

Задание для студентов (дистанционное обучение)

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Передерина Н.В. МДК 01.01 Практические основы бухгалтерского учета имущества организации

Тема «Учет финансовых вложений и долгосрочных инвестиций»

Учебник

Разобрать ситуации.

Ситуация 1

В счет вклада в уставный капитал АО «Дрель» организация ООО «БДРСУ» вносит:

1. Денежные средства на сумму 240 000 руб.
2. Основные средства:
 - первоначальная стоимость – 500 000 руб.
 - амортизация, начисленная на день передачи – 120 000 руб.

Согласованная стоимость вносимых основных средств составляет 400 000 руб.

Задание.

1. Выполнить необходимые расчеты.
2. Оразить ситуацию в журнале регистрации операций.

Решение.

В журнале регистрации операций будут сделаны следующие записи.

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Д	К	
1	Внесены в счет вклада в уставный капитал денежные средства			
2	В связи с передачей объекта основных средств списывают с учета основные средства в оценке по первоначальной стоимости амортизации			
3	Списывается начисленная по объекту амортизация			
4	Списывается остаточная стоимость объекта основных средств (500 000-120 000)			
5	Учтены вложения основных средств в уставный капитал АО «Дрель» в оценке по доверенности сторон			
6	Выявляется и списывается результат вложений в уставный капитал (400 000-380 000)			

7	Списываются прочие доходы на финансовые результаты организации			
---	--	--	--	--

Ситуация 2

АО «Старт» приобрело 1000 штук акций АО «Вымпел» по номинальной стоимости 1000 руб. за одну акцию, сроком на 2 года, под 12% годовых.

Дивиденды начисляются ежеквартально и зачисляются на расчетный счет АО «Старт». При приобретении акций было уплачено вознаграждение посреднику в размере 2 % от стоимости приобретенных акций.

Задание.

1. Определить фактические затраты на приобретение акций.
2. Начислить дивиденды.
3. Отобразить ситуацию в журнале регистрации операций.

Решение.

В журнале регистрации операций будут сделаны следующие записи.

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Д	К	
1	Перечислено с расчетного счета посреднику на приобретение акций АО «Вымпел» (1000 х 1000)			
2	Приняты на учет приобретенные акции			
3	Ввиду незначительности отнесено на прочие расходы начисленное посреднику вознаграждение			
4	Перечислено с расчетного счета вознаграждение посреднику			
5	По итогам квартала начислены дивиденды			
6	Зачислены на расчетный счет дивиденды			
7	Списываются на финансовые результаты прочие доходы			

Ситуация 3

Организация приобрела 3 пакета акций АО «Вымпел» с целью их перепродажи:

1-я партия – 100 штук по цене 20 руб./шт.

2-я партия - 300 штук по цене 25 руб./шт.

3-я партия - 50 штук по цене 40 руб./шт.

В отчетном периоде были проданы следующие акции АО «Вымпел»:

из 1-й партии – 50 штук;

из 2-й партии – 150 штук.

Акции проданы финансовой компании «Инвест-1» по продажной цене 35 руб. за акцию, которая и зарегистрировала сделку.

Задание.

1. Определить фактическую себестоимость проданных акций по методу средней первоначальной себестоимости.
2. Определить выручку (доход) от продажи акций.
3. Определить прибыль от продажи акций.
4. Отобразить ситуацию в журнале регистрации операций.

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Д	К	
1	Получено от финансовой компании «Инвест-1» за проданные акции			
2	По акту переданы акции финансовой компании «Инвест-1»			
3	Списывается фактическая себестоимость проданных акций			
4	Определяется и списывается прибыль от продажи акций			

Ситуация 4

АО «Вымпел» продала фирме «Нева» 100 акций по согласованной стоимости 3500 руб. Сделка зарегистрирована регистратором, стоимость услуг которого составила 120 руб., в том числе НДС –20 %.

Фактическая себестоимость проданных акций определена по методу средней оценке согласно учетной политике и составила 2555 руб.

Задание. Определить финансовый результат от продажи акций и отразить операцию в журнале регистрации операций.

Решение.

В журнале регистрации операций будут сделаны следующие записи.

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Д	К	
1	Списывается фактическая себестоимость проданных акций			
2	Начислено регистратору за регистрацию сделки			
3	Перечислено с расчетного счета за регистрацию сделки			
4	Предъявлен счет фирме «Нева» за проданные акции			
5	Поступили на расчетный счет средства от фирмы «Нева» за проданные акции			
6	Выявляется и списывается финансовый результат от продажи акций (3500-2555-118)			

Ситуация 5

АО «Старт» приобрело 2000 штук облигаций АО «Вибратор» за 2360 руб., сроком на 2 года, под 16 % годовых.

Номинальная стоимость одной облигации составляет 100 руб.

Проценты начисляются ежеквартально. Вознаграждение посреднику составляет 3% от стоимости приобретаемых облигаций.

Задание.

1. Определить стоимость приобретенных облигаций по номиналу.
2. Рассчитать разницу между первоначальной и номинальной стоимостью приобретенных облигаций, подлежащую учету при каждом начислении дивидендов.
3. Определить ежеквартальную сумму процентов по облигациям.
4. Определить ежеквартальную сумму дохода по облигациям.
5. Отразить операции в журнале регистрации операций.

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Д	К	
1	Перечислено с расчетного счета посреднику на приобретение облигаций АО «Вибратор»			
2	Приняты на учет приобретенные облигации			
3	В виду незначительности отнесено на прочие расходы вознаграждение, начисленное посреднику			
4	Перечислено с расчетного счета вознаграждение посреднику			
5	По итогам квартала начислены проценты по облигациям			
6	Зачислены на расчетный счет проценты			
7	Списывается на финансовые результаты прибыль по облигациям			