинальная стоимость - покупная стоимость (Срок погашения облигаций - 3 года. Доход – 30 % годовых)	100 000 95 000
3 Начислен доход по облигациям по истечении одного года (сделать записи за 2-й и 3-й годы)	?
4 Отражается амортизация скидки по истечении первого года (сделать записи за 2-й и 3-й годы)	?
5 Зачислен на расчетный счет доход по облигациям за первый год	?

Задача 4

Задание: На основании исходных данных по приобретению ценных бумаг, поступлению дохода и их реализации, составить расчеты и бухгалтерские проводки.

Данные для выполнения задачи:

ОАО «Шарм» приобрело на фондовой бирже 1000 акций ОАО «Скат» по 75 р. за 1 штуку при их номинальной стоимости 70 руб.

Оплата произведена частично перечислением с расчетного счета - 70 000 р., 5 000 р. оплачено наличными через подотчетное лицо, получившее в кассе ОАО «Шарм» указанную сумму под отчет.

В июле 2006 г. на расчетный счет ОАО «Шарм» поступила сумма 10 000 р. - начисленные проценты по акциям ОАО «Скат» за II квартал 2006 г.

В октябре 2006 г. на расчетный счет ОАО «Шарм» поступили проценты по акциям ОАО «Скат» за III квартал 2006 г. в сумме 12 000 р.

В декабре ОАО «Шарм» реализовало 1000 акций «Скат» на фондовой бирже по цене 73 р. за штуку, сумма 73 000 р. поступила на расчетный счет.

Бухгалтерией определен финансовый результат.

Задача 5

Задание: На основании исходных данных приведенных в таблице 3, записать в журнале регистрации хозяйственных операций и на синтетических счетах операции по учету финансовых вложений в ценные бумаги.

Таблица 3-Хозяйственные операции за июнь 200__ г.

Содержание операции	Сумма, р.
1	2
1 Выписка из расчетного счета в банке Перечислено инвестиционной компании за 3 000 шт. акций ОАО «Миг» номинальной стоимостью 100 р. за единицу	300 000
2 Выписка из расчетного счета в банке Перечислено вознаграждение за покупку акций ОАО «Миг» в размере 2 % от суммы сделки	?
3 Акт приемки-передачи основных средств Согласно учредительному договору переданы основные средства другой организации в качестве вклада в уставный капитал: - первоначальная стоимость - сумма начисленной амортизации на день передачи - остаточная стоимость - договорная стоимость переданного объекта	22 000 5 500 ? 20 000
4 Справка бухгалтерии Определен и списан финансовый результат от передачи объекта основных средств в качестве вклада в уставный капитал другой организации	?
5 Выписка из расчетного счета в банке Перечислено дилеру компании «Азарт» за государственные краткосрочные обязательства (облигации) 100 шт. номинальной стоимостью 1 000 р. за единицу	100 000
6 Выписка из расчетного счета в банке Зачислена выручка от передачи ГКО от дилера компании «Азарт»	180 000
7 Справка бухгалтерии Списывается фактическая себестоимость проданных ГКО	135 000
8 Справка бухгалтерии Определяется и списывается финансовый результат от продажи ГКО	?
9 Проект эмиссии Выпущены облигации 2 000 шт. номинальной стоимостью 500 р. за единицу	1 000 000

Продолжение таблицы 3

1	2
10 Выписка из расчетного счета в банке Зачислена на расчетный счет сумма займа под облигации первой эмиссии сроком на 2 года: - номинальная стоимость облигаций - продажная стоимость 650 р. за штуку	 1 000 000 1 300 000
11 Справка бухгалтерии Списывается доля прибыли от первой эмиссии облигаций, относящаяся к отчетному году	?
12 Выписка из расчетного счета в банке Перечислено комиссионное вознаграждение за изготовление и размещение облигаций первой эмиссии	100 000
13 Справка бухгалтерии Списывается сумма ежемесячной амортизации по государственным облигациям первой эмиссии (составить расчет)	?
14 Выписка из расчетного счета в банке Поступила выручка от продажи акций ОАО «Миг» (1 000 шт.)	500 000
15 Справка бухгалтерии Списывается фактическая себестоимость проданных акций ОАО «Миг»	120 000
16 Справка бухгалтерии Выявляется и списывается финансовый результат от продажи акций ОАО «Миг» (1 000 шт.)	?

1.1 Самостоятельная работа

Задача 1

Составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные: ОАО «Веста» приобрело акции ОАО «Дон» общей стоимостью 100 000 р. Акции на сумму 50 000 р. оплачиваются денежными средствами с расчетного счета организации. В счет оплаты остальных акций (на сумму 40 000 р.) ОАО «Веста» передала основные средства, первоначальная стоимость которых 52 000 р. Сумма начисленной амортизации на момент передачи объекта - 30 000 руб.

Задача 2

Составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные: В 2003 г. организация приобрела акции, котирующиеся на фондовой бирже, на сумму 160 000 р. По состоянию на 31 декабря 2003 г.; рыночная стоимость приобретенных акций составила 150 000 руб. В 2004 г. акции проданы по цене 150 000 р.

Задание 3

Составить бухгалтерские проводки по приобретению облигаций и их погашению.

Исходные данные: Организацией приобретены облигации на сумму 130 000 р. Номинальная стоимость облигаций - 120 000 р. Срок погашения - 1 год. Проценты по облигациям начисляются ежеквартально по ставке 25 % годовых.

Учетной политикой организации установлено, что стоимость приобретенных долговых ценных бумаг доводится до их номинальной стоимости равномерно в течение срока обращения. При наступлении срока погашения облигаций организацией получены денежные средства в размере их номинальной стоимости.

Задание 4

Составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные: Организация предоставила юридическому лицу заем на сумму 500 000 р. сроком на три месяца под 17 % годовых.

Согласно договору займа проценты начисляются и выплачиваются заемщиком в конце каждого месяца.

2 Учет операций, связанных с формированием и изменением собственного и заемного капитала предприятия

Цель занятия - усвоение порядка отражения на счетах операций по учету формирования уставного капитала предприятий.

Задача 1

Задание: На основании данных приведенных в таблице 4 по формированию уставного капитала создаваемого акционерного общества составить расчеты и бухгалтерские проводки.

Таблица 4-Хозяйственные операции за июнь 200__ г.

Содержание операции	Сумма, р.
1	2
Учредители заключили соглашение об образовании акционерного общества с уставным капиталом	10000000
Учредители подписались на акции	7000000
Учредители внесли в счет вкладов денежные средства, иностранную валюту и разное имущество на сумму:	6500000
в том числе:	
а) денежные средства в кассу;	50000
б) денежные средства на расчетный счет	1450000
в) иностранную валюту 17 000 \$;	

Продолжение таблицы 4

1	2
г) оборудование, требующее установки;	2000000
д) партия компьютеров;	100000
е) передача права на использование «ноу-хау»;	500000
ж) материалы;	200000
з) товары;	200000
и) акции других компаний;	400000
к) облигации;	200000
л) приобретение отдельных объектов основных средств по договору лизинга	900000
Реализована на фондовом рынке часть акций, намеченных к выпуску	2412000
Реализована на фондовом рынке часть акций, намеченных к выпуску, на сумму 100000 \$ курс ЦБ РФ на дату зачисления выручки на текущий валютный счет составляет 25 р. за \$	
По решению правления общества нерезализованные акции аннулируются с соответствующим уменьшением уставного капитала и последующей государственной перерегистрацией	500000

Задача 2

Задание: На основании данных приведенных в таблице 5 по операциям с векселями под материальные ценности, составить бухгалтерские проводки и расчеты.

Таблица 5 -Хозяйственные операции за июнь 200__ г.

Содержание операции	Сумма, р.
1	2
1 Акцептован счет поставщика за полученные материалы, счет оплачен частично	12000 2000
2 Акцептован краткосрочный вексель поставщика, в том числе, проценты за кредит	11000 1000
3 Оплата векселя при наступлении срока	11000
4 Акцептован и частично оплачен счет поставщика за нематериальные активы, в т.ч. НДС частичная оплата	6000 1000 1000
5 Акцепт краткосрочного векселя поставщика, в т.ч. проценты за кредит	6000 1000
6 Оплата векселя при наступлении срока	6000

Продолжение таблицы 5

1	2
8 Счет поставщика частично оплачен	20000
9 Акцепт долгосрочного векселя поставщика, в т.ч. проценты за кредит	140000 40000
10 Вексель оплачен при наступлении срока	140000

2.1 Самостоятельная работа

Задача 1

Задание: На основании данных (Таблица 6) по операциям с векселями по займам, составить бухгалтерские проводки и сделать необходимые расчеты.

Таблица 6-Хозяйственные операции за июнь 200__ г.

Содержание операции	Сумма, р.
1 Учет у должника, выдавшего вексель	
2 Должник получил у кредитора заем под краткосрочный вексель и предоставленную гарантию солидного банка, проценты по займу	18000 2000
Заем погашен при наступлении срока	
Получен под вексель и гарантию банка долгосрочный заем, проценты по займу	3000 2000
Проценты по долгосрочному займу списываются равными частями в течение всего срока займа	2000
Вексель оплачен в установленный срок	5000
Предприятие получило в банке кредиты под: долгосрочные векселя, под краткосрочные векселя	20000 30000 50000
а) на сумму кредита;	7000
б) на сумму начисленных банку процентов за кредиты:	3000
по краткосрочным,	4000
по долгосрочным	?
в) погашены кредиты и проценты;	?
г) списаны проценты по кредитам банка	
Учет у кредитора, получившего вексель	
Предприятие-кредитор предоставило предприятию-должнику под векселя и гарантии банка займы:	
краткосрочный;	40000
долгосрочный	50000
проценты по займам:	
краткосрочный;	10000
долгосрочный	20000
Векселя погашены должником при наступлении срока	

3 Приобретение ценных бумаг. Расчеты с продавцами ценных бумаг

Цель занятия - усвоение порядка отражения на счетах операций по учету приобретения ценных бумаг и расчетов с продавцами

Задача 1

Задание: На основании данных таблицы 7, по операциям с акциями других компаний составить расчеты и бухгалтерские проводки

Таблица 7-Хозяйственные операции за июнь 200__ г.

Содержание операции	Сумма, р.
Общество приобрело акции других компаний заплатив за них: денежными средствами с расчетного счета; инвалютой 1000\$ по курсу 30 р/\$; передав в оплату: готовую продукцию по рыночным ценам (себестоимость 9000 р.); основные средства по остаточной стоимости (первоначальная стоимость – 50000 р., износ – 10000р.); нематериальные активы по остаточной стоимости (первоначальная стоимость – 20000 р. , амортизация – 5000 р.); материалы	60000 ? 10200 40000 15000 3200
Получены дивиденды по приобретенным акциям в денежной и натуральной формах, в том числе:	20000
в рублях;	15000
товарами	5000
Проданы ранее приобретенные акции (балансовая стоимость 20000 р.); прибыль	25000 ?
Часть приобретенных акций по балансовой стоимости на сумму 40000 р. передана в залог для получения краткосрочного кредита в банке на сумму 30000 р.	
При наступлении срока кредит погашен, акции получены из залога	
Уплачено комиссионное вознаграждение брокеру за операции покупки и продажи акций	5000

Задача 2

Задание: При учреждении акционерного общества акционер приобрел 50 акций номинальной стоимостью 10 р. Общая сумма задолженности покупателя за акции составила 500 р. (10 р. — 50 шт.).

В течение установленного срока акционер внес в счет оплаты акций только 340 руб. (т.е. полностью оплатил тридцать четыре акции).

По окончании установленного для оплаты акций срока не поступила. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 3

Задание: Задолженность акционера по оплате акций при второй эмиссии составляет 120 р. (10 шт. умножить на 12 р.). Номинальная стоимость акции — 10 р.

Акционер оплатил акции денежными средствами в размере 60 р. в течение установленного учредительными документами срока оплаты.

После окончания установленного для оплаты срока и возврата акций эмитенту сделать в бухгалтерском учете акционерного общества бухгалтерские записи.

4 Учет и оценка ценных бумаг

Цель занятия - усвоение порядка отражения на счетах операций по учету формирования и списания резерва ценных бумаг

Задача 1

Задание: Организация во II квартале 2007 г. приобрела 10 акций другой организации по цене 1000 р. за акцию. Других финансовых вложений на конец периода у организации не было. На конец квартала расчетная цена одной акции составила 950 р. Учетной политикой предусмотрено поквартальное проведение проверки и создание резерва под обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Уровень существенности закреплен в учетной политике в размере 5 % к общей стоимости финансовых вложений на конец отчетного периода.

Задача 2

Задание: Воспользуемся условиями задачи 1 та же организация на конец III квартала получила информацию о снижении стоимости одной акции до 900 р. Информации о возможном увеличении стоимости акций у организации нет. В этом случае также наблюдается превышение определенного учетной политикой уровня существенности: 11,1 % (10 000 р. делить 9000р. умножить 100 % минус 100 %). То есть выполняется условие устойчивого (более двух периодов) и существенного (более установленного предела существенности) превышения учетной стоимости над расчетной стоимостью вложения.

Проверим третье условие формирования резерва. В течение текущего периода расчетная стоимость только уменьшалась. И информации,

свидетельствующей об улучшении ситуации по данным акциям, нет. Значит, выполнены все три условия создания резерва. Рассчитать резерв и отразить его формирование на счетах бухгалтерского учета.

4.1 Самостоятельная работа

Задача 1

Задание: Воспользуемся условиями задачи 1 в IV квартале все акции были проданы по цене 970 р. за акцию. Отрадите выбытие и списание резерва на счетах бухгалтерского учета.

5 Реализация ценных бумаг

Цель занятия - усвоение порядка отражения на счетах операций по учету реализации ценных бумаг профессиональными и непрофессиональными участниками рынка.

Задача 1

Задание: На основании данных (Таблица 8) по операциям с собственными акциями акционерного общества составить расчеты и бухгалтерские проводки.

Таблица 8-Хозяйственные операции за июнь 200__ г.

Содержание операции	Сумма, р.
Реализованы акции: по номиналу по курсу эмиссионный доход	80000 100000 ?
Реализованы акции за 10000 \$, курс ЦБ РФ на дату продажи 30 р/\$. Номинальная стоимость акций 250000 руб. Эмиссионный доход	?
Реализованы акции номинал акций эмиссионный доход	25000 30000 ?
Безвозмездно переданы акции по номиналу	60000
Приобретены собственные акции на вторичном фондовом рынке (или выкуплены у трудового коллектива) по курсу номинал акций эмиссионный доход	100000 90000 ?
Приобретены собственные акции по курсу номинал акций эмиссионный доход	90000 100000 ?

Продолжение таблицы 8

1	2
В связи с уменьшением уставного капитала общества после государственной перерегистрации его величины аннулированные акции списываются по курсовой стоимости на сумму номинал списываемых акций	50000 40000
эмиссионный доход	?
Оплачены расходы по выпуску и реализации акций	20000

Задача 2

Задание: ОАО «Русь» по итогам работы за 2006 г. получило чистую прибыль в сумме 180000 р. Общее собрание акционеров 18 марта 2007 года приняло решение распределить всю прибыль и выплатить дивиденды двум акционерам (по 900 р. на одну акцию). Дата выплаты дивидендов — 10 апреля 2007 г. Акционерное общество в свою очередь само получило доход от участия в уставном капитале двух других организаций: 14 марта 2007 г. — в сумме 90 000 р. и 17 апреля 2007 г. — в сумме 20 000 р. (дивиденды перечислены на расчетный счет за минусом налога на прибыль, удержанного источником выплаты). Всего акционерным обществом выпущено 200 акций, которые распределяются следующим образом. Использовать данные таблицы 9.

Таблица 9 – Реестр ОАО «Русь»

Акционер	Кол-во акций, шт.	Удел. вес, %	Сумма дивидендов до налогообложения, р.	Сумма налога на доходы, подлежащая удержанию, р.	Сумма дивидендов, причитающихся к выплате, р.
ООО «Стикс»	60	30	54000	1620	52380
Петров М.И.	140	70	126000	3780	122220
Итого	200	100	180000	5400	174600

Задача 3

Акционерами ОАО «Русь» являются ЗАО «Судостроительный завод» — 10 % акций, ЗАО «Подшипниковый завод» — 40 % акций, ЗАО «Станкостроительный завод» — 30 % акций, компания «Internationd Trading LTD» (не является резидентом Российской Федерации) — 20 % акций. Общая сумма дивидендов, начисленная за 2006 г., составила 1 000 000 р. Сумма дивидендов, полученная ОАО «Русь», составила 150 000 р., из которых 100 000 р. — дивиденды, полученные от организаций — резидентов Российской Федерации, 50 000 р. — от иностранной компании. Использовать данные таблицы 10.

Таблица 10- Реестр ОАО «Русь»

Акционер	Коли-во акций, шт.	Сумма дивидендо в до налогообложения, р.	Сумма налога на доходы, подлежащая удержанию, р.	Сумма дивидендов, причитающихся к выплате, р.
ЗАО «Судостроительный завод»	10	100000	4875	95125
ЗАО «Подшипниковый завод»	40	400000	19500	38500
ЗАО «Станкостроительный завод»	30	300000	14625	285375
Компания «Internationd Trading LTD»	20	200000	30000	170000
Итого	100	1000000	69000	931000

Задача 4

ООО «Система» продало ООО «Оптима-плюс» партию рыбы за 10000 р. в т. ч. НДС. Ее себестоимость равна 6000 р.

ООО «Оптима-плюс» должно расплатиться с ООО «Система» только через месяц. В качестве гарантии платежа ООО «Оптима-плюс» выдало ООО «Система» простой вексель на 10000 р.

Согласно учетной политике для целей налогообложения ООО «Система» определяет выручку в целях исчисления НДС «по отгрузке».

Через месяц после получения рыбы ООО «Оптима-плюс» расплатилось с ООО «Система».

Задача 5

Организация - инвестор ОАО «Бонус» 01.01.07. приобрела пакет акций (100 шт.) ОАО «Маяк», котирующихся на РЦБ. Номинальная стоимость акций 1000 р., рыночная стоимость — 1008 р. Комиссия брокеру за акции ОАО «Маяк» -5900 р. (НДС-900 р.). По состоянию на 31.03.2007 текущая рыночная стоимость одной акции ОАО «Маяк» составила 1020 р., по состоянию на 30.06.2007 рыночная стоимость одной акции составила 1025 р. произведены расчеты с брокером.

Кроме того, в организации ОАО «Бонус» на 01.01.07 на субсчете 58/1 «Облигации» числятся 10000 обыкновенных облигаций ОАО «Аккорд» сроком погашения 9 месяцев, номинальной стоимостью 10 р. Облигации не обращаются на организованном РЦБ, и текущая рыночная стоимость по ним не определяется. Первоначальная стоимость каждой облигации 15 т. р. Учетной политикой ОАО «Бонус» установлено, что проверка на обесценение авансовых вложений производится на каждую отчетную дату при составлении промежуточной бухгалтерской отчетности.

В соответствии с учетной политикой организации, в случае несущественности затрат по приобретению ценных бумаг, их включают в прочие расходы. Уровень существенности определен в 5 %. Корректировку стоимости ценных бумаг производят ежеквартально на дату составления промежуточной отчетности.

На 31.03.07 при проведении проверки на обесценение стало известно об устойчивом снижении стоимости облигаций вследствие наличия у ОАО «Аккорд» признаков банкротства. По расчетам организации ОАО «Бонус» сумма снижения стоимости одной акций на 31.03.07 составила 10 рублей. 28.06.07 весь пакет облигаций был продан за 90000 (по 9 р. за штуку).

Задания:

1. Сформируйте бухгалтерские записи в журнале, отражающие операции по предложенной ситуации.

2. Укажите порядок представления информации о финансовых вложениях ОАО «Бонус» в промежуточной отчетности.

3. Укажите условия, выполнение которых необходимо для создания резерва под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги.

5.1 Самостоятельная работа

Задача 1

ООО «Система» продало ООО «Оптима-плюс» стройматериалы за 10000 р. в т. ч. НДС. Ее себестоимость равна 6000 р.

ООО «Оптима-плюс» должно расплатиться с ООО «Система» только через месяц. В качестве гарантии платежа ООО «Оптима-плюс» выдало ООО «Система» простой вексель на 10000 р.

Согласно учетной политике для целей налогообложения ООО «Система» определяет выручку в целях исчисления НДС «по оплате».

Через месяц после получения рыбы ООО «Оптима-плюс» расплатилось с ООО «Система».

6 Тесты для самоконтроля

1 Акции в России могут быть:

- а) именными;
- б) на предъявителя;
- в) ордерными;
- г) дисконтными.

2 Облигация – это ценная бумага, удостоверяющая отношения займа между:

- а) ее дебитором и лицом, выпустившим ее;
- б) ее владельцем и лицом, выпустившим ее;
- в) ее заемщиком и лицом, выпустившим ее;
- г) ее владельцем и кредитором.

3 В зависимости от функционального назначения участниками рынка ценных бумаг не могут быть:

- а) эмитенты;
- б) государственные органы;
- в) профессиональные торговцы;
- г) фондовые посредники.

4 Акция удостоверяет, что ее владелец является:

- а) руководителем предприятия;
- б) кредитором предприятия;
- в) совладельцем предприятия;
- г) хозяином предприятия.

5 Принципиальная разница между акциями и облигациями заключается:

- а) в том, кем может быть эмитент;
- б) в том, кем является инвестор;
- в) в том, кто может быть инвестором;
- г) в сроках выпуска.

6 В зависимости от функционального назначения участниками рынка ценных бумаг не могут быть:

- а) инвесторы;
- б) фондовые посредники;
- в) государство;
- г) организации, обслуживающие рынок ценных бумаг.

7 Начислены проценты к уплате по размещенным краткосрочным облигациям

- а) Д 91 – К 76;
- б) Д 91 – К 66;
- в) Д 76 – К 91.

8 Аннулированы акции в АО

- а) Д 81 – К 80;
- б) Д 91 – К 81;
- в) Д 80 – К 81.

9 Получены дивиденды по долгосрочным облигациям

- а) Д 51 – К 76;
- б) Д 51 – К 67;
- в) Д 67 – К 51.

10 Реализованы акции по балансовой стоимости

- а) Д 58.1 – К 58 2;
- б) Д 76 – К 58;
- в) Д 51 – К 76.

11 В результате бонусной эмиссии увеличили уставный капитал за счет чистой прибыли

- а) Д 84 – К 80 ;
- б) Д 80 – К 82;
- в) Д 80 – К 84.

12 Уплачено комиссионное вознаграждение брокеру

- а) Д 91 – К 51;
- б) Д 50 – К 76;
- в) Д 58 – К 51.

13 Сумма задолженности по оплате акций при создании акционерного общества отражается проводкой:

- а) Д 80 – К 75;
- б) Д 75 – К 80;
- в) Д 76 – К 80;
- г) Д 73 – К 80.

14 Выкуп акционерным обществом акций, принадлежащих акционеру, оформляется проводкой:

- а) Д 50 – К 50;
- б) Д 80 – К 50;
- в) Д 81 – К 50;
- г) Д 58 – К 50.

15 Как отражается в учете уменьшение учетной стоимости ценных бумаг до их номинальной стоимости:

- а) Д 58 – К 91;
- б) Д 99 – К 58;
- в) Д 91 – К 58.

16 При отражении разницы между затратами на выкуп акций и их номиналом составляется проводка:

- а) Д 99 – К 83;
- б) Д 91 – К 81;
- в) Д 84 – К 81.

17 Начисление доходов от участия в совместной деятельности организациям – участникам отражается проводкой:

- а) Д 84 – К 75;
- б) Д 99 – К 75;
- в) Д 91 – К 75.

18 Организацией – векселедержателем номинальная стоимость векселя отражается проводкой:

- а) Д 51 – К 66;
- б) Д 51 – К 91;
- в) Д 58 - К 51.

19 В каком разрезе должна формироваться информация по счету 80 «Уставный капитал»:

- 1) По собственникам организации;
- 2) По собственниками и участникам, перечень который приведен в учредительных документах организации;
- 3) По собственникам и участникам, перечень которых приведен в учредительных документах организации, видам акций;
- 4) По учредителям организации, стадиям формирования капитала и видам акций.

20 Что характеризует собой сумма уставного капитала организации:

- 1) Величину чистых активов организации;
- 2) Величину чистых активов организации и предельный размер долгосрочных обязательств перед инвесторами;
- 3) Объем прав организации на имущество, находящегося в ее собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении, равном величине ее обязательств перед учредителями, а также последних по отношению к данной организации, а равно и к друг другу;
- 4) Величину чистых активов организации и предельный размер долгосрочных и краткосрочных обязательств перед инвесторами.

21 Уменьшение уставного капитала общества допускается путем:

- 1) Сокращения общего количества акций;
- 2) Уменьшения номинальной стоимости акций или сокращения их количества, в том числе путем приобретения части акций, в случаях, предусмотренных ФЗ РФ «Об акционерных обществах»;
- 3) Только уменьшения номинальной стоимости акций.

22 В какой ситуации уставный капитал организации учитывается по счету 80 как уставный капитал:

- 1) Когда организация является унитарным предприятием;
- 2) Если организация приняла к учету имущество, внесенное участниками договора простого товарищества;
- 3) Когда организация приняла имущество от унитарного предприятия в соответствии с договором о совместной деятельности;
- 4) Такой вариант не предусмотрен действующим планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению.

23 На каком счете организация – акционерное общество отражает обязательства перед ее участниками, товарищами по вкладам в уставный капитал

- 1) На счете 80 «Вклады товарищей»;
- 2) На счете 75 «Расчеты с учредителями»;
- 3) На счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

24 В каком случае допускается уменьшение уставного капитала общества путем приобретения и погашения части акций:

- 1) Данный вариант ФЗ РФ «Об акционерных обществах» не предусмотрен;
- 2) Когда такая возможность предусмотрена уставом общества;
- 3) Когда общество имеет признаки банкротства ;
- 4) При реорганизационных процедурах или в случае наличия признаков банкротства.

7 Вопросы к зачету по дисциплине «Бухгалтерский учет операций с ценными бумагами»

- 7.1 Общая характеристика операций с ценными бумагами.
- 7.2 Анализ нормативной базы. Два подхода к ведению бухгалтерского учета. Особенности налогообложения.
- 7.3 Участники РЦБ. Краткая характеристика. Виды ценных бумаг. Определения.
- 7.4 Уставный капитал. Особенности учета.
- 7.5 Уставной капитал. Порядок изменения величины уставного капитала.
- 7.6 Методика определения чистых активов предприятия.
- 7.7 Добавочный, резервный капитал, целевые финансирование и поступления.
- 7.8 Облигационные займы. Порядок эмиссии и погашения.
- 7.9 Выпуск и погашение собственных векселей.
- 7.10 Общие положения и отличия в учете профессионалов и непрофессионалов.
- 7.11 Долгосрочные финансовые вложения.
- 7.12 Краткосрочные финансовые вложения.
- 7.13 Переоценка вложений в ценные бумаги.
- 7.14 Создание резерва под обесценение ценных бумаг.
- 7.15 Методы оценки себестоимости ценных бумаг.
- 7.16 Выявить основные отличия и сходства в применении и использовании переоценки, резерва под обесценение вложений, методов оценки ценных бумаг для профессионалов и непрофессионалов.
- 7.17 Учет реализации у непрофессионалов.
- 7.18 Учет реализации у профучастников.
- 7.19 Учет реализации купонных облигаций.
- 7.20 Документооборот при отражении операций, связанных с движением ценных, в бухгалтерском учете различных предприятий.
- 7.21 Налогообложение при выпуске ценных бумаг предприятиями.
- 7.22 Объект обложения НДС.
- 7.23 Порядок возмещения НДС и отнесения его на затраты.
- 7.24 Раздельный учет НДС.
- 7.25 Налогообложение прибыли от реализации ценных бумаг.
- 7.26 Налогообложение прибыли от посреднических, брокерских операций.
- 7.27 Налогообложение доходов по корпоративным бумагам.
- 7.28 Налогообложение доходов по государственным ценным бумагам.
- 7.29 Обложение дивидендного, процентного и иного аналогичного дохода по корпоративным и государственным ценным бумагам физических лиц.
- 7.30 Особенности обложения при перепродаже ценных бумаг физических лиц.

- 7.31 Особенности отражения в бухгалтерском балансе финансовых вложений предприятия, капитала предприятия.
- 7.32 Особенности отражения в отчете о прибылях и убытках оборота от реализации ценных бумаг, себестоимости ценных бумаг, выручки от реализации ценных бумаг, выручки от услуг, дивидендного, процентного и иного аналогичного дохода по корпоративным и государственным ценным бумагам.

8 Литература, рекомендуемая для подготовки к практическим занятиям

- 8.1 Федеральный закон «О бухгалтерском учёте». № 129-ФЗ от 21.11.1996 г.
- 8.2 Приказ МФ РФ от 29.07.1998г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации».
- 8.3 Налоговый Кодекс РФ. Части первая и вторая. Комментарий последних изменений.- М.: «Юрайт», 2006.-652 с.
- 8.4 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом МФ РФ от 29.07.1998г №34н
- 8.5 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утв. Приказом МФ РФ от 31.10.2000г. № 94н
- 8.6 Правила отражения профессиональными участниками рынка ценных бумаг и инвестиционными фондами отдельных операций с ценными бумагами, утв. Постановлением ФКЦБ РФ от 27.11.1997г. №40 (с изм. и доп.)
- 8.7 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». ПБУ 9/99
- 8.8 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации». ПБУ 10/99
- 8.9 Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений». ПБУ 19/2002
- 8.10 Воронин В.Г., Сапожникова Н.Г. Учет ценных бумаг. Финансы и статистика. 2005.
- 8.11 Учет ценных бумаг: учебное пособие/ Д.А. Ендовицкий Н.А. Ишкова; под ред. Проф. Д.А. Ендовицкого. – М.: КНОРУС, 2006. – 336 с.
- 8.12 Бухгалтерский учет и налогообложение операций с ценными бумагами: Практическое пособие / В.А. Никитина и др. – М.: Издательство «Экзамен», 2005. – 368 с.
- 8.13 Экономический анализ задолженности по векселям: Учеб. Пособие/ Под ред. Проф. Д.А. Ендовицкого. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 272 с.
- 8.14 Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996г. №39-ФЗ

- 8.15 Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995г. №65-ФЗ (с изм. и доп.)
- 8.16 Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.12.1998г. №14-ФЗ (с изм. и доп.)
- 8.17 Федеральный закон «О простом и переводном векселе» от 11.03.1997г. №48-ФЗ
- 8.18 Гражданский Кодекс РФ
- 8.19 Правила осуществления брокерской и дилерской деятельности на рынке ценных бумаг РФ, утв. Постановлением ФКЦБ от 11.09.1999г. №9
- 8.20 Порядок ведения внутреннего учета сделок, включая срочные сделки, и операций с ценными бумагами профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими брокерскую, дилерскую деятельность и деятельность по доверительному управлению ценными бумагами, утв. Постановлением ФКЦБ от 11.12.2001г. №32