

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»

Протокол
Ученого совета института
финансов и права

№ _____ от _____

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Ученого совета института
финансов и права

(подпись) /Марамыгин М.С./

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ
КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

для студентов заочной формы обучения

по дисциплине

УЧЕТ И АУДИТ ЦЕННЫХ БУМАГ

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль)
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Автор: Буянова Т.И., доцент, к.э.н.

Одобрена на заседании кафедры
бухгалтерского учета и аудита

Протокол № 10 от 20.05.2019 г.

Зав. кафедрой _____
(подпись)
Нечехина Н.С.
(Фамилия И.О.)

Рекомендована УМК института
финансов и права

Протокол № 8 от 21.05.2019 г.

Председатель _____
(подпись)
Решетникова Т.В.
(Фамилия И.О.)

Екатеринбург
2019

Порядок выполнения контрольной работы

Контрольная работа включает написание ответа на один теоретический вопрос и решение 5 задач по двум вариантам.

Выбор варианта производится по первой букве фамилии. Разделение заданий по вариантам содержится в каждом задании.

Вариант 1 выполняют студенты, чьи фамилии начинаются с букв от А до Л.

Вариант 2 выполняют студенты, чьи фамилии начинаются с букв от М до Я.

Вопросы:

1. Учет и аудит операций с акциями (вариант 1)
2. Учет и аудит операций с облигациями (вариант 2)

Задачи:

Задача 1. Учет движения акций у инвестора

Организация приобрела в мае 201х г. 1000 акций ОАО «А» (котируемых) и 500 акций ОАО «Б» (некотируемых) по цене за 1200 руб. и 500 руб. соответственно.

В течение отчетного периода часть акций была продана. Данные о проданных акциях представлены в таблице.

Вариант	Дата операции	Вид акции	Кол-во, шт.	Цена, руб.
1	20.06.201х	акции ОАО «А»	100	1150
	20.06.201х	акции ОАО «Б»	120	380
2	20.08.201х	акции ОАО «А»	200	1180
	20.08.201х	акции ОАО «Б»	150	520

Переоценка котируемых акций производится ежеквартально. Рыночная стоимость акций ОАО «А» составила:

- по состоянию на 30 июня 201х года - 1100 руб.;
- по состоянию на 30 сентября 201х года - 1250 руб.

Расчетная стоимость акций ОАО «Б», определенная организацией, составила:

- по состоянию на 30 июня 201х года - 400 руб.;
- по состоянию на 30 сентября 201х года - 550 руб.

Необходимо отразить бухгалтерские проводки по данным операциям за 1-е полугодие 201х года и за 9 месяцев 201х года. Рассчитать прибыль по данным бухгалтерского учета и налоговую базу по налогу на прибыль каждого периода.

Задача 2. Учет операций по размещению акций

АО размещает свои акции номинальная стоимость акций 1000 руб., цена размещения 1050 руб. Уставный капитал состоит из 1000 шт. акций. 65 % акций оплачена денежными средствами. 30 % акций оплачена имуществом.

5 % - по истечению срока размещения осталась непоплаченной.

Характеристика внесенного имущества:

Виды имущества	Стоимость (остаточная стоимость) по	Стоимость (остаточная стоимость) по	Согласованная стоимость	НДС, принятый вычету	НДС, подлежащий
					ий

	данным бух учета передающей стороны	данным налог. учета передающей стороны			восстановлению
ОС 1	100 000	95 000	98 000	27 000	?
ОС2	50 000	52 000	51 000	10 800	?
Материалы 1	154 700	154 700	154 700	-	?
Материалы 2	15 000	15 000	11 300	2 700	?
Итого	319 700	316 700	315 000	40 500	?

Составить проводки для эмитента (вариант 1) и инвестора (вариант2). Оценить полученное имущество (у эмитента) и приобретенные акции (у инвестора) для налогового учета.

Задача 3. Учет обращения бескупонных облигаций

Предприятие А (инвестор) купило у предприятия Б (эмитент облигаций) при первичном размещении 1000 беспроцентных облигаций, условиями выпуска которых предусматривалось следующее:

- срок обращения облигаций - 90 дней (с 25.01 по 23.04.);
- номинальная стоимость одной облигации - 500 руб.;
- цена первичного размещения - 450 руб.;
- доход по облигации (дисконт) - 50 руб.

По окончании срока облигации погашены.

Отразите проводками операции, каково влияние на налоговую базу по налогу на прибыль расходов (доходов) по облигациям.

Решите задачу с позиции предприятия А (вариант 1) и предприятия Б (вариант 2).

Задача 4. Учет обращения купонных облигаций

По облигациям номиналом 1000 руб. предусмотрен купонный доход 15% в год, то есть 150 руб. Купонный период - год, выплата купонного дохода - один раз в конце года. Срок обращения облигации - три года с 10.06.2016 по 09.06.2019. Количество выпущенных облигаций – 5 000 шт.

Задание. Отразить операции по размещению, обращению и погашению облигаций в течение первого года обращения, определить особенности формирования налоговой базы по налогу на прибыль, выявить различия в бухгалтерском и налоговом учете.

Вариант 1 - у эмитента. Вариант 2 – у инвестора.

Задача 5. Учет операций с векселями

По приведенным операциям составьте проводки. Для учета векселей следует использовать счета 58 «Финансовые вложения», 62/3 «Векселя полученные», 60/3 «Векселя выданные».

Назовите особенности отнесения расходов и доходов по векселям в налоговую базу по налогу на прибыль. Определите влияние расчетов за товарно-материальные ценности векселями на формирование налоговой базы и налоговых вычетов по НДС.

Вариант 1

Журнал хозяйственных операций:

Содержание операции	Сумма	Проводка	
		Дебет	Кредит
1) Приобретены 2 векселя банка. Номинальная			

стоимость по 300 000 каждый. Покупная цена 280 000 за каждый			
2) Один вексель передан поставщику за материалы, поставленные в прошлом месяце, стоимость материалов 290 000 руб. НДС – 52 200			
3) Отгружена продукция покупателю. Стоимость продукции по счет- фактуре – 500 000 рублей, НДС - 90 000 рублей. От покупателя получен вексель банка с вексельной суммой 600 000. Разница между стоимостью векселя и стоимостью продукции - дисконт			
4) Получен вексель третьего лица с вексельной суммой 200 000 руб. в погашение ранее сформированной задолженности на продукцию в сумме 118 000 руб., в том числе НДС – 18 000 руб. Разница между вексельной суммой и суммой, погашаемой задолженности является авансом в счет будущей поставки			
5) Отгружена продукция покупателю. Стоимость продукции по счет- фактуре – 200 000 руб., НДС - 36 000 руб. Покупатель выписал и передал в счет погашаемой задолженности вексель с вексельной суммой 250 000 руб. Разница между стоимостью векселя и стоимостью продукции - дисконт			

Вариант 2

Журнал хозяйственных операций:

Содержание операции	Сумма	Проводка	
		Дебет	Кредит
1) Приобретены 2 векселя банка. Номинальная стоимость по 500 000 каждый. Покупная цена 480 000 за каждый			
2) Предъявлен счет-фактура № 1 от поставщика за материалы - 400 000 рублей НДС – 72 000 рублей			
3) Поставщику материалов передан один вексель банка для погашения задолженности за материалы Разница между стоимостью векселя и стоимостью материалов - дисконт			
4) Отгружена продукция покупателю. Стоимость продукции по счет - фактуре – 300 000 рублей, НДС - 54 000 рублей. От покупателя получен вексель банка с вексельной суммой 400 000. Разница между стоимостью векселя и стоимостью продукции - дисконт			

<p>5) Получен вексель третьего лица с вексельной суммой 300 000 рублей в погашение ранее сформированной задолженности на продукцию в сумме 177 000 рублей, в том числе НДС – 27 000 рублей.</p> <p>Разница между вексельной суммой и суммой, погашаемой задолженности является авансом в счет будущей поставки</p>			
<p>6) Поставщику выписан и выдан вексель за оказанные услуги. Вексельная сумма составила 400 000 рублей.</p> <p>Стоимость оказанных услуг по счет - фактуре – 310 000 рублей, НДС – 55 800 рублей.</p>			

Список рекомендуемой литературы

1. Алексеева, Д. Г. Операции банков с ценными бумагами. Валютные и сопутствующие операции [Текст] : Учебник и практикум / Д. Г. Алексеева [и др.]. - Москва : Издательство Юрайт, 2019. - 182 с. <https://www.biblio-online.ru/bcode/437621>

2. Воронина, Лариса Ивановна. Аудит. Теория и практика [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" : в 2 частях. Ч. 2 : Практический аудит. - Москва : ИНФРА-М, 2019. - 344 с. <http://znanium.com/go.php?id=1018039>

3. Николаева, И. П. Рынок ценных бумаг [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки "Экономика" и "Менеджмент" (квалификация (степень) "бакалавр") / И. П. Николаева. - Москва : Дашков и К°, 2018. - 256 с. <http://znanium.com/go.php?id=513840>

4. Шарп, У. Ф. Инвестиции [Электронный ресурс] : учебник : для использования в учебном процессе студентами вузов, обучающимися по экономическим специальностям / Уильям Ф. Шарп, Гордон Дж. Александер, Джеффри В. Бэйли ; пер. с англ. [А. Н. Буренина, А. А. Васина]. - Москва : ИНФРА-М, 2018. - XII, 1028. <http://znanium.com/go.php?id=939546>

5. Дмитриева, О. В. Бухгалтерский учет и анализ операций с ценными бумагами [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 "Экономика" (квалификация (степень) "магистр") / О. В. Дмитриева. - Москва : ИНФРА-М, 2017. - 237 с. <http://znanium.com/go.php?id=854728>

Нормативные документы

1. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
2. Федеральный закон от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ «Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 1 » (принят ГД ФС РФ 16.07.1998 г.)

3. Федеральный закон от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ «Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 2» (принят ГД ФС РФ 19 июля 2000 г.)
4. Федеральный закон от 22.12.95 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (принят ГД ФС РФ 24 ноября 1995 г.)
5. Федеральный закон от 22.04.1996 N 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», (принят ГД ФС РФ 20.03.1996)
6. Федеральный закон от 11.03.1997 N 48-ФЗ «О переводном и простом векселе» (принят ГД ФС РФ 21.02.1997)
7. Федеральный закон от 05.03.1999 N 46-ФЗ (ред. от 06.12.2007) «О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг», (принят ГД ФС РФ 12.02.1999)
8. Федеральный закон от 29.07.1998 N 136-ФЗ (ред. от 26.04.2007) «Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг», (принят ГД ФС РФ 15.07.1998)
9. Федеральный закон от 11.11.2003 N 152-ФЗ (ред. от 27.07.2006) «Об ипотечных ценных бумагах», (принят ГД ФС РФ 14.10.2003)
10. Приказ Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. N 154н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)» (с изменениями и дополнениями)
11. Приказ Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений ПБУ 19/02 » (с изменениями и дополнениями)
12. Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций » ПБУ 18/02 » (с изменениями и дополнениями)
13. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации » ПБУ 9/99 » (с изменениями и дополнениями)
14. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации » ПБУ 10/99 » (с изменениями и дополнениями)
15. Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации » ПБУ 1/2008 » (с изменениями и дополнениями)
16. Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 107н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам » ПБУ 15/2008»
17. Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»
18. Приказ Минфина и ФКЦБ от 29.01.2001 №10-н, № 03-6-пз "Об утверждении Порядка оценки стоимости чистых активов организаций, созданных в форме акционерных обществ"

в) базы данных:

1. Консультант – Плюс
2. Гарант

г) Интернет-ресурсы:

1. Министерство финансов Российской Федерации – <http://www.minfin.ru/>
2. Министерство экономического развития и торговли РФ – <http://www.economy.gov.ru>
3. Рынок ценных бумаг – <http://www.rcb.ru/>
4. Ценные бумаги в России – <http://www.russian.forekc.ru/>
5. АКДИ «Экономика и жизнь» - <http://www.akdi.ru/>
6. Банк России – www.cbr.ru