

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное агентство по образованию
Курганский государственный университет
Кафедра «Анализ, бухгалтерский учет и аудит»

УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ ОПЕРАЦИЙ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ

Методические указания
к выполнению самостоятельной работы
студентами очной и заочной форм обучения
специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Курган 2010

Кафедра: «Анализ, бухгалтерский учет и аудит»
Дисциплина: «Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами»
Составитель: доцент, канд. экон. наук О.А. Воробьева
Утверждены на заседании кафедры «3» декабря 2009 г.
Рекомендованы методическим советом университета «15» января 2010 г.

1 Общие положения

Становление рыночной экономики в России предполагает не только развитие предпринимательства в сфере производства товаров и оказания услуг, но и развитие новой отрасли экономики – фондового рынка, рынка ценных бумаг. В России рынок ценных бумаг только нарождается – его объем в сопоставлении с зарубежными рынками мал, но это растущий, перспективный рынок. Подъем российской экономики, с одной стороны, способствует привлечению к нему интереса инвесторов, а тем самым – увеличению емкости рынка ценных бумаг; с другой – побуждает хозяйствующие субъекты разнообразить выпуск ценных бумаг. Неуклонно увеличивается объем выпуска долевых ценных бумаг, в частности акций, связанных с увеличением уставного капитала как за счет внутренних ресурсов, так и за счет привлеченных; выпуск долговых ценных бумаг, в частности облигаций, как корпоративных, так и государственных, субъектов Федерации и муниципальных; других видов ценных бумаг, связанных с расширением масштабов коммерческой деятельности.

Бухгалтер, экономист, руководитель организации должны не просто понимать, что такое ценные бумаги, но и иметь четкое представление:

- о видах ценных бумаг, эмитируемых российскими и зарубежными эмитентами и обращающихся на внутреннем рынке;
- о том, какие операции и как совершаются с ценными бумагами;
- как правильно отражать в бухгалтерском, налоговом и внутреннем учете операции, связанные с движением ценных бумаг и т.д.

Операции с ценными бумагами – это инвестиционные вложения с целью получения большего дохода. Но вложение средств всегда сопровождается коммерческим риском экономических потерь, в том числе и в результате неадекватного отражения информации о движении ценных бумаг в бухгалтерском учете. Умение оценить это и в какой-то мере предвидеть возможные негативные последствия – важная задача специалистов организации. Ценные бумаги требуют к себе постоянного внимания, отслеживания динамики рыночной конъюнктуры, динамики их котировки на фондовых рынках и у организаторов торговли, ведения внутреннего учета как основы раскрытия информации для внутренних и внешних пользователей.

2 Практические задания

2.1 Учет акций у эмитента

Задача 1

Величина уставного капитала ЗАО «Баланс» согласно уставу составляет 1 млн р. Акции разделены поровну между двумя акционерами: ООО «Актив» и ООО «Пассив». Первый акционер оплачивает свою долю денежными средства-

ми в течение трех месяцев с момента государственной регистрации. Второй акционер в оплату акций передает объект основных средств. По данным независимого оценщика, стоимость объекта основных средств составляет 500 тыс. р. Отразить операции в бухгалтерском учете ЗАО «Баланс», ООО «Актив» и ООО «Пассив».

Задача 2

Согласно уставу вновь созданного ОАО «Восток» уставный капитал общества формируется за счет выпуска 1 000 акций, каждая номинальной стоимостью 1 000 р., которые размещаются по подписке. В соответствии с решением о выпуске акции размещаются по цене 1 100 р. за шт., 700 акций оплачиваются в рублях, 300 – в долларах США. Курс Центрального банка России на дату приобретения статуса юридического лица составлял – 30,0000 р./долл. США, на момент оплаты акций – 31,0000 р./ долл. США. Отразить операции в учете ОАО «Восток».

Задача 3

ОАО «Квадрат» приняло решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций. Номинальная стоимость объявленных дополнительных акций равна 1 млн р. В результате открытой подписки дополнительные акции были размещены по цене выше номинальной стоимости на общую сумму 1 050 тыс. р. Отразить операции в учете ОАО «Квадрат».

Задача 4

Иностранная компания, являющаяся одним из учредителей российского ОАО «Старт», вносит вклад в уставный капитал в размере 100 тыс. долл. США, оцененный по решению учредителей в 3 млн р. Курс долл. США, установленный Центральным банком России на дату поступления денежных средств от учредителя на валютный счет общества, – 31,2900 р./долл. США. Отразить операции в учете ОАО «Старт».

Задача 5

Уставный капитал акционерного общества равен 1 млн р. и состоит из 100 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 тыс. р. каждая. Для привлечения дополнительных инвестиционных средств совет директоров принял решение об увеличении уставного капитала на 500 тыс. р. Поскольку сумма увеличения уставного капитала превышает 25% ранее размещенных обыкновенных акций, принятое решение было утверждено общим собранием акционеров. Была объявлена эмиссия дополнительных акций. Согласно отчету о проведении эмиссии все дополнительно выпущенные акции приобретены акционерами. Отразить операции в учете акционерного общества.

Задача 6

Акционерное общество уменьшает уставный капитал с 1 млн р. до 700 тыс. р. Один из участников – ООО «Некст» – на момент проведения данной операции уже не существовал как юридическое лицо (ликвидирован и выведен из Единого государственного реестра юридических лиц). Его доля в уставном капитале составляла 10%. Возврат средств не возможен. Отразить операции в учете акционерного общества.

Задача 7

Акционерное общество в соответствии с требованиями законодательства уменьшает уставный капитал с 1 млн р. до стоимости чистых активов – 600 тыс. р. Отрадите данную операцию в учете акционерного общества.

Задача 8

ОАО «Искра» выкупает 1 200 собственных обыкновенных акций номинальной стоимостью 110 р. по цене 160 р. Через три месяца ОАО «Искра» размещает 800 акций по цене 200 р. за акцию и принимает решение уменьшить уставный капитал путем аннулирования оставшихся 400 акций. Отразить операции в учете ОАО «Искра».

Задача 9

ОАО «Русь» по итогам работы за 20X0 г. получило чистую прибыль в сумме 180 тыс. р. Общее собрание акционеров 18 марта 20X1 г. приняло решение распределить всю прибыль и выплатить дивиденды двум акционерам по 900 р. на одну акцию. Дата выплаты дивидендов – 10 апреля 20X1 г.

Акционерное общество, в свою очередь, само получило доход от участия в уставном капитале двух других организаций: 14 марта 20X1 г. – в сумме 90 тыс. р. и 17 апреля 20X1 г. – в сумме 20 тыс. р. (дивиденды перечислены на расчетный счет за минусом налога на прибыль, удержанного у источника выплаты). Всего акционерным обществом выпущено 200 акций, которые распределены следующим образом:

- российское юридическое лицо (ООО «Стикс») – 60 шт.;
- физическое лицо-резидент (М.И. Петров) – 140 шт.

Рассчитать суммы налога на прибыль и налога на доходы физических лиц, подлежащие удержанию с дивидендов, начисленных ОАО «Русь». Отразить операции в учете ОАО «Русь».

Задача 10

Акционерами ОАО «Русь» являются ЗАО «Судостроительный завод» – 10% акций, ЗАО «Подшипниковый завод» – 40% акций, ЗАО «Станкостроительный завод» – 30% акций, компания «International Trading LTD» (не является

резидентом Российской Федерации) – 20% акций. Общая сумма дивидендов, начисленная за 20X1 г. составила 1 млн р. Сумма дивидендов, полученная ОАО «Русь» по итогам 20X1 г., составила 150 тыс. р., из которых – 100 тыс. р. – дивиденды, полученные от организаций – резидентов Российской Федерации, 50 тыс. р. – от иностранной компании.

Задача 11

Российское юридическое лицо владеет акциями, эмитентом которых является американская фирма. По результатам финансового года 1 марта 20X2 г. распределена прибыль. Российской стороне причитаются дивиденды за предыдущий год в сумме 10 000 долл. По американскому законодательству из этой суммы удержан налог в размере 10% – 1 000 долл. 30 марта 20X2 г. на расчетный счет российской организации было перечислено 9 000 долл. Дивиденды выплачены через представительство американского эмитента в России в сумме 289 935 р. (по курсу Центрального банка России на дату выплаты – 32,2150 р./долл.) за минусом удержанного у источника выплаты налога на доходы: (10 000 долл. x 32,2150 р.) = 32 215 р. Курс Центрального банка России за 1 долл. на 1 марта 20X2 г. был в размере 31,8345 р. Отразить операции в учете российской организации.

Задача 12

Рассчитать базовую и разводненную прибыль, приходящуюся на одну акцию на основании данных, приведенных в таблице 1.

Таблица 1 – Данные для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию

Показатель	Значение
Чистая прибыль ОАО за 20X1 г., уменьшенная на сумму дивидендов по привилегированным акциям	64 640 р.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение 20X1 г.	3 232 шт.
Средневзвешенная рыночная стоимость одной обыкновенной акции	10 р.
Акционерным обществом размещены:	
– конвертируемые привилегированные акции с дивидендами в размере 4 р. на акцию, каждая из которых конвертируется в две обыкновенные акции;	1 000 шт.
– 20%-е облигации, конвертируемые в обыкновенные акции, номинальной стоимостью 500 р., каждая из которых конвертируется в пять обыкновенных акций	1 000 шт.
Акционерным обществом заключен договор, дающий право на приобретение у акционерного общества обыкновенных акций по цене 9 р.	100 шт.

2.2 Учет акций у инвестора

Задача 13

ОАО «Русь» заключило договор со специализированной организацией «АВС» на оказание информационных услуг в целях приобретения акций ОАО «Успех». За оказанные услуги уплачено 5 900 р., в том числе НДС 900 р. На основе полученной информации общество заключило договор и приобрело 5 000 акций по цене 100 р. за акцию на общую сумму 500 тыс. р. Согласно договору купли-продажи ценных бумаг право собственности на акции переходит после оплаты их стоимости покупателем. Отразить операции в учете ОАО «Русь».

Задача 14

Организация приобретает 1 000 бездокументарных акций ОАО «Баланс», обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, через посредника — ООО «Брокер» по договору комиссии. На приобретение акций ООО «Брокер» перечислена сумма 600 тыс. р. Согласно отчету брокера он приобрел акции по цене 594 р. за акцию, соответственно сумма комиссионного вознаграждения брокера составила 6 тыс. р., в том числе НДС 915,25 р. Согласно учетной политике дополнительные затраты на приобретение ценных бумаг считаются существенными, если они составляют более 5% стоимости ценных бумаг, уплачиваемой по договору продавцу. Отразить операции в учете ОАО «Баланс».

Задача 15

Организация 31 января 20X1 г. получила кредит банка в сумме 500 тыс. р. сроком на три месяца. Согласно договору проценты по кредиту по ставке 21% годовых уплачиваются ежемесячно. Полученные кредитные средства в тот же день перечислены организацией брокеру, через которого приобретаются акции в соответствии с заключенным с брокером договором комиссии. Брокер 3 марта 20X1 г. передал пакет из 500 акций, приобретенный организацией за 488 тыс. р. Сумма вознаграждения брокера составила 11 800 р., в том числе НДС 1 800 р. В соответствии с учетной политикой организации затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, если их величина составляет менее 5% суммы, уплачиваемой по договору продавцу, признаются прочими расходами. Отразить операции в учете организации.

Задача 16

При учреждении ОАО «Успех» организацией в качестве вклада в уставный капитал передан объект основных средств первоначальной стоимостью 320 тыс. р. Амортизация, начисленная на момент передачи, – 20 тыс. р. Согласованная стоимость объекта основных средств – 330 тыс. р.

Задача 17

При учреждении акционерного общества учредителем в оплату акций внесены 500 акций другой организации номинальной стоимостью 1 тыс. р. Денежная оценка вклада в соответствии с учредительными документами составляет 500 тыс. р. Отразить операции в учете акционерного общества.

Задача 18

По договору дарения ООО «Дебет» получило от организации 80 акций номинальной стоимостью 1 тыс. р. Акции обращаются на организованном рынке ценных бумаг, и по заключению профессионального участника рынка ценных бумаг, их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету составила 1 120 р. Продавать ценные бумаги организация не планирует. Отразить операции в учете ООО «Дебет».

Задача 19

ООО «Удача» заключило с ОАО «Талант» договор мены, согласно которому ООО передает ОАО товары в обмен на акции другой организации. Стоимость обмениваемых акций составляет 1 180 тыс. р. Обычная продажная стоимость аналогичной партии товаров составляет 1 200 тыс. р. Учетная стоимость товаров – 900 тыс. р. Отразить операции в учете ООО «Удача».

Задача 20

Организация во II квартале 20X0 г. приобрела 10 акций другой организации по цене 1 000 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 закреплён в учетной политике в размере 5% к общей стоимости финансовых вложений на конец отчетного периода. Отразить операции в учете и рассмотреть необходимость создания резерва.

Задача 21

См. условие задачи 20. Та же организация на конец III квартала получила информацию о снижении стоимости одной акции до 900 р. Рассмотреть необходимость создания резерва.

Задача 22

См. условие задач 20 и 21. В IV квартале все акции были проданы по цене 970 р. за акцию. Отразить операции в учете.

Задача 23

Организация 11 января 20X1 г. приобрела 1 000 акций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по 105 р. за акцию. Номинальная стоимость акции составляет 100 р. В учетной политике зафиксировано, что первоначальная оценка корректируется ежеквартально. По состоянию на 31 марта 20X1 г. рыночная стоимость одной акции составляет 115 р. Организация 14 апреля 20X1 г. реализовала на организованном рынке ценных бумаг 500 акций по цене 120 р. за акцию. Отразить операции в учете организации.

Задача 24

ООО «Шар» на начало месяца владело 1 000 акций на сумму 100 тыс. р. 10-го числа ООО приобрело 200 акций того же эмитента по цене 95 р. за акцию на общую сумму 19 тыс. р. Еще 300 акций были приобретены 20-го числа по цене 100 р. за акцию на общую сумму 30 тыс. р. 25-го числа ООО «Шар» продало 400 акций. В соответствии с учетной политикой при выбытии стоимость ценных бумаг, которые не котируются на бирже, определяется способом взвешенной средней. Отразить операции в учете ООО «Шар».

Задача 25

ООО «Шар» на начало месяца владело 1000 акций на сумму 100 тыс. р. 10-го числа ООО приобрело 200 акций того же эмитента по цене 95 р. за акцию на общую сумму 19 тыс. р. 15-го числа ООО «Шар» продало 120 таких акций. Затем 300 акций были приобретены 20-го числа по цене 100 р. за акцию на общую сумму 30 тыс. р., а 25-го числа ООО «Шар» продало 400 акций. В соответствии с учетной политикой при выбытии стоимость ценных бумаг, которые не котируются на бирже, определяется способом скользящей средней. Отразить операции в учете ООО «Шар».

Задача 26

Используя данные задачи 25, отразить операции в учете ООО «Шар», предполагая, что в соответствии с учетной политикой при выбытии стоимость ценных бумаг, которые не котируются на бирже, определяется способом ФИФО.

2.3 Учет облигаций

Задача 27

ОАО «Русь» разместило облигационный заем сроком обращения шесть месяцев номинальной стоимостью 1 млн р. с дисконтом 10%.

I вариант – учетной политикой предусмотрено отражать проценты в соста-

ве прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

II вариант – учетной политикой предусмотрено предварительно отражать сумму дисконта в составе расходов будущих периодов с последующим списанием на прочие расходы. Отразить операции в учете ОАО «Русь».

Задача 28

ОАО «Русь» разместило облигационный заем сроком обращения шесть месяцев номинальной стоимостью 1 млн р. на сумму 1 050 тыс. р. Отразить операции в учете ОАО «Русь».

Задача 29

Организация привлекает заемные средства путем выпуска облигаций со сроком обращения два года. Общая номинальная стоимость выпуска – 900 тыс. р. Облигации размещаются по номинальной стоимости. Стоимость услуг андеррайтера по размещению облигаций (с учетом НДС) составляет 2% от суммы выпуска. Проценты по облигациям по ставке 25% годовых выплачиваются ежеквартально. Отразить операции в учете.

Задача 30

Организация в IV квартале 20X3 г. разместила четыре облигационных займа, которые в соответствии с учетной политикой считаются выданными на сопоставимых условиях (таблица 2).

Рассчитать средний и максимальный уровни процентных ставок для целей налогообложения.

Таблица 2 – Облигационные займы, размещенные организацией

Номер договора и дата	Сумма займа, р.	Процентная ставка
№ 1 от 10 октября 20X3 г.	500 000	20
№ 2 от 19 октября 20X3 г.	600 000	25
№ 3 от 29 ноября 20X3 г.	550 000	30
№ 4 от 12 декабря 20X3 г.	500 000	21
Итого	2 150 000	X

Задача 31

В I квартале 20X1 г. ОАО «Русь» разместило рублевые облигации номинальной стоимостью 2 млн р. со сроком обращения один год и ежеквартальной выплатой процентов из расчета 15% годовых. В качестве обеспечения в условиях эмиссии указана собственная продукция общества. Одновременно организацией-эмитентом выданы на ту же сумму рублевые векселя с дисконтом 13% и сроком погашения один год. Во II квартале 20X1 г. произведена выплата купонного дохода по облигациям. Ставка рефинансирования Центрального банка России во II квартале – 10% годовых. Отразить операции в учете, рассчитать

максимальный уровень процентов по долговым обязательствам, который может быть учтен для целей налогообложения.

Задача 32

ОАО «Сокол» приобрело пять долгосрочных купонных облигаций номинальной стоимостью 1 500 р. Срок обращения – два года. Купонный период — три месяца. Проценты выплачиваются по ставке 20% годовых. Цена приобретения:

- I вариант – 80% номинальной стоимости;
- II вариант – 120% номинальной стоимости.

Учетной политикой предусмотрено доведение первоначальной стоимости облигации до номинальной стоимости в течение срока обращения. Отразить операции в учете ОАО «Сокол».

Задача 33

Организация 8 октября 20X4 г. приобрела 1 000 государственных краткосрочных облигаций (далее – ГКО) по цене 995,50 р. за облигацию. Облигации погашены 5 ноября 20X4 г. В соответствии с параметрами эмиссии дата размещения облигаций – 7 мая 20X4 г., дата погашения – 5 ноября 20X4 г., срок обращения – 182 дня, номинальная стоимость одной облигации – 1 тыс. р. Средневзвешенная цена на аукционе по размещению выпуска составила 97,331% номинальной стоимости.

Согласно учетной политике в целях бухгалтерского учета корректировки стоимости ценных бумаг, по которым определяется рыночная стоимость, проводятся ежеквартально, доходы и расходы для целей налогообложения прибыли определяются методом начисления, организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль исходя из фактически полученной прибыли. Отразить операции в учете организации.

Задача 34

Организация 3 сентября 20X3 г. приобрела 1000 облигаций Государственного федерального займа с фиксированным купонным доходом (ОФЗ-ФК, выпуск № 27018) номинальной стоимостью 1 тыс. р. по цене 1121,18 р. за одну облигацию, в том числе стоимость облигации 1091,65 р., накопленный купонный доход (далее – НКД) – 29,53 р. Эмитентом 17 сентября 20X3 г. выплачен доход по шестому купону в сумме 34,90 р. на одну облигацию.

В соответствии с параметрами эмиссии: дата размещения облигаций – 20 марта 20X2 г.; дата погашения – 14 сентября 20X5 г.; купонный доход по первому и второму купонам – 15% годовых каждый, по третьему – шестому купонам – 14% годовых каждый, по седьмому – четырнадцатому купонам – 12% годовых каждый. Рыночная цена ОФЗ-ФК (без учета НКД) на 1 сентября 20X3 г. – 1096,10 р., сумма НКД – 4,27 р.

В соответствии с учетной политикой организации в целях бухгалтерского

учета корректировка стоимости ценных бумаг, по которым определяется текущая рыночная стоимость, проводится ежемесячно. Рыночная стоимость ОФЗ-ФК определяется с учетом НКД. Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли определяются методом начисления, организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль исходя из фактически полученной прибыли.

2.4 Учет простых и переводных векселей

Задача 35

ООО «Актив» согласно договору поставки отгружает ООО «Пассив» товары на сумму 118 тыс. р., в том числе НДС – 18%. ООО «Пассив» выдает собственный простой вексель на сумму 120 тыс. р. Через 30 дней ООО «Актив» предъявляет вексель к оплате векселедателю. ООО «Пассив» оплачивает вексель. Ставка рефинансирования Центрального банка России – 13%. Отразить операции в учете векселедателя и векселедержателя.

Задача 36

Дополним условия задачи 35: ООО «Актив» передает вексель на сумму 120 тыс. р., полученный от ООО «Пассив», ЗАО «Баланс» в порядке расчетов за оказанные услуги, по ремонту помещения. Стоимость ремонтных работ равна 354 тыс. р., в том числе НДС – 18%. Оставшаяся часть задолженности уплачена денежными средствами с расчетного счета. Отразить операции в учете ООО «Актив».

Задача 37

Дополним условия задачи 35: ООО «Актив» через 15 дней учитывает вексель в банке (операция дисконтирования). За учет векселя банк взимает плату, возмещая векселедержателю сумму, указанную в векселе, за вычетом учетного процента (дисконта). Учетная ставка банка – 16%. Отразить операции в учете ООО «Актив», если:

- I вариант – вексель был погашен банком;
- II вариант – вексель не был погашен банком по причине его неоплаты, возвращен ООО «Актив» и опротестован последним.

Задача 38

Дополним условия задачи 35: ООО «Актив» за 15 дней до погашения векселя передает его в залог банку в обеспечение кредита. Сумма кредита составляет 96 тыс. р. Срок кредита равен 15 дням. Кредит получен под 14% годовых. Отразить операции в учете ООО «Актив».

Задача 39

ООО «Актив» в оплату выполненных подрядчиком ЗАО «Баланс» работ по ремонту помещения производственного цеха, стоимость которых равна 1,18 млн р., в том числе НДС – 18%, выдало на эту сумму переводный вексель, плательщиком по которому назначено ООО «Пассив». Дебиторская задолженность ООО «Пассив» за приобретенные ранее у ООО «Актив» товары составляет 2,36 млн р. Срок оплаты векселя «через месяц с даты предъявления», на вексельную сумму начисляются проценты по ставке 18% годовых. Вексель предъявлен к платежу и оплачен через 30 дней от даты составления. Отразить операции в учете трассанта (ООО «Актив»), трассата (ООО «Пассив») и ремитента (ЗАО «Баланс»).

Задача 40

Организация 14 января 20X5 г. приобрела дисконтный вексель банка номиналом 100 тыс. р. за 98 тыс. р. сроком погашения через 12 месяцев. Стоимость бланка векселя – 100 р. Через 12 месяцев вексель был погашен по номинальной стоимости. Отразить операции в учете организации.

Задача 41

Организация 14 января 20X5 г. приобрела у фирмы вексель банка за 510 тыс. р. Номинальная стоимость векселя равна 500 тыс. р. Срок платежа по векселю – 14 февраля 20X5 г. На вексельную сумму начисляются проценты по ставке 18% годовых со дня, следующего за днем выдачи векселя (14 ноября 20X4 г.), до дня платежа по векселю. Вексель погашен и оплачен денежными средствами 14 февраля 20X5 г. Отразить операции в учете организации.

Задача 42

Дополним условие задачи 41: организация 31 января 20X5 г. передала вексель в оплату приобретенных ранее материалов. Стоимость приобретенных материалов равна 501,5 тыс. р., в том числе НДС 18%. Отразить операции в учете организации.

Задача 43

Организация 11 января 20X5 г. в погашение задолженности за отгруженную продукцию стоимостью 294 тыс. р. по соглашению об отступном получила от покупателя простой беспроцентный вексель третьего лица на сумму 300 тыс. р. Срок платежа по векселю – 10 февраля 20X5 г. При наступлении срока платежа вексель был погашен денежными средствами. Отразить операции в учете организации.

Задача 44

ООО «Баланс» 14 марта 20X5 г. реализовало товары ЗАО «Актив» на сумму 944 тыс. р., в том числе НДС – 18%. Себестоимость товаров – 500 тыс. р. В тот же день в оплату товара был передан вексель Сбербанка России номинальной стоимостью 1 млн р. Дата составления векселя – 1 февраля 20X5 г. Отразить операции в учете ООО «Баланс».

Задача 45

ООО «Актив» (заемщик) заключило договор займа с ООО «Пассив» (заимодавец). В соответствии с условиями договора займа ООО «Пассив» передает ООО «Актив» сумму 470 тыс. р. сроком на три месяца с уплатой процентов в размере 30 тыс. р. Сумма займа получена организацией 1 марта 20X5 г. В подтверждение своей задолженности по договору займа ООО «Актив» выписывает ООО «Пассив» простой вексель на сумму 500 тыс. р. со сроком погашения 1 июня 20X5 г. Учетной политикой для целей бухгалтерского учета ООО «Актив» предусмотрено единовременное отражение дисконта в составе прочих расходов. Отразить операции в учете заемщика (ООО «Актив») и заимодавца (ООО «Пассив»).

Задача 46

ООО «Актив» 10 января 20X5 г. приобрело у уполномоченного банка КБ «Успех», имеющего соответствующую лицензию, краткосрочный валютный вексель на сумму 10 тыс. долл. США. Вексель куплен с дисконтом 5%, то есть за 9,5 тыс. долл. США, денежные средства в иностранной валюте перечислены с текущего валютного счета организации в тот же день. Вексель 1 марта 20X5 г. передан банку КБ «Инвестбанк» (также имеющему соответствующую лицензию) на основании соглашения об отступном в погашение задолженности по полученному ранее краткосрочному кредиту на сумму 10 тыс. долл. США. Курс доллара:

- на 10 января 20X5 г. – 30,5753 р./долл. США;
- на 31 января 20X5 г. – 30,6850 р./долл. США;
- на 28 февраля 20X5 г. – 30,6850 р./долл. США;
- на 1 марта 20X5 г. – 30,9404 р./долл. США.

Отразить операции в учете ООО «Актив».

Задача 47

ООО «Пассив» приобрело 10 октября 20X1 г. вексель, стоимость которого выражена в евро, по номиналу – 20 тыс. евро. Курс на 10 октября 20X1 г. составил 35,7600 р./евро. Указанный вексель 15 октября 20X1 г. был передан в счет аванса за товары ООО «Актив», при этом курс составил – 35,9000 р./евро. Отразить операции в учете ООО «Пассив».

3 Тестовые задания

- 1 **Облигация предполагает получение:**
 - А) держателем в установленный срок стоимости облигации и зафиксированного в ней процента;
 - Б) части прибыли акционерного общества, выпустившего данную облигацию;
 - В) держателем облигации ее стоимости и процентов в указанном эмитентом банке.
- 2 **Чек – это:**
 - А) ничем не обусловленное письменное распоряжение банка уплатить держателю указанную сумму;
 - Б) обусловленное договором письменное распоряжение банку уплатить держателю указанную сумму;
 - В) распоряжение банку выплатить по наступлении срока, предусмотренного в чеке, указанную сумму.
- 3 **Корпоративные ценные бумаги – это:**
 - А) акции;
 - Б) облигации;
 - В) депозитные сертификаты.
- 4 **Реквизитами облигации являются:**
 - А) общая сумма выпуска;
 - Б) сумма выплаты по процентной ставке;
 - В) порядок выплаты процентов.
- 5 **Предметом вексельного обязательства являются:**
 - А) денежные средства;
 - Б) ценные бумаги;
 - В) имущество.
- 6 **Товарные векселя принимаются к учету:**
 - А) по номиналу;
 - Б) по фактической себестоимости;
 - В) по рыночной цене.
- 7 **Критерием отнесения ценных бумаг к краткосрочным являются:**
 - А) быстрая ликвидность ценной бумаги;
 - Б) срок, установленный эмитентом, составляет менее 12 месяцев;
 - В) условия купли-продажи ценных бумаг.
- 8 **Приобретение бездокументарной ценной бумаги оформляется:**
 - А) актом приемки-передачи;
 - Б) выпиской по счету ДЕПО;
 - В) договором купли-продажи.
- 9 **Книга учета ценных бумаг должна быть скреплена подписями:**
 - А) главного бухгалтера организации;
 - Б) начальника финансового отдела или другого лица, уполномоченного заниматься операциями с ценными бумагами;
 - В) руководителя организации.

10 *Аннулирование выкупленных акционерным обществом собственных акций оформляется бухгалтерской записью:*

- А) Д 81 К 80;
- Б) Д 80 К 81;
- В) Д 81 К 50.

11 *В акционерном обществе оплачено 90% акций. Имеет ли право АО принять решение о выплате дивидендов по акциям?*

- А) да;
- Б) нет;
- В) да, только в том случае, если это решение принято собранием акционеров.

12 *В соответствии с ГК РФ к ценным бумагам относятся:*

- А) коносамент;
- Б) товарная накладная;
- В) банковская сберегательная книжка на предъявителя;
- Г) двойное складское свидетельство;
- Д) залоговая квитанция.

13 *Восстановление прав по утраченным ордерным ценным бумагам производится судом в порядке, предусмотренным:*

- А) арбитражным процессуальным законодательством;
- Б) уголовным процессуальным законодательством;
- В) гражданским процессуальным законодательством.

14 *Дивиденды за 20X6 г. начислены акционерам – физическим лицам в сумме 1 млн р. 30 марта 20X7 г. Фактически выплата произведена 22 апреля 20X7 г. В бухгалтерской отчетности за 1 квартал 20X7 г. сумма задолженности перед акционерами будет отражена в сумме:*

- А) 0 р.;
- Б) 1 млн р.

15 *Долгосрочные ценные бумаги относятся:*

- А) к основному капиталу организации;
- Б) к оборотному капиталу организации;
- В) к собственному капиталу организации.

16 *Может ли акционерное общество выплачивать промежуточные (за 3, 6, 9 месяцев) дивиденды:*

- А) да;
- Б) нет.

17 *Отражение (доначисление) разницы между покупной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг оформляется записью:*

- А) Д 58 К 91;
- Б) Д 91 К 58;
- В) Д 76 К 91.

18 *По договору складского хранения являются ценной бумагой:*

- А) простые складские свидетельства;
- Б) двойные складские свидетельства;
- В) закладные;

- Г) залоговые квитанции.
- 19 ***Права по ордерной ценной бумаге передаются путем:***
А) совершения записи в реестре владельцев ценных бумаг;
Б) совершения на этой бумаге передаточной надписи;
В) совершения записи в книге учета ценных бумаг.
- 20 ***Акция:***
А) дает право на участие в управлении акционерным обществом и на часть имущества, остающегося после ликвидации общества;
Б) дает право на получение части прибыли общества в виде дивидендов;
В) удостоверяет право владельца на получение в установленный срок процентов по ней в банке.
- 21 ***Депозитные сертификаты – это письменные свидетельства банка:***
А) о вкладе денежных средств;
Б) дающие право владельцу на получение процентов и суммы вклада;
В) дающие право держателю получить в другом банке сумму вклада.
- 22 ***Банковские ценные бумаги – это:***
А) чеки;
Б) депозитные сертификаты;
В) акции.
- 23 ***Чек имеет следующие реквизиты:***
А) место составления чека;
Б) подпись лица, выписавшего чек;
В) подпись лица, уполномоченного банком.
- 24 ***Товарный вексель используется:***
А) в расчетах между покупателями и поставщиками;
Б) в расчетах между внебюджетными фондами и плательщиками;
В) в расчетах между заемщиком и займодавцем.
- 25 ***Финансовые векселя принимаются к учету:***
А) по номиналу;
Б) по стоимости приобретения;
В) по рыночной стоимости.
- 26 ***Ценные бумаги, котировка которых регулярно публикуется, учитываются в бухгалтерском учете:***
А) по рыночной стоимости, если она ниже балансовой;
Б) по рыночной стоимости, если она выше балансовой;
В) по рыночной стоимости в любом случае.
- 27 ***Приобретение документарных ценных бумаг (за исключением чека) оформляется:***
А) договором купли-продажи;
Б) актом приемки-передачи;
В) выпиской по лицевому счету.
- 28 ***Все исправления в книге учета ценных бумаг визирует:***
А) главный бухгалтер организации;
Б) лицо, ведущее книгу;

В) руководитель организации.

29 *Аудлируемое лицо – профессиональный участник рынка ценных бумаг – допустило просрочку возврата долгосрочного кредита, полученного в банке для приобретения ценных бумаг. Ценные бумаги приобретены. Какая бухгалтерская запись будет признана аудитором верной для отражения в учете начисленных процентов по просроченному кредиту банка:*

- А) Д 58 К 67;
- Б) Д 26 К 67;
- В) Д 91 К 67.

30 *В величину стоимости чистых активов не включаются статьи:*

- А) долгосрочные финансовые вложения;
- Б) доходные вложения в материальные ценности;
- В) собственные акции, выкупленные у акционеров.

31 *В течение срока обращения ценных бумаг разницу между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью разрешается относить на финансовые результаты:*

- А) по долговым ценным бумагам;
- Б) по долевым ценным бумагам;
- В) по эмиссионным ценным бумагам.

32 *Выкуп акционерным обществом принадлежащих ему акций у акционеров оформляется бухгалтерской записью:*

- А) Д 81 К 50, 51, 52;
- Б) Д 81 К 80;
- В) Д 81 К 76.

33 *Для передачи другому лицу прав, удостоверенных ценной бумагой на предъявителя, достаточно:*

- А) сделать специальную передаточную надпись – индоссамент;
- Б) вручения ценной бумаги;
- В) составить акт приема-передачи ценной бумаги.

34 *Доля привилегированных акций в общем объеме уставного капитала акционерного общества не должна превышать:*

- А) 75%;
- Б) 50%;
- В) 25%.

35 *Может ли быть размер выплачиваемого акционерам дивиденда больше рекомендованного директорами общества:*

- А) да;
- Б) нет.

36 *Отрицательный результат от реализации и прочего выбытия ценных бумаг отражается по дебету счета:*

- А) 58;
- Б) 76;
- В) 91.

37 *В соответствии с решением собрания акционеров, вынесенным в апреле 20X7 года, по итогам 20X6 года принято решение о выплате дивидендов*

физическим лицам, не являющимся работниками организации, в сумме 1 млн р. Должен ли данный факт хозяйственной жизни отражаться в бухгалтерской (финансовой отчетности) как событие после отчетной даты:

- А) нет;
- Б) да;
- В) этот вопрос решается на основании изложенного в учетной политике организации.

38 При проверке учета ценных бумаг аудитор должен убедиться в том, что резерв под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги создан:

- А) по ценным бумагам, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость;
- Б) по ценным бумагам, по которым определяется их текущая рыночная стоимость;
- В) по эмиссионным ценным бумагам.

39 Коносамент – это документ, удостоверяющий право держателя:

- А) распоряжаться указанным в коносаменте грузом;
- Б) получить груз после его перевозки авиатранспортом;
- В) получить груз после его перевозки морским транспортом.

40 Акция в документарной форме содержит следующие реквизиты:

- А) вид акции;
- Б) печать организации – изготовителя бланка ценной бумаги;
- В) печать организации эмитента.

41 Вексель может быть выпущен:

- А) в документарной форме;
- Б) в бездокументарной форме;
- В) в виде выписки со счета эмитента.

42 Обязательными реквизитами векселя являются:

- А) наименование плательщика;
- Б) подпись векселедателя;
- В) подпись векселедержателя.

43 Отличие финансового векселя от товарного заключается в том, что:

- А) финансовый вексель удостоверяет отношения займа между кредитором и должником, а товарный – оформляет расчеты между коммерческими организациями;
- Б) финансовый вексель используется только как средство расчета вместо наличных денег, а товарный – как инструмент кредитования;
- В) финансовый вексель эмитируется финансово-кредитными учреждениями, а товарный – коммерческими организациями.

44 Ответственность за организацию хранения книги учета ценных бумаг несет:

- А) руководитель организации;
- Б) главный бухгалтер организации;
- В) лицо, уполномоченное вести книгу.

45 Посреднические услуги по приобретению ценных бумаг могут оказывать:

- А) профессиональные участники рынка ценных бумаг;
Б) лицензированные организации;
В) консалтинговые фирмы.
- 46 Товарный вексель может быть передан, если есть:**
А) передаточная надпись – индоссамент;
Б) акт приема – передачи;
В) договор купли – продажи.
- 47 Балансовая стоимость акции рассчитывается как отношение:**
А) нераспределенной прибыли к количеству эмитированных акций;
Б) валюты баланса к количеству эмитированных акций;
В) стоимости собственного капитала к числу акций в обращении.
- 48 В качестве ценной бумаги законодательство признает:**
А) документ, удостоверяющий имущественное право лица;
Б) документ, удостоверяющий правоспособность лица его предъявляющего;
В) документ, удостоверяющий вещное право лица.
- 49 При оплате приобретенных облигаций неденежными активами в учете должна быть сделана запись:**
А) Д 58 К 10, 41, 43;
Б) Д 76 К 62;
В) Д 76 К 60.
- 50 Дивиденд на одну акцию представляет собой:**
А) часть прибыли до налогообложения на 1 акцию;
Б) часть чистой прибыли на 1 акцию;
В) часть прибыли после реформации баланса на 1 акцию.
- 51 Для предварительного учета фактических затрат по приобретению ценных бумаг используют счет:**
А) 15;
Б) 76;
В) 58.
- 52 Доход акционера, выраженный в процентах к стоимости акции – это:**
А) сумма дивиденда;
Б) ставка дивиденда;
В) купонный доход.
- 53 Каким образом может быть увеличен уставный капитал акционерного общества:**
А) путем размещения дополнительных акций;
Б) путем продажи собственных акций, ранее выкупленных у акционеров;
В) путем увеличения номинальной стоимости акций.
- 54 Дивиденды, выплачиваемые российской организацией иностранному юридическому лицу, облагаются у источника выплаты по следующей ставке:**
А) 9%;
Б) 15%;

В) 30%.

55 *Отсутствие обязательных реквизитов ценной бумаги или несоответствие ценной бумаги установленной для нее форме в соответствии с ГК РФ влечет ее:*

- А) неликвидность;
- Б) ничтожность;
- В) никчемность.

56 *Подлежит ли налогообложению налогом на добавленную стоимость ввоз на таможенную территорию Российской Федерации ценных бумаг — акций, облигаций, сертификатов, векселей?*

- А) да;
- Б) нет;
- В) нет, только в том случае, если они ввозятся в качестве вклада в уставный капитал организации.

57 *Собственные акции, выкупленные у акционеров, отражаются на счете 81:*

- А) по фактическим затратам на приобретение;
- Б) по номинальной стоимости;
- В) по рыночной стоимости.

58 *Облигация предполагает получение:*

- А) держателем в установленный срок стоимости облигации и зафиксированного в ней процента;
- Б) части прибыли акционерного общества, выпустившего данную облигацию;
- В) держателем облигации ее стоимости и процентов в указанном эмитентом банке.

59 *Доходы, полученные от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг:*

- А) не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг;
- Б) не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг;
- В) не включаются в налоговую базу по налогу на прибыль.

60 *Может ли быть размер выплачиваемого акционерам дивиденда больше рекомендованного директорами общества:*

- А) да;
- Б) нет.

61 *Создание резервов под обесценение вложений в ценные бумаги оформляется бухгалтерской записью:*

- А) Д 59 К 91;
- Б) Д 91 К 59;
- В) Д 59 К 58.

Список литературы

Нормативные документы

- 1 *Гражданский* кодекс РФ.
- 2 *Налоговый* кодекс РФ.
- 3 *Федеральный* закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996 г.
- 4 *Федеральный* закон «О защите конкуренции на рынке финансовых услуг» № 117-ФЗ от 23.06.1999 г.
- 5 *Федеральный* закон «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ от 28.12.1995 г.
- 6 *Федеральный* закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 г.
- 7 *Федеральный* закон «Об инвестиционных фондах» № 156-ФЗ от 29.11.2001 г.
- 8 *Федеральный* закон «Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг» № 136-ФЗ от 29.07.1998 г.
- 9 *Федеральный* закон «О переводном и простом векселе» № 48-ФЗ от 11.03.1997 г.
- 10 *Федеральный* закон «О рынке ценных бумаг» № 39-ФЗ от 22.04.1996 г.
- 11 *Конвенция* «О единообразном законе о переводном и простом векселе». Заключена в Женеве 07.06.1930 г.
- 12 *Постановление* ЦИК СССР и СНК СССР «О введении в действие Положения о переводном и простом векселе» № 104/1341 от 07.08.1937 г.
- 13 *Постановление* Правительства Российской Федерации «Об утверждении Положения о Федеральной службе по финансовым рынкам» № 317 от 30.06.2004 г.
- 14 *Приказ* Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» № 106н от 06.10.2008 г.
- 15 *Приказ* Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» № 43н от 06.07.1999 г.
- 16 *Приказ* Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02» № 126н от 10.12.2002 г.
- 17 *Приказ* Федеральной службы по финансовым рынкам «Об утверждении Положения о деятельности по организации торговли на рынке ценных бумаг» № 07-102/пз-н от 09.10.2007 г.

Монографии, учебники, учебные пособия

- 18 Бычкова, С. М.** Практический аудит / С. М. Бычкова, Т. Ю. Фомина ; под ред. С. М. Бычковой. – М. : Эксмо, 2009. – 176 с.
- 19 Воронин, В. П.** Учет ценных бумаг / В. П. Воронин, Н. Г. Сапожникова, Л. А. Яковенко. – М. : КноРус, 2009. – 336 с.
- 20 Донцова, Л. В.** Анализ финансовой отчетности / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. – М. : Изд-во «Дело и Сервис», 2008. – 368 с.
- 21 Ендовицкий, Д. А.** Учет ценных бумаг / Д. А. Ендовицкий, Н. А. Ишкова. – М. : КноРус, 2007. – 336 с.
- 22 Ивашкевич, В. Б.** Практический аудит / В. Б. Ивашкевич. – М. : Магистр, 2007. – 286 с.
- 23 Камысовская, С. В.** Бухгалтерский учет ценных бумаг / С. В. Камысовская, Т. В. Захарова. – М. : КноРус, 2010. – 240 с.
- 24 Ковалева, В. Д.** Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами / В. Д. Ковалев, В. В. Хисамудинов. – М. : КноРус, 2008. – 208 с.
- 25 Краснослободцева, Г. К.** Учет ценных бумаг и валютных операций: практическое пособие / Г. К. Краснослободцева, О. И. Соснаускене. – М. : Дашков и Ко, 2009. – 428 с.
- 26 Лебедев, К. К.** Защита прав обладателей бездокументарных ценных бумаг: материально- и процессуально-правовые аспекты разрешения споров, связанных с отчуждением бездокументарных ценных бумаг / К. К. Лебедев. – М. : ВолтерсКлувер, 2007. – 176 с.
- 27 Миллер, Д. П.** Учет ценных бумаг и финансовых вложений / Д. П. Миллер, Е. Н. Макарова. – М. : Дашков и Ко, 2009. – 264 с.
- 28 Натепрова, Т. Я.** Учет ценных бумаг и финансовых вложений / Т. Я. Натепрова. – М. : Дашков и Ко, 2008. – 224 с.
- 29 Никитина, В. А.** Бухгалтерский учет и налогообложение операций с ценными бумагами / В. А. Никитина, Т. В. Владимирова, А. В. Казин. – М. : Экзамен, 2005. – 368 с.
- 30 Парушина, Н. В.** Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок / Н. В. Парушина, Е. А. Кыштымова. – М. : Форум, 2009. – 560 с.
- 31 Подольский, В. И.** Аудит / В. И. Подольский, А. А. Савин, Л. В. Сотникова. – М. : Академия, 2009. – 352 с.
- 32 Рябова, Р. И.** Учет и налогообложение ценных бумаг и долей / Р. И. Рябова, О. В. Иванова. – М. : Налоговый вестник, 2008. – 320 с.
- 33 Савицкая, Г. В.** Экономический анализ / Г. В. Савицкая. – М. : Новое знание, 2007. – 688 с.
- 34 Соснаускене, О. И.** Учет ценных бумаг и валютных операций / О. И. Соснаускене. – М. : ГроссМедиа, РОСБУХ, 2008. – 416 с.
- 35 Чалдаева, Л. А.** Ценные бумаги. Общая характеристика, налогообложение, бухгалтерский учет / Л. А. Чалдаева [и др.]. – М. : Магистр, 2007. – 384 с.

Воробьева Ольга Алимовна

Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами

Методические указания
к выполнению самостоятельной работы
студентами очной и заочной форм обучения
специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Редактор Н.М. Устюгова

Подписано к печати	Формат 60 x 84 1/16	Бумага тип № 1
Печать трафаретная	Усл. печ.л. 1,5	Уч. -изд.л. 1,5
Заказ	Тираж 50	Цена свободная

РИЦ Курганского государственного университета.
640669, г. Курган, ул. Гоголя, 25.
Курганский государственный университет.