

Министерство образования и науки РФ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Дисциплина Б1.В.ДВ.8.1 «Бухгалтерский учет финансовых вложений и ценных бумаг»

Направление подготовки/специальность 38.03.01 «Экономика»

Направленность (профиль) 38.03.01.02.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)»

Красноярск 2018

Содержание

1	Цель контрольной работы и порядок ее выполнения.	4
2	Методические указания для выполнения заданий контрольной работы	5
3	Материал для выполнения заданий	6
	Библиографический список	15

1 Цель контрольной работы и порядок ее выполнения

Задания для контрольной работы по дисциплине «Бухгалтерский учет финансовых вложений и ценных бумаг» представляют собой задачу, составленную по условным показателям работы акционерного общества «Прогресс». Условность приведенных данных также состоит в том, хозяйственные операции по задаче относятся к одному учетному периоду. Цель решения подобной задачи состоит в изучении особенностей бухгалтерского учета ценных бумаг у эмитента и инвестора. В связи с этим приведены хозяйственные операции связанные только с ценными бумагами. Решение задачи предполагает, что ОАО «Прогресс» не является профессиональным участником рынка ценных бумаг.

Последовательность выполнения задачи следующая:

1. Ознакомиться с методическими указаниями для выполнения контрольной работы, содержащимися в разделе 2.
2. Ознакомиться с условием задачи (раздел 3).
3. Определить вариант задачи по таблице:

Последняя цифра номера зачетной книжки студента	Номер варианта задачи
1, 6	1
2, 7	2
3, 8	3
4, 9	4
5, 0	5

4. Составить журнал регистрации хозяйственных операций по данным своего варианта.

2 Методические указания для выполнения заданий контрольной работы

Рассмотрим сущность хозяйственных операций, приведенных в задаче.

1. В операции 2 предлагается аннулировать акции, не выкупленные акционерами в установленный срок. Для определения стоимости аннулированных акций следует вести сопоставить обороты по счету 75/2 «Расчеты с учредителями по вкладам в уставный капитал», из общей суммы задолженности по этому счету (операция 1) вычесть суммы ее погашения (по операции 2).

В операции 17 следует отразить корреспонденцию счетов по учету реализации и погашения облигаций у эмитента. Напротив, в операции 18 рассмотрен учет ценных бумаг у инвестора. На счетах отражается возврат облигации эмитенту, поступление на расчетный счет инвестора номинальной стоимости облигаций, процентов по ним.

Для расчета неиспользованных дилером сумм в операции 21 следует из полученной им суммы вычесть покупную стоимость ценных бумаг и комиссионное вознаграждение.

Учет векселей у эмитента затрагивают операции 26, 27. В операциях 24, 25 речь идет о товарных векселях, в операциях 26, 27, 28, 29 – о финансовых. Методика учета финансовых векселей аналогична методике учета облигаций, учет по этим объектам соответствует общим принципам учета ценных бумаг. Для учета товарных векселей необходимо использовать счета расчетов.

Содержание хозяйственных операций 29 предполагает расчет за поставленную продукцию индоссированным векселем. Подобная хозяйственная операция отражается как учет финансовых инвестиций.

3 Материал для выполнения заданий

№ п/п	Содержание операции	Суммы по вариантам				
		1	2	3	4	5
	I Хозяйственные операции, в которых ОАО «Прогресс» выступает эмитентом акций					
1	После государственной регистрации ОАО «Прогресс» отражается сумма уставного капитала, зафиксированная в учредительных документах.	3 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000	32 000 000
2	Отражается погашение задолженности учредителей по взносам в уставный капитал:					
	а) Оприходовано по согласованной стоимости основное средство, полученное от акционеров в оплату акций	1 600 000	1 650 000	1 660 000	1 670 000	1 680 000
	б) Получены на расчетный счет деньги в оплату акций	200 000	190 000	180 000	170 000	160 000
	в) Оприходованы материалы в оплату акций	50 000	60 500	60 000	70 000	80 500
	г) Акции, не выкупленные акционерами в установленный срок, аннулированы	?	?	?	?	?

№ п/п	Содержание операции	Суммы по вариантам				
		1	2	3	4	5
3	а) Поступили на расчетный счет ОАО «Прогресс» деньги за размещенные по эмиссионной стоимости акции дополнительного выпуска.	170 000	170 100	170 200	170 300	170 500
	в) Отражается увеличение уставного капитала ОАО «Прогресс» на номинальную стоимость проданных акций	150 000	150 000	150 000	150 000	150 000
	г) Отражается сумма эмиссионного дохода	?	?	?	?	?
4	Увеличена номинальная стоимость акций за счет добавочного капитала.	210 000	210 500	210 600	210 700	2110 800
5	Увеличена номинальная стоимость акций за счет чистой прибыли	40 000	49 000	48 000	47 000	46 000
6	а) Отражены расходы ОАО «Прогресс» на приобретение акций своего акционерного общества	80 100	80 200	80 300	80 400	80 500
	в) Выкупленные собственные акции проданы по биржевому курсу, деньги зачислены на расчетный счет	85 000	85 200	85 300	85 400	85 500

№ п/п	Содержание операции	Суммы по вариантам				
		1	2	3	4	5
7	а) Отражены расходы ОАО «Прогресс» на приобретение акций своего акционерного общества	54 000	54 500	54 400	54 300	54 200
	б) Выкупленные акции аннулированы по номинальной стоимости	55 000	55 000	55 000	55 000	55 000
	в) Отражается разница между учетной и номинальной стоимостью аннулированных акций	?	?	?	?	?
8	Начислены дивиденды акционерам ОАО «Прогресс»					
	а) работникам ОАО «Прогресс»	24 000	24 000	21 000	21 000	21 000
	б) прочим акционерам	6 000	6 000	9 000	9 000	9 000
9	Начислен и получен на расчетный счет ОАО «Прогресс» доход от участия в уставном капитале другой организации	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000
10	Удержан налог с суммы дивидендов, указанной в операции 8	?	?	?	?	?
	а) с работников АО					
	б) с прочих акционеров					
11	Выплачены дивиденды (операции 8, 10)	?	?	?	?	?
	а) работникам ОАО «Прогресс» из кассы					

№ п/п	Содержание операции	Суммы по вариантам				
		1	2	3	4	5
	б) прочим акционерам путем перечисления с расчетного счета					
	II Хозяйственные операции по финансовым вложениям в акции					
12	Переданы материалы в качестве вклада в уставный капитал ООО « Энергия»:					
	а) согласованная стоимость материалов	50 000	51 000	52 000	53 000	54 000
	б) учетная стоимость материалов	47 000	48 000	49 000	50 000	51 000
	в) разница между согласованной и учетной стоимостью	?	?	?	?	?
13	На вторичном рынке приобретены акции ОАО«Ритм» путем передачи продавцу в собственность основных средств:					
	а) покупная стоимость акций	300 000	350 000	400 000	450 000	500 000
	б) первоначальная стоимость основных средств	250 000	300 000	350 000	400 000	450 000
	в) амортизация по переданным основным средствам	50 000	60 000	17 000	80 000	90 000
	г) остаточная стоимость основных средств	?	?	?	?	?

№ п/п	Содержание операции	Суммы по вариантам				
		1	2	3	4	5
	д) сумма начисленного НДС	?	?	?	??	7
14	Приобретенные акции (операция 13) реализованы по рыночной стоимости на дату продажи	310000	360000	410000	460000	510000
15	а) Начислена задолженность депозитарию за хранение ценных бумаг	500	500	500	500	500
	б) Перечислены деньги с расчетного счета в погашение задолженность депозитарию	500	500	500	500	500
16	Приобретенные акции (операция 12) переоценены по рыночной стоимости :					
	а) рыночная стоимость акций	55 000	55 000	55 000	55 000	55 000
	б) сумма дооценки	?	?	?	?	?
	III Хозяйственные операции с облигациями					
17	ОАО « Прогресс» выпустило и разместило собственные краткосрочные облигации					
	а) эмиссионная стоимость облигаций	78 000	77 000	76 000	75 000	74 000

№ п/п	Содержание операции	Суммы по вариантам				
		1	2	3	4	5
	б) номинальная стоимость облигаций	75 000	74 000	73 000	72 000	71 000
	Погашены собственные краткосрочные облигации путем перечисления денег с расчетного счета с выплатой процентов в размере 9% от номинальной стоимости	?	?	?	?	?
18	Приобретены краткосрочные облигации ЗАО «Эра» .					
	а) покупная стоимость облигаций	14000	13500	13600	13700	13800
	б) номинальная стоимость облигаций	15000	14500	14600	14700	14700
	Погашены краткосрочные облигации с выплатой процентов в размере 10% от номинальной стоимости					
19	Перечислено дилеру на покупку ОФЗ	300 000	300 000	300 000	300 000	300 000
20	Оприходованы ОФЗ:					
	а) покупная стоимость без накопленного купонного дохода	270 000	260 000	250 000	250 000	240 000
	б) накопленный купонный доход уплаченный	20 000	20 000	20 000	10 000	10 000
	в) комиссионное вознаграждение дилеру за покупку ОФЗ	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
21	Возвращены дилером и зачислены на расчетный счет неиспользованные суммы	?	?	?	?	?

№ п/п	Содержание операции	Суммы по вариантам				
		1	2	3	4	5
22	а) Поступили на расчетный счет деньги в погашение купона по ОФЗ.	40 000	40 000	40 000	40 000	40 000
	б) Списывается уплаченный при покупке ОФЗ купонный доход (см. операцию 20б)	?	?	?	?	?
23	Реализованы ОФЗ:					
	а) продажная стоимость без накопленного купонного дохода	180 000	170 000	160 000	180 000	150 000
	б). накопленный купонный доход полученный	15 000	15 000	15 000	13 000	12 000
	в) учетная стоимость без уплаченного купонного дохода	171 000	161 000	151 000	171 000	141 000
	IV Хозяйственные операции с векселями					
24	а) Оприходованы товары, поступившие от поставщиков по покупной стоимости без НДС	10 000	20 000	15 000	10 000	15 000
	б) Отражается сумма НДС по поступившим товарам	1 800	3 600	2 700	1 800	2 700
	в) НДС поставлен к возмещению из бюджета	?	?	?	?	?
	г) В оплату товаров передан собственный вексель на сумму	13 000	25 000	20 000	13 000	20 000
	д) Переданный вексель оплачен	?	?	?	?	?
25	Отгружены материалы покупателю					

№ п/п	Содержание операции	Суммы по вариантам				
		1	2	3	4	5
	а) продажная стоимость отгруженных материалов	21 240	47 200	35 400	23 600	37 760
	б) в том числе сумма НДС	3 240	7 200	5 400	3 600	5 760
	а) себестоимость отгруженных материалов	19000	39000	29000	18000	28000
	В оплату получен товарный вексель на сумму	22 000	50 000	40 000	25 000	40 000
	Поступили деньги на расчетный счет в погашение векселя					
26	ОАО «Прогресс» разместило собственные финансовые векселя:					
	а) номинальная стоимость векселей	100 000	110 000	120 000	130 000	140 000
	б) эмиссионная стоимость векселей	103 000	113 000	123 000	133 000	143 000
	Размещенные векселя погашены с выплатой процентов (12 %)	?	?	?	?	?
27	Размещен финансовый вексель с дисконтом 10%.	?	?	?	?	?
	Номинальная стоимость векселя.	20 000	25 000	30 000	40 000	50 000
	Размещенный вексель погашен.	?	?	?	?	?
28	Перечислены деньги с расчетного счета за приобретенный финансовый вексель ЗАО «Эра». Вексель оприходован.	37 000	73 000	49 000	61 000	73 000
29	Оприходованы товары, поступившие от поставщиков					
	а) покупная стоимость товаров без НДС	30 000	60 000	40 000	50 000	60 000

№ п/п	Содержание операции	Суммы по вариантам				
		1	2	3	4	5
	б) сумма НДС по полученным товарам НДС поставлен к возмещению из бюджета В оплату задолженности передан финансовый вексель ЗАО «Эра»	5 400	10 800	7 200	9 000	10 8000
30	Отражается финансовый результат от прочей деятельности					

Библиографический список

- 1 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ ред. от 31.12.2017 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 2 Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 29.07.1998 № 34н ред. от 11.04.2018 №186н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 3 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н ред. от 28.04.2017 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 4 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999 № 32н ред. от 06.04.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 5 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999 № 33н ред. от 06.04.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 6 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 10.12.2002 № 126 н ред. от 06.04.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 7 Бухгалтерский финансовый учет [Текст] : учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлениям подготовки 38.00.00 "Экономика и управление" / Финанс. ун-т при правительстве РФ ;

ред. Ю. А. Бабаев. - 5-е изд., перераб. и доп. - Москва : Вузовский учебник, 2015. - 463 с. - ISBN 978-5-9558-0388-3 : Б. ц. Режим доступа: <http://www.znaniium.com/bookread.php?book=473546>

8 Натепрова Т.Я. Учет ценных бумаг и финансовых вложений : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Т. Я. Натепрова. – 2013. Режим доступа <http://znaniium.com/bookread2.php?book=414948>

9 2 Дмитриева О. В. Бухгалтерский учет и анализ операций с ценными бумагами : учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 "Экономика" (квалификация (степень) "магистр") / О. В. Дмитриева. – 2016. Режим доступа <http://znaniium.com/bookread2.php?book=538019>

10 Павлова, О. В. Бухгалтерский учет и налогообложение операций с ценными бумагами [Текст] : учебное пособие для студентов по направлению "Экономика" и специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / О. В. Павлова, Е. А. Шнюкова ; Сиб. федерал. ун-т, Ин-т экономики, упр. и природопользования. - Красноярск : СФУ, 2011. - 212 с.

11 Едророва, В. Н. Учет, оценка доходности и анализ финансовых вложений [Текст] : учебное пособие / В. Н. Едророва, Е. А. Мизиковский. - Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2011. - 365 с.

12 Камысовская, С. В. Бухгалтерский учет ценных бумаг [Текст] : учеб. пособие / С. В. Камысовская, Т. В. Захарова. - Москва : КноРус, 2010. - 240 с.

13 Ковалева, В.Д. Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами [Текст] : учебное пособие для студентов по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / В. Д. Ковалева, В. В. Хисамудинов. - Москва : Финансы и статистика, 2010. - 96 с.