

*МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ*  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
«Курганский государственный университет»  
Кафедра «Анализ, бухгалтерский учет и аудит»

**УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ ОПЕРАЦИЙ  
С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ**

Методические указания  
к выполнению контрольной работы  
студентами заочной формы обучения  
направления 38.03.01 «Экономика»  
(профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»)

Кафедра: «Анализ, бухгалтерский учет и аудит»  
Дисциплина: «Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами»  
(направление 38.03.01).  
Составитель: канд. экон. наук, доцент О.А. Воробьева.

Утверждены на заседании кафедры «06» ноября 2014 г.

Рекомендованы методическим советом университета «19» декабря 2014 г.

## **1 Общие указания**

Целью контрольной работы по дисциплине «Учет, анализ, аудит операций с ценными бумагами» является закрепление теоретических знаний и практических навыков по названной дисциплине. Контрольная работа состоит из двух частей: теоретического вопроса и двух тестовых заданий, а также решения практических задач. Работа оформляется в соответствии с требованиями, предъявляемыми к оформлению контрольных, курсовых работ с соблюдением ГОСТа.

**Теоретическая часть** заключается в выполнении двух тестовых заданий, а также в раскрытии одной из предложенных тем по следующим обязательным направлениям:

- понятие о рассматриваемом объекте;
- особенности организации учета рассматриваемого объекта;
- особенности проведения анализа и аудита рассматриваемого объекта.

Объем теоретической части контрольной работы должен составлять 18-20 стр.

**Практическая часть** контрольной работы заключается в решении задач. При решении задач необходимо пользоваться нормативной базой по учету операций с ценными бумагами, сопровождая ответы на все вопросы задачи ссылками на соответствующие статьи законодательства.

Выбор варианта контрольной работы производится **по номеру студента в списке группы**.

## 2 Темы теоретических вопросов и варианты тестовых заданий

### 2.1 Теоретические вопросы

- 1 Учет, анализ, аудит облигаций у эмитента.
- 2 Учет, анализ, аудит финансовых вложений в облигации.
- 3 Учет, анализ, аудит товарных векселей.
- 4 Учет, анализ, аудит финансовых векселей.
- 5 Учет, анализ и аудит обесценения финансовых вложений.
- 6 Учет, анализ, аудит операций по выплате дивидендов.
- 7 Особенности организации учета у профессиональных участников рынка ценных бумаг.
- 8 Учет, анализ, аудит производных финансовых инструментов (опционов, фьючерсов).
- 9 Учет, анализ, аудит акций у эмитента.
- 10 Учет, анализ, аудит акций у инвестора.

### 2.2 Тестовые задания (теоретическая часть)

#### 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.

#### *Вексель может быть выпущен:*

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

#### 2 *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.

#### *Предметом вексельного обязательства являются:*

- А) денежные средства;
- Б) ценные бумаги;
- В) имущество.

#### 3 *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.

***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.

**4 *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.

***Обязательными реквизитами векселя являются:***

А) наименование плательщика;

Б) подпись векселедателя;

В) подпись векселедержателя.

**5 *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.

***Товарные векселя принимаются к учету:***

А) по номиналу;

Б) по фактической себестоимости;

В) по рыночной цене.

**6 *Корпоративные ценные бумаги – это:***

А) акции;

Б) облигации;

В) депозитные сертификаты.

***Финансовые векселя принимаются к учету:***

А) по номиналу;

Б) по стоимости приобретения;

В) по рыночной стоимости.

**7 *Банковские ценные бумаги – это:***

А) чеки;

Б) депозитные сертификаты;

В) акции.

***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.

**8** *Акция в документарной форме содержит следующие реквизиты:*

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

*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.

**9** *Реквизитами облигации являются:*

- А) общая сумма выпуска;
- Б) сумма выплаты по процентной ставке;
- В) порядок выплаты процентов.

*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.

**10** *Чек имеет следующие реквизиты:*

- А) место составления чека;
- Б) подпись лица, выписавшего чек;
- В) подпись лица, уполномоченного банком.

*Ответственность за организацию хранения книги учета ценных бумаг несет:*

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

### 3 Практические задания

#### Вариант 1

1 Аудиторской организацией проводится проверка годовой отчетности публичного акционерного общества (далее – ПАО) «Интел Бизнес Траст». За отчетный период аудируемым лицом проводились многочисленные сделки с ценными бумагами (работа на рынке ценных бумаг не входит в состав видов основной деятельности); соответствующая балансовая статья составляет (на конец года) 3 750 000 р. или 15,0% валюты баланса; собственный капитал составлял 25,0% валюты баланса. Сотрудником аудиторской фирмы сделана следующая подборка на основании документов ПАО «Интел Бизнес Траст» (таблица 1).

Таблица 1 – Выборка отдельных операций, связанных с обращением ценных бумаг

Дата	Корреспонденция счетов	Сумма, р.	Кол-во, ед.	Содержание операции
09.01	Д58 К51	600 000	100	приобретены акции ПАО «Новые горизонты»
12.01	Д58 К76	2 500 000	1000	акции ПАО «Высокие технологии»
14.01	Д76 К52	2 510 000	х	оплата акций ПАО «Высокие технологии»
	Д91 К76	10 000	х	курсовая разница по оплате акций
17.01	Д58 К51	900 000	10	приобретены облигации ПАО «МБМ»
	Д58 К98	100 000	х	разница между покупной ценой и номиналом облигаций ПАО «МБМ»
21.01	Д58 К51	800 000	80	выкуплены собственные акции у акционеров
25.01	Д91 К58	1 250 000	500	проданы акции ПАО «Высокие технологии»
	Д76 К91	1 710 000	х	выручка от продажи
30.01	Д76 К91	83 333	х	начислены проценты по облигациям ПАО «МБМ»
01.02	Д91 К58	1 250 000	500	проданы акции ПАО «Высокие технологии»
	Д51 К91	1 820 000	х	выручка от продажи

- на основании имеющихся данных охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства при учете операций с ценными бумагами;
- в случае выявления ошибок и искажений оцените их существенность и влияние на показатели отчетности, укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций;

- составьте отчет руководителю проверки, где в том числе выразите свое мнение о достоверности соответствующих показателей отчетности.

**2** Акционерное общество выпускает процентные конвертируемые облигации на сумму 100 млн р. Размещение осуществляется путем открытой подписки через андеррайтера, вознаграждение которого составляет 1% от суммы эмиссии. В соответствии с условиями выпуска облигации конвертируются в акции акционерного общества по истечении шести месяцев с даты выпуска. Выплата процентов по ставке 21% годовых производится по истечении трех месяцев и при погашении (конвертации) облигаций и осуществляется платежным агентом акционерного общества на основании заключенного договора. Облигации обращаются на организованном рынке ценных бумаг. Отразить операции в учете.

**3** В соответствии с уставом ПАО «Спектр» уставный капитал формируется за счет выпуска 1 000 шт. акций. Цена размещения акций акционерам - 210 р. за шт. при номинальной стоимости 200 р. Стоимость акций оплачена в размере 50% денежными средствами; 100 000 р. – материалами по стоимости, согласованной учредителями, при их себестоимости 90 000 р.; облигациями другой организации стоимостью 10 000 р. Отразить операции в учете ПАО «Спектр».

## **Вариант 2**

**4** В ходе инвентаризации кассы в сейфе было обнаружено 5 акций номинальной стоимостью 100 тыс. р. каждая. По данным бухгалтерского учета, на счете 58, субсчет «Паи и акции» числится остаток – 4 акции на общую сумму 440 тыс. р. Таким образом, аудитор выявил излишек одной акции. Им было установлено, что ее покупная стоимость – 110 тыс. р.

- каким документом оформляется инвентаризация акций? Заполните данный документ в соответствии с условиями задачи. Недостающие данные для заполнения всех реквизитов определите самостоятельно;

- перечислите, по каким документам и регистрам можно определить покупную стоимость акции;

- сделайте бухгалтерские записи по итогам инвентаризации кассы.

**5** Организация привлекает заемные средства путем выпуска облигаций со сроком обращения два года. Общая номинальная стоимость выпуска – 900 000 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.

**6** В соответствии с решением общего собрания акционеров ПАО «Русь» уставный капитал общества уменьшается на 500 000 р. путем конвертации акций в акции меньшей номинальной стоимости. Сумма, на которую



уменьшается уставный капитал, выплачивается акционерам при конвертации акций. Выплата производится через платежного агента, стоимость услуг которого составила 11 800 р., в том числе НДС. Отразить операции в учете.

### **Вариант 3**

**7** В ходе инвентаризации выявлены вложения организации в 5 акций других организаций, которые котируются на бирже. По данным котировок, рыночная стоимость трех акций 1 100 р. каждая, номинал акций – 2 000 р. Рыночная стоимость двух акций – 1 500 р., номинал – 1 000 р. В бухгалтерском учете на момент инвентаризации акции числились по номинальной стоимости. Аудитор в качестве одного из рабочих документов составил инвентаризационную опись ценных бумаг, по итогам которой была определена стоимость ценных бумаг, недоучитываемая и излишне учитываемая в бухгалтерском учете.

- опись по какой форме составил аудитор? Заполните данный документ в соответствии с условиями данной задачи. Недостающие данные для заполнения всех реквизитов определите самостоятельно;
- сделайте бухгалтерские записи по итогам инвентаризации.

**8** ПАО «Сектор» по решению совета директоров 1 июня 20X2 г. выкупило 65 акций по цене 120 р. (номинальная стоимость – 100 р.). 15 июня 20X2 г. ПАО «Сектор» заключило сделку и реализовало новым акционерам 10 акций по цене 80 р. за акцию. 26 декабря 20X2 г. собрание акционеров приняло решение об уменьшении уставного капитала и аннулировании оставшихся 55 выкупленных акций. Отразить операции в учете ПАО «Сектор».

**9** Организация 31 января 20X3 г. получила кредит банка в сумме 500 000 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 20X3 г. передал пакет из 500 акций, приобретенный организацией за 488 000 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.

### **Вариант 4**

**10** В ходе инвентаризации операций с векселями аудитор установил, что в проверяемый период организация совершила операцию по обмену векселя Сбербанка России номинальной стоимостью 500 тыс. р., на 10 векселей ПАО «Альфа» номинальной стоимостью 50 тыс. р. каждый. Векселя ПАО «Альфа» не были зарегистрированы в книге учета ценных бумаг. В объяснительной записке начальник финансового отдела пояснил, что данные векселя являются расчетными и в связи с этим не подлежат регистрации в книге учета. Операция

совершена с целью оперативного использования ценных бумаг. В бухгалтерском учете выбытие векселей Сбербанка России и поступление векселей ПАО «Альфа» на момент инвентаризации не были отражены.

- на основании каких документов и регистров бухгалтерского учета аудитор смог выявить операцию по обмену векселей?
- оцените обоснованность операций по обмену векселей и объяснительную записку начальника финансового отдела;
- сделайте бухгалтерские записи по движению векселей.

**11** ПАО «Шар» приобрело долгосрочную купонную облигацию номинальной стоимостью 1 000 р. Срок обращения – один год. Купонный период – три месяца. Проценты выплачиваются по ставке 24% годовых. Цена приобретения:

- 85% номинальной стоимости;
- 112% номинальной стоимости.

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

**12** ПАО «Русь» выкупает 1 000 собственных обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 р. по цене 150 р. за акцию. Через месяц ПАО «Русь» размещает 500 собственных акций по цене 180 р. за акцию и принимает решение уменьшить уставный капитал путем аннулирования оставшихся 500 акций. Отрадите операции в учете.

### **Вариант 5**

**13** Аудитор установил, что проверяемая организация получила заем в размере 15 млн р., выдав другой организации вексель. В рабочих документах он отметил, что организация не зарегистрировала вексель в книге учета ценных бумаг, не отразила номинальную стоимость векселя на забалансовом счете и начисление процентов в момент выдачи векселя. Вексель был выдан на два месяца под 30% годовых. Учетная ставка Банка России – 11%. Расчет эффективности кредита начальником финансовой службы представлен не был.

- оцените обоснованность выводов аудитора. На основании каких нормативных документов можно сделать данные выводы;
- сделайте расчет эффективности кредита и оцените действия начальника финансовой службы;
- сделайте бухгалтерские записи по движению векселей.

**14** По итогам финансового 20X3 г. организация выплачивает дивиденды в сумме 1 000 тыс. р., из них: 700 тыс. р. – налоговым резидентам РФ (юридическому лицу); 300 тыс. р. – нерезидентам (юридическому лицу). В отчетном году акционерное общество получило дивиденды от других организаций в

сумме 200 тыс. р. Рассчитать сумму налога на доходы, подлежащего удержанию у источника выплаты, отразить операции в учете акционерного общества.

**15** Организация приобретает 1 000 бездокументарных акций ПАО «Баланс», обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, через посредника – ООО «Брокер» по договору комиссии. На приобретение акций ООО «Брокер» перечислена сумма 600 000 р. Согласно отчету брокера он приобрел акции по цене 594 р. за акцию, соответственно сумма комиссионного вознаграждения брокера составила 6 000 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.

#### 4 Основные проводки по учету ценных бумаг

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
<b>I</b>	<b>УЧЕТ АКЦИЙ</b>		
<b>1</b>	<b>Корреспонденция счетов по формированию уставного капитала</b>		
<b>1.1</b>	Отражение операции по государственной регистрации ПАО (уставного капитала в размере номинальной стоимости акций, предназначенных к размещению)	75-1	80-1
<b>1.2</b>	Отражение подписки акционеров на акции (согласно договору о подписке)	80-1	80-2
<b>1.3</b>	Поступление денежных средств, внесенных акционерами	50, 51, 52	75-1
<b>1.4</b>	Поступление имущества в качестве вкладов в уставный капитал в оценке, установленной советом директоров АО или независимым оценщиком	08, 07, 10, 41, 58, 43 и др.	75-1
<b>1.5</b>	Отражение суммы превышения поступивших денежных средств или стоимость полученного имущества под номинальной стоимостью оплаченных акций (эмиссионный доход)	75-1	83-2
<b>1.6</b>	Отражение перераспределения средств в структуре уставного капитала (т.е. сформированный оплаченный уставный капитал)	80-2	80-3
<b>1.7</b>	Отражение операции по предоставлению акционером основных средств на правах аренды (на правах пользования)	001	
<b>2</b>	<b>Корреспонденция счетов хозяйственных операций по увеличению уставного капитала</b>		
<b>2.1</b>	Отражены суммы: – объявленного капитала; – подписного капитала	75-1 80-1	80-1 80-2
<b>2.2</b>	Отражены суммы вклада в оплату уставного капитала по номинальной стоимости акций	50, 51, 01, 08, 10, 58	75-1
<b>2.3</b>	Отражены суммы вклада в оплату уставного капитала по ценам выше номинальной стоимости и разница между оплаченной и номинальной стоимостью акций	50, 51 75-1	75-1 83-2
<b>2.4</b>	Перенесены записи на сумму оплаченного капитала по номинальной стоимости	80-2	80-3

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
2.5	Увеличен уставный капитал по решению общего собрания акционеров за счет начисленных дивидендов: – физическим лицам – акционерам АО;  – работникам организации, входящим в число учредителей	84	75-2
		75-2	68
		75-2	80-3
		84	70
		70	68
		70	80-3
2.6	Увеличен уставный капитал путем конвертации размещенных акций в акции с большей номинальной стоимостью за счет собственных источников АО	83-1	80-3
		83-2	80-3
		84	80-3
<b>3</b>	<b><i>Корреспонденция счетов хозяйственных операций по выкупу собственных акций</i></b>		
3.1	Оплата выкупленных акций по фактической себестоимости (рыночной стоимости, которая выше номинальной стоимости). Списание аннулированных собственных акций по номинальной стоимости. Списание разницы между ценой выкупа акций и их номинальной стоимостью. Уменьшение суммы уставного капитала	81	50,51
		80-4	81
		91-2	81
		80-3	80-4
3.2	Оплата выкупленных собственных акций ниже их номинальной стоимости. Списание аннулированных собственных акций по цене выкупа. Списание разницы между номинальной стоимостью и ценой выкупа (т.е. фактической себестоимостью). Уменьшение суммы уставного капитала	81	50,51
		80-4	81
		80-4	91-1
		80-3	80-4
<b>4</b>	<b><i>Корреспонденция счетов по начислению и выплате дивидендов</i></b>		
4.1	Начисление дивидендов за счет чистой прибыли АО	84	75-2
4.2	Удержание налога с дохода, подлежащего перечислению в бюджет	75-2	68
4.3	Перечисление налога в бюджет	68	51
4.4	Оплата дивидендов акционерам	75-2	50, 51
4.5	Начисление дивидендов по привилегированным акциям в случае, когда размер полученной чистой прибыли меньше сумм, причитающихся к выплате по дивидендам	82	75-2
		75-2	68
		75-2	50,51
4.6	Оплата дивидендов готовой продукцией, товарами:  – начисление выручки по реализованной продукции (товарам), переданной акционерам в счет оплаты дивидендов; – начисление НДС с выручки и перечисление его в бюджет; – списание фактической себестоимости переданной в счет выплаты дивидендов продукции (покупной стоимости товаров); – отражение финансового результата от передачи продукции (товаров)	84	75-2
		75-2	68
		75-2	90-1
		90-3	68
		68	51
		90-2	43, 41
		90 (99)	99 (90)

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
4.7	Начисление дивидендов, используемых с целью увеличения уставного капитала АО	84	75-2
		75-2	68
		75-2	75-1
		75-1	80-3
4.8	Отражение начисленных дивидендов по акциям другими российскими организациями. Отражение удержанных налоговым агентом (источником выплаты) налогов в бюджет. Поступление дивидендов на расчетный счет	76-3	91-1
		91-2	76-3
		51	76-3
<b>II</b>	<b>УЧЕТ ОБЛИГАЦИЙ</b>		
<b>5</b>	<b>Корреспонденция счетов по учету выпуска облигаций</b>		
5.1	Поступление денежных средств за размещенные облигации – в кассу; – на расчетный счет	50	66, 67
		51	66, 67
5.2	Отражается разница между рыночной и номинальной стоимостью размещенных облигаций (при продаже ниже номинальной стоимости)	91	66, 67
5.3	Отражается разница между рыночной и номинальной стоимостью облигаций (при продаже выше номинальной стоимости)	51	91
5.4	Отражаются проценты, начисленные по краткосрочным и долгосрочным облигациям	91	66, 67
5.5	Отражено перечисление процентов по облигациям	66, 67	50, 51
5.6	Отражается погашение краткосрочных и долгосрочных облигаций	66, 67	50, 51
5.7	При досрочном выкупе облигаций по ценам, превышающим номинальную стоимость, разница погашается: – за счет резервного капитала; – за счет нераспределенной прибыли	82	66,67
		91	66,67
<b>6</b>	<b>Корреспонденция счетов при приобретении облигаций и переходе права собственности на облигации до полной оплаты</b>		
6.1	Отражается задолженность продавцам облигаций	58	76
6.2	Отражается задолженность специализированным организациям за информационные, консультационные и посреднические услуги, связанные с приобретением облигаций	58	76
6.3	Перечислено с расчетного счета: – продавцу облигаций; – специализированным организациям за информационные, консультационные и посреднические услуги, связанные с приобретением облигаций	76	51
		76	51
<b>7</b>	<b>Корреспонденция счетов при приобретении облигаций и переходе права собственности на облигации после полной оплаты</b>		
7.1	Перечислено с расчетного счета: – продавцу облигаций; – специализированным организациям за информационные, консультационные и посреднические услуги, связанные с приобретением облигаций	76	51
		76	51

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
7.2	Организацией получено свидетельство о переходе права собственности на облигации	58	76
8	<b>Корреспонденция счетов при формировании текущей рыночной стоимости облигаций</b>		
8.1	Отражается разница между рыночной стоимостью и предыдущей оценкой облигаций (при превышении текущей рыночной стоимостью предыдущей оценки)	58	91
8.2	Отражается разница между рыночной стоимостью и предыдущей оценкой облигаций (при превышении предыдущей оценкой текущей рыночной стоимости)	91	58
9	<b>Корреспонденция счетов при отражении разницы между фактическими затратами на приобретение облигаций и номинальной стоимостью при начислении дохода</b>		
9.1	При превышении фактических затрат инвестора над номинальной стоимостью облигаций: – списана часть разницы между покупной и номинальной стоимостью; – начислен доход по облигациям (разница между суммами, отнесенными на счета 76 и 58)	76	58
		76	91
9.2	При превышении номинальной стоимостью фактических затрат инвестора: – начислен доход по облигациям; – начислена часть разницы между покупной и номинальной стоимостью	76	91
		58	91
10	<b>Корреспонденция счетов по учету выбытия облигаций</b>		
10.1	Отражается задолженность покупателей за облигации	76	91
10.2	Поступили на расчетный счет денежные средства за проданные облигации	51	76
10.3	Отражается балансовая стоимость выбывших облигаций	91	58
10.4	Отражаются расходы, связанные с выбытием облигаций	91	76
III	<b>УЧЕТ ВЕКСЕЛЕЙ</b>		
11	<b>Корреспонденция счетов по учету расчетов векселями у векселедержателя</b>		
11.1	Отражается задолженность покупателей за проданную продукцию, работы, услуги	62	90
11.2	Отражается себестоимость проданной продукции, работ, услуг	90	20, 40, 43
11.3	Отражается НДС к уплате в бюджет	90	68
11.4	В оплату проданной продукции получен вексель от покупателя	62 «Векселя полученные»	62
11.5	Поступление денежных средств от покупателя в оплату векселя	51, 52	62
12	<b>Корреспонденция счетов по учету дисконтирования векселей в банке</b>		
12.1	Вексель передан в обеспечение полученного кредита	009	
12.2	Отражается дисконтирование векселя банком	51	66, 67
12.3	Отражается задолженность по уплате процентов по кредиту банка	91	66, 67

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
12.4	Согласно извещению банка закрыта операция дисконтирования векселя	66	62 «Векселя полученные»
12.5	Погашены проценты по векселю	66	62 «Векселя полученные»
12.6	Поступили на расчетный счет разницы между суммами, указанными в векселе и кредитном договоре	51	62 «Векселя полученные»
12.7	Погашен вексель, переданный в обеспечение кредита		009
<b>13</b>	<b><i>Корреспонденция счетов по учету расчетов векселями у векселедателя</i></b>		
13.1	Приняты к оплате счета поставщиков за приобретенные внеоборотные активы, материально-производственные запасы, выполненные работы, оказанные услуги	07, 08, 10, 15, 20 и др.	60
13.2	Отражена сумма «входного» НДС	19	60
13.3	Возмещен НДС из бюджета	68	19
13.4	Выдан вексель в оплату полученных от поставщика ценностей	60	60 «Векселя выданные»
13.5	Начисленные проценты и дисконт по выданным векселям включены в состав прочих расходов или расходов будущих периодов	91	60 «Векселя выданные»
13.6	Оплачен выданный вексель	60 «Векселя выданные»	51
<b>14</b>	<b><i>Корреспонденция счетов по учету претензий по векселям</i></b>		
14.1	Отражается перевод задолженности, обеспеченной векселем на счет учета расчетов по претензиям	76	62
14.2	Отражается сумма по опротестованному векселю	008	
14.3	Начислены издержки по опротестованию векселя	91	76
14.4	Оплачены издержки по опротестованию векселя	76	51
14.5	Отражаются начисленные штрафы и пени со дня платежа	76	91
14.6	Отражается поступление денежных средств при удовлетворении претензии	51	76
14.7	Списывается сумма опротестованного векселя		008
<b>15</b>	<b><i>Корреспонденция счетов при приобретении финансовых векселей</i></b>		
15.1	Отражается задолженность перед продавцом векселя	58	76
15.2	Отражается задолженность специализированным организациям за информационные, консультационные и посреднические услуги, связанные с приобретением векселей	58	76
15.3	Перечислено с расчетного счета: – продавцу векселя; – специализированным организациям за информационные, консультационные и посреднические услуги, связанные с приобретением векселя	76	51
		76	51
<b>16</b>	<b><i>Корреспонденция счетов по учету выбытия финансовых векселей</i></b>		
16.1	Отражается задолженность покупателей за приобретенные векселя	76	91
16.2	Поступили на расчетный счет денежные средства за проданные векселя	51	76
16.3	Отражается балансовая стоимость выбывшего векселя	91	58

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
16.4	Отражаются расходы, связанные с выбытием векселя	91	76
<b>17</b>	<b><i>Корреспонденция счетов по учету финансовых векселей у векселедателя</i></b>		
17.1	Отражаются векселя, выданные для получения займа денежными средствами	50, 51	66, 67
17.2	Отражаются дополнительные затраты, связанные с выпуском и размещением векселя	91	76
17.3	Начисленные проценты и дисконт по векселю включены в состав прочих расходов	91	66, 67
17.4	Перечислены проценты по векселю	66, 67	50, 51
17.5	Погашен вексель	66, 67	50, 51
<b>IV</b>	<b><i>УЧЕТ РЕЗЕРВА ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ</i></b>		
18.1	Отражается образование резерва под обесценение финансовых вложений	91	59
18.2	Отражена корректировка резерва под обесценение финансовых вложений при повышении расчетной стоимости ценных бумаг	59	91
18.3	Отражена корректировка резерва под обесценение финансовых вложений при дальнейшем снижении расчетной стоимости ценных бумаг	91	59
18.4	Списан резерв под обесценение финансовых вложений при выбытии ценных бумаг, по которым он был создан	59	91



## Список литературы

### Нормативные документы

- 1 Гражданский кодекс РФ (часть первая) № 51-ФЗ от 30.11.1994 г. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=176249> (дата обращения: 01.11.2014 г.).
- 2 Гражданский кодекс РФ (часть вторая) № 14-ФЗ от 26.01.1996 г. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=177711;fld=134;from=176249-7;rnd=0.11289745080284774> (дата обращения: 01.11.2014 г.).
- 3 Гражданский кодекс РФ (часть третья) № 146-ФЗ от 26.11.2001 г. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=148418;fld=134;from=177711-7;rnd=0.4661523720715195> (дата обращения: 01.11.2014 г.).
- 4 Гражданский кодекс РФ (часть четвертая) № 230-ФЗ от 18.12.2006 г. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=173591;fld=134;from=148418-7;rnd=0.40138728986494243> (дата обращения: 01.11.2014 г.).
- 5 Налоговый кодекс РФ (часть первая) № 146-ФЗ от 31.07.1998 г. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=180889> (дата обращения: 01.11.2014 г.).
- 6 Налоговый кодекс РФ (часть вторая) № 117-ФЗ от 05.08.2000 г. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=180850;fld=134;from=180889-5;rnd=0.9071252450812608> (дата обращения: 01.11.2014 г.).
- 7 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=170573> (дата обращения: 01.11.2014 г.).
- 8 Федеральный закон «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ от 28.12.1995 г. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=182079> (дата обращения: 01.11.2014 г.).
- 9 Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=175310> (дата обращения: 01.11.2014 г.).
- 10 Федеральный закон «Об инвестиционных фондах» № 156-ФЗ от 29.11.2001 г. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=182173> (дата обращения: 01.11.2014 г.).
- 11 Федеральный закон «Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг» № 136-ФЗ от 29.07.1998 г. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=131175> (дата обращения: 01.11.2014 г.).
- 12 Федеральный закон «О переводном и простом векселе» № 48-ФЗ от 11.03.1997 г. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=13669> (дата обращения: 01.11.2014 г.).
- 13 Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» № 39-ФЗ от 22.04.1996 г. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=182933> (дата обращения: 01.11.2014 г.).

14 Конвенция «О единообразном законе о переводном и простом векселе». Заключена в Женеве 07.06.1930 г. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=4786> (дата обращения: 01.11.2014 г.).

15 Постановление ЦИК СССР и СНК СССР «О введении в действие Положения о переводном и простом векселе» № 104/1341 от 07.08.1937 г. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=13715> (дата обращения: 01.11.2014 г.).

16 Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» № 106н от 06.10.2008 г. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=179205> (дата обращения: 01.11.2014 г.).

17 Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» № 43н от 06.07.1999 г. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107971> (дата обращения: 01.11.2014 г.).

18 Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02» № 126н от 10.12.2002 г. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=179202> (дата обращения: 01.11.2014 г.).

### **Монографии, учебники, учебные пособия**

19 Бычкова, С. М. Практический аудит [Текст] / С. М. Бычкова, Е. Ю. Итыгилова. – М. : Магистр, 2011. – 463 с.

20 Воронин, В. П. Учет ценных бумаг [Текст] / В. П. Воронин, Н. Г. Сапожникова, Л. А. Яковенко. – М. : КноРус, 2013. – 328 с.

21 Ендовицкий, Д. А. Учет ценных бумаг [Текст] / Д. А. Ендовицкий, Н. А. Ишкова. – М. : КноРус, 2013. – 384 с.

22 Ивашкевич, В. Б. Практический аудит [Текст] / В. Б. Ивашкевич. – М. : Инфра-М, Магистр, 2014. – 288 с.

23 Камысовская, С. В. Бухгалтерский учет ценных бумаг [Текст] / С. В. Камысовская, Т. В. Захарова. – М. : КноРус, 2014. – 240 с.

24 Ковалева, В. Д. Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами [Текст] / В. Д. Ковалев, В. В. Хисамудинов. – М. : КноРус, 2013. – 208 с.

25 Краснослободцева, Г. К. Учет ценных бумаг и валютных операций : практическое пособие [Текст] / Г. К. Краснослободцева, О. И. Соснаускене. – М. : Дашков и Ко, 2013. – 428 с.

26 Миллер, Д. П. Учет ценных бумаг и финансовых вложений [Текст] / Д. П. Миллер, Е. Н. Макарова. – М. : Дашков и Ко, 2012. – 264 с.

27 Натепрова, Т. Я. Учет ценных бумаг и финансовых вложений [Текст] / Т. Я. Натепрова, О. В. Трубицына. – М. : Дашков и Ко, 2013. – 264 с.

28 Парушина, Н. В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок [Текст] / Н. В. Парушина, Е. А. Кыштымова. – М. : Форум, Инфра-М, РИОР, 2014. – 560 с.

**29** Савицкая, Г. В. Экономический анализ [Текст] / Г. В. Савицкая. – М. : Инфра-М, 2014. – 649 с.

**30** Чалдаева, Л. А. Рынок ценных бумаг [Текст] / Л. А. Чалдаева, А. А. Килячков. – М. : Юрайт, 2014. – 832 с.

Воробьева Ольга Алимовна

**УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ ОПЕРАЦИЙ  
С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ**

Методические указания  
к выполнению контрольной работы  
студентами заочной формы обучения  
направления 38.03.01 «Экономика»  
(профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»)

Редактор Е.А. Могутова

---

Подписано в печать	Формат 60 x 84 <sup>1</sup> / <sub>16</sub>	Бумага 65 г/м <sup>2</sup>
Печать цифровая	Усл. печ.л. 1,25	Уч.-изд.л. 1,25
Заказ	Тираж 25	Не для продажи

---

РИЦ Курганского государственного университета.  
640000, г. Курган, ул. Советская, 63/4.  
Курганский государственный университет.