

Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
Иркутской области
«Братский промышленный техникум»

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ МОДУЛЬ 1

Документирование хозяйственных операций и ведение
бухгалтерского учета имущества организации

МДК 01.01

Практические основы бухгалтерского учета имущества
организации

РАЗДЕЛ 1

Ведение финансового учета

ТЕМА 2.13

УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Отражение на счетах операций по учету финансовых вложений в ценные
бумаги.

Описание практической работы

Братск 2014

Учет финансовых вложений. Описание практической работы / Братск:
ГБПОУ «БПромТ». 2014. 23 с.

Составитель О. В. Тимофеева

Практикум содержит, теоретические материалы, инструктивные карты, формы отчета, необходимые для выполнения практических работ по учету финансовых вложений.

Практикум предназначен для студентов специальности 080114 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Настоящая разработка рассмотрена цикловой комиссией информационно-гуманитарных дисциплин

Протокол № _____ от « _____ » _____ 2014 г.

Председатель ЦК Орлова Н.А.

Рецензент:

Т.Т. Шилина, зам. директора по УПР _____

Согласовано:

Е. В. Тилькунова, зам. директора по УМР _____

© Тимофеева О.В.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1. ОТРАЖЕНИЕ НА СЧЕТАХ ОПЕРАЦИЙ ПО УЧЕТУ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ В ЦЕННЫЕ БУМАГИ.....	5
1.1 Отражение на счетах операций по учету финансовых вложений в ценные бумаги	5
1.2. Инструктивная карта «Отражение на счетах операций по учету финансовых вложений в ценные бумаги».....	7

ВВЕДЕНИЕ

При изучении профессионального модуля « Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации» большое внимание уделяется закреплению и углублению полученных знаний на практических занятиях.

Данный практикум поможет студентам подготовиться и выполнить практические работы, и посвящено учету финансовых вложений. Пособие включает в себя теоретические сведения, инструктивные карты и формы отчетов по практической работе.

Правила выполнения практической работы

Целью практических занятий является более глубокое усвоение теоретических вопросов.

Каждый студент должен подготовиться к самостоятельному выполнению практических работ. Предварительная подготовка состоит в изучении соответствующего теоретического материала по конспекту и учебным пособиям.

Перед началом выполнения каждой работы проводится проверка готовности к данной работе. В случае неподготовленности, студент к работе не допускается.

После допуска студент выполняет работу в порядке, приведенном в инструктивных картах.

Работа должна быть сдана до начала следующей работы.

Оформление отчета

Отчет по практической работе выполняется каждым студентом индивидуально.

Отчет должен содержать следующее: а) название и цель работы, б) таблицы, в) дополнительные задания, г) выводы. Форма отчета и содержание отчета приведены в данном практикуме.

Отчеты выполняются на отдельных листах формата А4 или в тетрадях, аккуратно в рукописном варианте.

1.1 Отражение на счетах операций по учету финансовых вложений в ценные бумаги

Учет движения акций осуществляют на счете 58 «Финансовые вложения», субсчет 1 «Паи и акции».

Приобретение акций отражают по дебету, а продажу по кредиту счета.

Купленные акции учитывают на счете 58 в сумме фактических затрат на их приобретение. Фактические затраты складываются из покупной цены и дополнительных расходов по приобретению акций. Покупная цена состоит из номинальной цены и суммы премии, уплачиваемой эмитенту, или скидки, предоставляемой эмитентом.

Если акции оплачены не полностью, то инвестор имеет право на получение дивидендов и несет полную ответственность по этим вложениям, то акции приходят по полной сумме фактических затрат.

Оплаченную сумму отражают на бухгалтерских счетах:

Дебет 58 Кредит 50,51,52

неоплаченную:

Дебет 58 Кредит 76

В этом случае в бухгалтерском балансе акции отражают также по фактическим затратам а неоплаченную часть – по статье кредиторская задолженность.

В остальных случаях суммы, внесенные под подлежащие приобретению акции, отражают:

Дебет 76 Кредит 51,50,52

В бухгалтерском балансе эти суммы отражают по статье дебиторская задолженность.

Ценные бумаги, полученные в качестве вклада в уставный капитал, приходятся проводкой:

Дебет 58 Кредит 75

Приобретенные акции хранят в депозитарии или кассе самой организации.

При хранении акций в кассе организации их записывают в специальном реестре составленном в двух экземплярах. В реестре указывают наименование эмитента каждой акции, ее номинальную цену, покупную стоимость, номер и серию, общее количество и дату покупки и продажи.

Акции относят к финансовым вложениям, по которым может определяться текущая рыночная стоимость. Для отражения текущей рыночной стоимости акций в отчетности на дату ее составления производят корректировку их оценки на предыдущую отчетную дату. Результаты корректировки отражают на сч.58 и 91.

Начисление дивидендов по акциям производится следующим образом

Дебет 76 Кредит 91

Организация может получать дивиденды в форме продукции (работ, услуг) АО. В этом случае делают следующие проводки:

Дебет 76 Кредит 91

На сумму поступивших дивидендов

Дебет 08,10,41,58 Кредит 76

Учет продажи акций ведут по счету 91 «Прочие доходы и расходы». По дебету этого счета отражается балансовая стоимость, а по кредиту продажная стоимость акций. На счетах бухгалтерского учета делаются следующие записи:

1. на продажную стоимость акции

Дебет 76 Кредит 91

2. на балансовую стоимость

Дебет 91 Кредит 58

3. расходы по продаже

Дебет 91 Кредит 58

4. списан финансовый результат от продажи

Прибыль: *Дебет 91/9 Кредит 99*

Убыток: *Дебет 99 Кредит 91/9*

Согласно НК РФ операции по продаже ценных бумаг НДС не облагаются.

Синтетический учет долговых ценных бумаг осуществляют на счете 58 «Финансовые вложения», субсчете 2 «Долговые ценные бумаги».

Приобретенные долговые ценные бумаги приходят на счете 58 по фактическим затратам на их приобретении, состоящим из покупной цены и расходов по приобретению ценных бумаг.

По долговым ценным бумагам разрешается разница между первоначальной и номинальной их стоимостью, равномерно списывать на финансовые результаты в течение срока обращения этих ценных бумаг.

При приобретении долговых ценных бумаг делают следующие записи на счетах бухгалтерского учета:

Дебет 58/2 Кредит 76

Дебет 76 Кредит 51,52

На сумму начисленных процентов по долговым обязательствам отражают следующей проводкой

Дебет 76 Кредит 91

При этом если покупная стоимость приобретенных ценных бумаг выше их номинальной стоимости, то при каждом начислении причитающегося по ценным бумагам дохода производится списание части разницы между покупной и номинальной стоимостью следующей проводкой:

Дебет 91 Кредит 58/2

Если покупная стоимость ценных бумаг ниже номинальной стоимости, то при каждом начислении причитающегося по ним дохода производят доначисление части разницы между покупной и номинальной стоимостью.

При этом делаются следующие записи на счетах бухгалтерского учета: на часть разницы между покупной и номинальной стоимостью, приходящейся на данный период

Дебет 58/2 Кредит 91

Предоставленные другим организациям денежные и иные займы учитывают на счете 58 «Финансовые вложения», субсчет 3 «Предоставленные займы» и оформляются следующей записью

Дебет 58/3 Кредит 51,52,10,41

Договор займа может быть возмездным и безвозмездным (с уплатой процентов).

Начисление и поступление дивидендов по предоставленным займам отражаются следующими проводками:

Дебет 76 Кредит 91
Дебет 51,52 Кредит 76

Начисление и последующее получение дивидендов по займам в форме продукции (работ, услуг) отражаются:

Дебет 76 Кредит 91
Дебет 08,10 Кредит 76

Возврат займов отражают:

Дебет 51,52,10,41 Кредит 58/3

Если заемщик не возвращает в срок сумму займа то на эту сумму должны уплачиваться проценты. Суммы начисленных штрафных санкций отражают по:

Дебет 76/2 Кредит 91

Для целей налогообложения сумм причитающихся штрафных санкций включает в состав *внереализационных доходов* заимодавца только по мере их признания заемщиком или присуждения арбитражным судом.

1.2. Инструктивная карта № 1

ТЕМА: Отражение на счетах операций по учету финансовых вложений в ценные бумаги

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Усвоение порядка отражения на счетах операций по учету финансовых вложений в ценные бумаги

ОБОРУДОВАНИЕ: Журнал регистрации хозяйственных операций, план счетов бухгалтерского учета, данные для выполнения задания.

ХОД РАБОТЫ

Вариант 1

Задание 1.

На основе данных для выполнения задания:

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета у заимодавца и заемщика;
- Сделать необходимые расчеты.

Данные для выполнения задания

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

Согласно договору ООО «Моррос» предоставило заем с 01.03.20__ г. в сумме 500000 руб. сроком на 9 месяцев ЗАО «Омега» из расчета 20% годовых. Срок погашения займа и процентов – единовременно, путем перечисления на расчетный счет заимодавца.

Обязательства по договору займа выполнены в срок.

Задание 2.

На основе данных для выполнения задания:

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Данные для выполнения задания **Хозяйственные операции**

№ операции	Содержание операции	Сумма, руб.
1.	Получен краткосрочный заем от другого предприятия сроком на 9 месяцев под 20% годовых	75000
2.	Реализованы ценные бумаги: - отпускная стоимость - балансовая стоимость	40000 29500
3.	Списывается финансовый результат от продажи ценных бумаг	?
4.	Возвращены краткосрочные заемные средства заимодавцу	75000
5.	Начислен процент за пользование краткосрочными заемными средствами	?
6.	Уплачен процент за пользование краткосрочными заемными средствами	?
7.	Получен долгосрочный заем от другого хозяйственного органа сроком на 2 года под 25% годовых	200000
8.	Начислен процент за пользование долгосрочным займом	?
9.	Возвращен долгосрочный заем заимодавцу	200000
10.	Уплачены проценты за пользование долгосрочным займом	?

Задание 3.

На основе данных для выполнения задания:

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Данные для выполнения задания
Хозяйственные операции

№ операции	Содержание операции	Сумма, руб.
1.	Куплены акции другого предприятия: - номинальная стоимость - покупная стоимость	36000 45000
2.	Начислены дивиденды по акциям	12000
3.	Приобретены облигации: - номинальная стоимость - покупная стоимость (срок гашения облигаций 3 года, доход 30% годовых)	100000 95000
4.	Начислен доход по облигациям по истечении одного года (сделать записи за 2 и 3 годы)	?
5.	Зачислен на расчетный счет доход по облигациям за первый год	?

Задание 4.

На основе данных для выполнения задания:

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Данные для выполнения задания

ОАО «Шарм» приобрело на фондовой бирже 100 акций ОАО «Скат» по 75 руб. за 1 штуку при их номинальной стоимости 70 руб.

Оплата произведена частично перечислением с расчетного счета – 70000 руб., 5000 руб. оплачено наличными через подотчетное лицо. Получившее в кассе ОАО «Шарм» указанную сумму под отчет.

В июле 20__ г. на расчетный счет ОАО «Шарм» поступила сумма 10000 руб. – начисленные проценты по акциям ОАО «Скат» за 2 квартал 20__ г.

В октябре 20__ г. на расчетный счет ОАО «Шарм» поступили проценты по акциям ОАО «Скат» за 3 квартал 20__ г. в сумме 12000 руб.

В декабре 20__ г. ОАО «Шарм» реализовало 1000 акций «Скат» на фондовой бирже по цене 73 руб. за 1 штуку, сумма 73000 руб. поступили на расчетный счет.

Бухгалтерией определен финансовый результат по финансовой операции в сумме _____? руб.

Задание 5.

На основе данных для выполнения задания:

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций;

- Отообразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Данные для выполнения задания
Хозяйственные операции за июнь 20__ г.

№ операции	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
1.	Выписка из расчетного счета в банке Перечислено инвестиционной компании за 3000 шт. акций ОАО «Миг» номинальной стоимостью 100 руб. за единицу	300000
2.	Выписка из расчетного счета в банке Перечислено вознаграждение за покупку акций ОАО «Миг» в размере 2% от суммы сделки	?
3.	Акт приемки – передачи основных средств Согласно учредительного договора переданы основные средства другой организации в качестве вклада в уставный капитал: - первоначальная стоимость - сумма начисленной амортизации на день передачи - остаточная стоимость - договорная стоимость переданного объекта	22000 5500 ? 20000
4.	Справка бухгалтерии Определен и списан финансовый результат от передачи объекта основных средств в качестве вклада в уставный капитал другой организации	?
5.	Выписка из расчетного счета в банке Перечислено дилеру компании «Азарт» за государственные краткосрочные обязательства (облигации) 100 штук номинальной стоимостью 1350 руб. за единицу	135000
6.	Выписка из расчетного счета в банке Зачислена выручка от передачи ГКО от дилера компании «Азарт»	180000
7.	Справка бухгалтерии Списывается фактическая себестоимость проданных ГКО	135000
8.	Справка бухгалтерии Определяется и списывается финансовый результат от продажи ГКО	?
9.	Проект эмиссии Выпущены облигации 2000 штук номинальной стоимостью 500 руб. за единицу	1000000
10.	Выписка из расчетного счета в банке Зачислена на расчетный счет сумма займа под облигации первой эмиссии сроком на 2 года:	

	- номинальная стоимость облигаций - продажная стоимость 650 руб. за штуку	1000000 1300000
11.	Справка бухгалтерии Списывается доля прибыли от первой эмиссии облигаций, относящаяся к отчетному году	?
12.	Выписка из расчетного счета в банке Перечислено комиссионное вознаграждение за изготовление и размещение облигаций первой эмиссии	100000
13.	Справка бухгалтерии Списывается сумма ежемесячной амортизации по государственным облигациям первой эмиссии (составить расчет)	?
14.	Выписка из расчетного счета в банке Поступила выручка от продажи акций ОАО «Миг» (1000шт.)	500000
15.	Справка бухгалтерии Списывается фактическая себестоимость проданных ОАО «Миг»	420000
16.	Справка бухгалтерии Выявляется и списывается финансовый результат от продажи акций ОАО «Миг» (1000 шт.)	?

Вариант 2

Задание 1.

На основе данных для выполнения задания:

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета у заимодавца и заемщика;
- Сделать необходимые расчеты.

Данные для выполнения задания

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

Согласно договору ООО «Моррос» предоставило заем с 01.03.20__ г. в сумме 520000 руб. сроком на 9 месяцев ЗАО «Омега» из расчета 20% годовых. Срок погашения займа и процентов – единовременно, путем перечисления на расчетный счет заимодавца.

Обязательства по договору займа выполнены в срок.

Задание 2.

На основе данных для выполнения задания:

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций;

- Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Данные для выполнения задания
Хозяйственные операции

№ операции	Содержание операции	Сумма, руб.
1.	Получен краткосрочный заем от другого предприятия сроком на 9 месяцев под 20% годовых	85000
2.	Реализованы ценные бумаги: - отпускная стоимость - балансовая стоимость	42000 30500
3.	Списывается финансовый результат от продажи ценных бумаг	?
4.	Возвращены краткосрочные заемные средства заимодавцу	85000
5.	Начислен процент за пользование краткосрочными заемными средствами	?
6.	Уплачен процент за пользование краткосрочными заемными средствами	?
7.	Получен долгосрочный заем от другого хозяйственного органа сроком на 2 года под 25% годовых	220000
8.	Начислен процент за пользование долгосрочным займом	?
9.	Возвращен долгосрочный заем заимодавцу	220000
10.	Уплачены проценты за пользование долгосрочным займом	?

Задание 3.

На основе данных для выполнения задания:

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Данные для выполнения задания
Хозяйственные операции

№ операции	Содержание операции	Сумма, руб.
1.	Куплены акции другого предприятия: - номинальная стоимость - покупная стоимость	37000 48000
2.	Начислены дивиденды по акциям	11000
3.	Приобретены облигации: - номинальная стоимость - покупная стоимость	110000 99000

	(срок гашения облигаций 3 года, доход 30% годовых)	
4.	Начислен доход по облигациям по истечении одного года (сделать записи за 2 и 3 годы)	?
5.	Зачислен на расчетный счет доход по облигациям за первый год	?

Задание 4.

На основе данных для выполнения задания:

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Данные для выполнения задания

ОАО «Шарм» приобрело на фондовой бирже 100 акций ОАО «Скат» по 85 руб. за 1 штуку при их номинальной стоимости 75 руб.

Оплата произведена частично перечислением с расчетного счета – 80000 руб., 5000 руб. оплачено наличными через подотчетное лицо. Получившее в кассе ОАО «Шарм» указанную сумму под отчет.

В июле 20__ г. на расчетный счет ОАО «Шарм» поступила сумма 12000 руб. – начисленные проценты по акциям ОАО «Скат» за 2 квартал 20__ г.

В октябре 20__ г. на расчетный счет ОАО «Шарм» поступили проценты по акциям ОАО «Скат» за 3 квартал 20__ г. в сумме 14000 руб.

В декабре 20__ г. ОАО «Шарм» реализовало 1000 акций «Скат» на фондовой бирже по цене 83 руб. за 1 штуку, сумма 83000 руб. поступили на расчетный счет.

Бухгалтерией определен финансовый результат по финансовой операции в сумме _____? руб.

Задание 5.

На основе данных для выполнения задания:

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Данные для выполнения задания

Хозяйственные операции за июнь 20__ г.

№ операции	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
1.	Выписка из расчетного счета в банке Перечислено инвестиционной компании за 2000 шт. акций ОАО «Миг» номинальной стоимостью 100 руб. за единицу	200000
2.	Выписка из расчетного счета в банке Перечислено вознаграждение за покупку акций ОАО «Миг» в размере 2% от суммы сделки	?
3.	Акт приемки – передачи основных средств Согласно учредительного договора переданы основные	

	<p>средства другой организации в качестве вклада в уставный капитал:</p> <ul style="list-style-type: none"> - первоначальная стоимость - сумма начисленной амортизации на день передачи - остаточная стоимость - договорная стоимость переданного объекта 	<p>32000 7000 ? 26000</p>
4.	<p>Справка бухгалтерии Определен и списан финансовый результат от передачи объекта основных средств в качестве вклада в уставный капитал другой организации</p>	?
5.	<p>Выписка из расчетного счета в банке Перечислено дилеру компании «Азарт» за государственные краткосрочные обязательства (облигации) 100 штук номинальной стоимостью 1300 руб. за единицу</p>	130000
6.	<p>Выписка из расчетного счета в банке Зачислена выручка от передачи ГКО от дилера компании «Азарт»</p>	170000
7.	<p>Справка бухгалтерии Списывается фактическая себестоимость проданных ГКО</p>	130000
8.	<p>Справка бухгалтерии Определяется и списывается финансовый результат от продажи ГКО</p>	?
9.	<p>Проект эмиссии Выпущены облигации 1000 штук номинальной стоимостью 500 руб. за единицу</p>	500000
10.	<p>Выписка из расчетного счета в банке Зачислена на расчетный счет сумма займа под облигации первой эмиссии сроком на 2 года:</p> <ul style="list-style-type: none"> - номинальная стоимость облигаций - продажная стоимость 650 руб. за штуку 	<p>500000 650000</p>
11.	<p>Справка бухгалтерии Списывается доля прибыли от первой эмиссии облигаций, относящаяся к отчетному году</p>	?
12.	<p>Выписка из расчетного счета в банке Перечислено комиссионное вознаграждение за изготовление и размещение облигаций первой эмиссии</p>	50000
13.	<p>Справка бухгалтерии Списывается сумма ежемесячной амортизации по государственным облигациям первой эмиссии (составить расчет)</p>	?
14.	<p>Выписка из расчетного счета в банке Поступила выручка от продажи акций ОАО «Миг»</p>	

	(1000шт.)	400000
15.	Справка бухгалтерии Списывается фактическая себестоимость проданных ОАО «Миг»	320000
16.	Справка бухгалтерии Выявляется и списывается финансовый результат от продажи акций ОАО «Миг» (1000 шт.)	?

Вариант 3

Задание 1.

На основе данных для выполнения задания:

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета у заимодавца и заемщика;
- Сделать необходимые расчеты.

Данные для выполнения задания

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

Согласно договору ООО «Моррос» предоставило заем с 01.03.20__г. в сумме 450000 руб. сроком на 9 месяцев ЗАО «Омега» из расчета 20% годовых. Срок погашения займа и процентов – единовременно, путем перечисления на расчетный счет заимодавца.

Обязательства по договору займа выполнены в срок.

Задание 2.

На основе данных для выполнения задания:

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Данные для выполнения задания

Хозяйственные операции

№ операции	Содержание операции	Сумма, руб.
1.	Получен краткосрочный заем от другого предприятия сроком на 9 месяцев под 20% годовых	95000
2.	Реализованы ценные бумаги: - отпускная стоимость - балансовая стоимость	50000 39500
3.	Списывается финансовый результат от продажи ценных бумаг	?
4.	Возвращены краткосрочные заемные средства заимодавцу	95000

5.	Начислен процент за пользование краткосрочными заемными средствами	?
6.	Уплачен процент за пользование краткосрочными заемными средствами	?
7.	Получен долгосрочный заем от другого хозяйственного органа сроком на 2 года под 25% годовых	100000
8.	Начислен процент за пользование долгосрочным займом	?
9.	Возвращен долгосрочный заем заимодавцу	100000
10.	Уплачены проценты за пользование долгосрочным займом	?

Задание 3.

На основе данных для выполнения задания:

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Данные для выполнения задания **Хозяйственные операции**

№ операции	Содержание операции	Сумма, руб.
1.	Куплены акции другого предприятия: - номинальная стоимость - покупная стоимость	46000 55000
2.	Начислены дивиденды по акциям	10000
3.	Приобретены облигации: - номинальная стоимость - покупная стоимость (срок гашения облигаций 3 года, доход 30% годовых)	140000 105000
4.	Начислен доход по облигациям по истечении одного года (сделать записи за 2 и 3 годы)	?
5.	Зачислен на расчетный счет доход по облигациям за первый год	?

Задание 4.

На основе данных для выполнения задания:

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Данные для выполнения задания

ОАО «Шарм» приобрело на фондовой бирже 100 акций ОАО «Скат» по 95 руб. за 1 штуку при их номинальной стоимости 90 руб.

Оплата произведена частично перечислением с расчетного счета – 90000 руб., 5000 руб. оплачено наличными через подотчетное лицо. Получившее в кассе ОАО «Шарм» указанную сумму под отчет.

В июле 20__ г. на расчетный счет ОАО «Шарм» поступила сумма 20000 руб. – начисленные проценты по акциям ОАО «Скат» за 2 квартал 20__ г.

В октябре 20__ г. на расчетный счет ОАО «Шарм» поступили проценты по акциям ОАО «Скат» за 3 квартал 20__ Г. в сумме 16000 руб.

В декабре 20__ г. ОАО «Шарм» реализовало 1000 акций «Скат» на фондовой бирже по цене 83 руб. за 1 штуку, сумма 83000 руб. поступили на расчетный счет.

Бухгалтерией определен финансовый результат по финансовой операции в сумме _____? руб.

Задание 5.

На основе данных для выполнения задания:

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Данные для выполнения задания **Хозяйственные операции за июнь 20__ г.**

№ операции	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
1.	<i>Выписка из расчетного счета в банке</i> Перечислено инвестиционной компании за 4000 шт. акций ОАО «Миг» номинальной стоимостью 100 руб. за единицу	400000
2.	<i>Выписка из расчетного счета в банке</i> Перечислено вознаграждение за покупку акций ОАО «Миг» в размере 2% от суммы сделки	?
3.	<i>Акт приемки – передачи основных средств</i> Согласно учредительного договора переданы основные средства другой организации в качестве вклада в уставный капитал: - первоначальная стоимость - сумма начисленной амортизации на день передачи - остаточная стоимость - договорная стоимость переданного объекта	52000 10500 ? 50000
4.	<i>Справка бухгалтерии</i> Определен и списан финансовый результат от передачи объекта основных средств в качестве вклада в уставный капитал другой организации	?
5.	<i>Выписка из расчетного счета в банке</i> Перечислено дилеру компании «Азарт» за государственные краткосрочные обязательства (облигации) 100 штук номинальной стоимостью 1200	

	руб. за единицу	120000
6.	Выписка из расчетного счета в банке Зачислена выручка от передачи ГКО от дилера компании «Азарт»	190000
7.	Справка бухгалтерии Списывается фактическая себестоимость проданных ГКО	120000
8.	Справка бухгалтерии Определяется и списывается финансовый результат от продажи ГКО	?
9.	Проект эмиссии Выпущены облигации 3000 штук номинальной стоимостью 500 руб. за единицу	1500000
10.	Выписка из расчетного счета в банке Зачислена на расчетный счет сумма займа под облигации первой эмиссии сроком на 2 года: - номинальная стоимость облигаций - продажная стоимость 650 руб. за штуку	1500000 1950000
11.	Справка бухгалтерии Списывается доля прибыли от первой эмиссии облигаций, относящаяся к отчетному году	?
12.	Выписка из расчетного счета в банке Перечислено комиссионное вознаграждение за изготовление и размещение облигаций первой эмиссии	120000
13.	Справка бухгалтерии Списывается сумма ежемесячной амортизации по государственным облигациям первой эмиссии (составить расчет)	?
14.	Выписка из расчетного счета в банке Поступила выручка от продажи акций ОАО «Миг» (1000шт.)	150000
15.	Справка бухгалтерии Списывается фактическая себестоимость проданных ОАО «Миг»	100000
16.	Справка бухгалтерии Выявляется и списывается финансовый результат от продажи акций ОАО «Миг» (1000 шт.)	?

Вариант 4

Задание 1.

На основе данных для выполнения задания:

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций;

- Отообразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета у заимодавца и заемщика;
- Сделать необходимые расчеты.

Данные для выполнения задания

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

Согласно договору ООО «Моррос» предоставило заем с 01.03.20__ г. в сумме 580000 руб. сроком на 9 месяцев ЗАО «Омега» из расчета 20% годовых. Срок погашения займа и процентов – единовременно, путем перечисления на расчетный счет заимодавца.

Обязательства по договору займа выполнены в срок.

Задание 2.

На основе данных для выполнения задания:

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Данные для выполнения задания **Хозяйственные операции**

№ операции	Содержание операции	Сумма, руб.
1.	Получен краткосрочный заем от другого предприятия сроком на 9 месяцев под 20% годовых	105000
2.	Реализованы ценные бумаги: - отпускная стоимость - балансовая стоимость	60000 54500
3.	Списывается финансовый результат от продажи ценных бумаг	?
4.	Возвращены краткосрочные заемные средства заимодавцу	105000
5.	Начислен процент за пользование краткосрочными заемными средствами	?
6.	Уплачен процент за пользование краткосрочными заемными средствами	?
7.	Получен долгосрочный заем от другого хозяйственного органа сроком на 2 года под 25% годовых	100000
8.	Начислен процент за пользование долгосрочным займом	?
9.	Возвращен долгосрочный заем заимодавцу	100000
10.	Уплачены проценты за пользование долгосрочным займом	?

Задание 3.

На основе данных для выполнения задания:

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Данные для выполнения задания **Хозяйственные операции**

№ операции	Содержание операции	Сумма, руб.
1.	Куплены акции другого предприятия: - номинальная стоимость - покупная стоимость	76000 65000
2.	Начислены дивиденды по акциям	18000
3.	Приобретены облигации: - номинальная стоимость - покупная стоимость (срок гашения облигаций 3 года, доход 30% годовых)	120000 95000
4.	Начислен доход по облигациям по истечении одного года (сделать записи за 2 и 3 года)	?
5.	Зачислен на расчетный счет доход по облигациям за первый год	?

Задание 4.

На основе данных для выполнения задания:

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Данные для выполнения задания

ОАО «Шарм» приобрело на фондовой бирже 100 акций ОАО «Скат» по 80 руб. за 1 штуку при их номинальной стоимости 75 руб.

Оплата произведена частично перечислением с расчетного счета – 70000 руб., 10000 руб. оплачено наличными через подотчетное лицо. Получившее в кассе ОАО «Шарм» указанную сумму под отчет.

В июле 20__ г. на расчетный счет ОАО «Шарм» поступила сумма 8000 руб. – начисленные проценты по акциям ОАО «Скат» за 2 квартал 20__ г.

В октябре 20__ г. на расчетный счет ОАО «Шарм» поступили проценты по акциям ОАО «Скат» за 3 квартал 20__ Г. в сумме 10000 руб.

В декабре 20__ г. ОАО «Шарм» реализовало 1000 акций «Скат» на фондовой бирже по цене 78 руб. за 1 штуку, сумма 78000 руб. поступили на расчетный счет.

Бухгалтерией определен финансовый результат по финансовой операции в сумме _____? руб.

Задание 5.

На основе данных для выполнения задания:

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Отообразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Данные для выполнения задания **Хозяйственные операции за июнь 20__ г.**

№ операции	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
1.	Выписка из расчетного счета в банке Перечислено инвестиционной компании за 2500 шт. акций ОАО «Миг» номинальной стоимостью 100 руб. за единицу	250000
2.	Выписка из расчетного счета в банке Перечислено вознаграждение за покупку акций ОАО «Миг» в размере 2% от суммы сделки	?
3.	Акт приемки – передачи основных средств Согласно учредительного договора переданы основные средства другой организации в качестве вклада в уставный капитал: - первоначальная стоимость - сумма начисленной амортизации на день передачи - остаточная стоимость - договорная стоимость переданного объекта	52000 6000 ? 47000
4.	Справка бухгалтерии Определен и списан финансовый результат от передачи объекта основных средств в качестве вклада в уставный капитал другой организации	?
5.	Выписка из расчетного счета в банке Перечислено дилеру компании «Азарт» за государственные краткосрочные обязательства (облигации) 100 штук номинальной стоимостью 1100 руб. за единицу	110000
6.	Выписка из расчетного счета в банке Зачислена выручка от передачи ГКО от дилера компании «Азарт»	150000
7.	Справка бухгалтерии Списывается фактическая себестоимость проданных ГКО	110000
8.	Справка бухгалтерии Определяется и списывается финансовый результат от продажи ГКО	?
9.	Проект эмиссии Выпущены облигации 1000 штук номинальной стоимостью 500 руб. за единицу	500000

10.	Выписка из расчетного счета в банке Зачислена на расчетный счет сумма займа под облигации первой эмиссии сроком на 2 года: - номинальная стоимость облигаций - продажная стоимость 650 руб. за штуку	500000 650000
11.	Справка бухгалтерии Списывается доля прибыли от первой эмиссии облигаций, относящаяся к отчетному году	?
12.	Выписка из расчетного счета в банке Перечислено комиссионное вознаграждение за изготовление и размещение облигаций первой эмиссии	60000
13.	Справка бухгалтерии Списывается сумма ежемесячной амортизации по государственным облигациям первой эмиссии (составить расчет)	?
14.	Выписка из расчетного счета в банке Поступила выручка от продажи акций ОАО «Миг» (1000шт.)	160000
15.	Справка бухгалтерии Списывается фактическая себестоимость проданных ОАО «Миг»	120000
16.	Справка бухгалтерии Выявляется и списывается финансовый результат от продажи акций ОАО «Миг» (1000 шт.)	?

Отчет по ПР

Тема:

Цель:

Оборудование:

ХОД РАБОТЫ

Задание 1.

1. Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
2. Отобразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета у заимодавца и заемщика;
3. Сделать необходимые расчеты.

Задание 2.

1. Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
2. Отобразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета;

Задание 3.

1. Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
2. Отобразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета

Задание 4.

1. Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
2. Отобразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 5.

3. Составить журнал регистрации хозяйственных операций;
4. Отобразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.