СОДЕРЖАНИЕ

[ВВЕДЕНИЕ 2](#_Toc8450494)

[1. ПОНЯТИЕ И ВИДЫ ЦЕННЫХ БУМАГ 4](#_Toc8450495)

[2. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ПРИОБРЕТЕНИЯ ЦЕННЫХ БУМАГ И ИХ УЧЕТ 7](#_Toc8450496)

[3. УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОБЛИГАЦИЙ 9](#_Toc8450497)

[3.1 УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ БЕСКУПОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ 9](#_Toc8450498)

[3.2 УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОБЛИГАЦИЙ С КУПОННЫМ ДОХОДОМ 10](#_Toc8450499)

[4. УЧЕТ КОРПОРАТИВНЫХ ОБЛИГАЦИЙ 14](#_Toc8450500)

[5. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С АКЦИЯМИ 15](#_Toc8450503)

[6. УЧЕТ ВЕКСЕЛЕЙ 18](#_Toc8450504)

[6.1 ПРИОБРЕТЕНИЕ ВЕКСЕЛЕЙ 18](#_Toc8450505)

[6.2 РЕАЛИЗАЦИЯ ВЕКСЕЛЕЙ 20](#_Toc8450506)

[7.1 ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ПРИОБРЕТЕНИЯ ЦЕННЫХ БУМАГ 21](#_Toc8450509)

[7.2 УЧЕТ ЗАТРАТ, ВКЛЮЧАЕМЫХ В ИЗДЕРЖКИ 21](#_Toc8450510)

[7.3 ОТРАЖЕНИЕ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ЦЕННЫХ БУМАГ 23](#_Toc8450511)

[ЗАКЛЮЧЕНИЕ 24](#_Toc8450512)

Используемая литература \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_25

Практика \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_26

# ВВЕДЕНИЕ

В хозяйственной деятельности экономических субъектов совершается значительное число сделок с различного рода имуществом, имущественными правами, выполнением работ и оказанием услуг, информацией, результатами интеллектуальной деятельности, нематериальными благами, объектами гражданских прав и т.п. С развитием рыночных отношений операции с ценными бумагами (финансовые вложения) получили массовое распространение наряду с операциями по реализации товаров (работ, услуг), кредитованием и другими. Ценные бумаги существуют в различных видах и служат удобным инструментом организации и функционирования предприятий (организаций) в условиях рыночной экономики. Специфика деятельности на рынке ценных бумаг обусловила возникновение такой категории юридических лиц, как профессиональные участники рынка ценных бумаг. Для них данные операции являются основным видом деятельности.

Предприятия и организации, не являющиеся кредитными организациями и профессиональными участниками рынка ценных бумаг, также являются активными участниками рынка ценных бумаг. Вкладывая средства в государственные ценные бумаги (облигации и другие долговые обязательства), в ценные бумаги корпораций и уставные капиталы других организаций; а также предоставляя другим организациям займы на территории Российской Федерации и за ее пределами, предприятия осуществляют финансовые вложения.

Учитывая исключительную важность этой отрасли для развития и стабилизации российской экономики, рынок ценных бумаг на сегодняшний день рассматривается как область интенсивного контроля и регулирования со стороны государственных органов. Одной из форм контроля и выступает бухгалтерский учет, а применительно к данной курсовой работе - бухгалтерский учет ценных бумаг.

Главные задачи курсовой работы - изучение теоретической базы бухгалтерского учета ценных бумаг.

1. ПОНЯТИЕ И ВИДЫ ЦЕННЫХ БУМАГ

Ценной бумагой является документ, удостоверяющий с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов имущественные права, осуществление или передача которых возможна только при его предъявлении. В соответствии со статьей 143 ГК РФ от 30. 11. 94 г. №51-ФЗ к ценным бумагам относятся: государственная облигация, облигация, вексель, чек, депозитный и сберегательный сертификаты, банковская сберегательная книжка на предъявителя, коносамент, акция, приватизационные ценные бумаги и другие документы, которые законами о ценных бумагах или в установленном ими порядке отнесены к числу ценных бумаг. С принятием части второй ГК РФ по статье 911 к ценным бумагам можно отнести простое и двойное складское свидетельство. С принятием Федерального закона “О рынке ценных бумаг" никаких изменений в указанном перечне ценных бумаг не произошло. В связи с этим обстоятельством все ценные бумаги, которые не приведены в данном перечне и с которыми инвестор может столкнуться на российском фондовом рынке, таковыми признаны быть не могут. Однако на практике в качестве ценных бумаг вполне успешно обращались всяческие сертификаты, свидетельства о депонировании, свидетельства о внесении пая, фьючерсы, купчие, билеты и т.д.

Ценная бумага подтверждает факт предоставления капитала инвестора эмитенту и дает право владельцу на получение определенного дохода. В зависимости от формы предоставления капитала и способа выплаты дохода ценные бумаги делятся на долговые и долевые. Долговые ценные бумаги обычно имеют фиксированную процентную ставку и являются обязательством выплатить капитальную сумму долга на определенную дату в будущем. Долевые ценные бумаги, или акции, представляют непосредственную долю держателя в реальной собственности и обеспечивают получение дивиденда неограниченное время. Прочие виды ценных бумаг производны от акций и долговых обязательств.

Акции удостоверяют право владельца на долю в собственных средствах АО. Эмиссия акций - способ создания акционерного общества, выкупа государственного (муниципального) предприятия, увеличения уставного капитала компании.

Долговые обязательства подтверждают отношения займа между инвестором (кредитором) и лицом, выпустившим документ (должником). К долговым обязательствам относятся:

1) облигации

2) государственные займы

3) депозитные и сберегательные сертификаты банков

4) векселя.

Эмитент облигаций и других долговых обязательств должен в определенный срок выплатить и ссуду и проценты, которые остаются неизменными или варьируются незначительно. Проценты выплачиваются равными порциями на протяжении всего срока займа (по облигациям) или единовременно при погашении бумаги (сертификата).

Производные ценные бумаги закрепляют право их владельца на покупку или продажу акций и долговых обязательств. Это опционы и фьючерсные контракты.

Опцион - ценная бумага, подтверждающая право владельца на покупку или продажу определенного базисного актива по фиксированной цене через некоторое время.

Финансовый фьючерс - контракт на покупку или продажу определенного базисного актива в будущем по фиксированной цене. В отличие от опциона фьючерсный контракт не право, как опцион, а обязательство: от опционной покупки или продажи можно отказаться, контракт расторгнуть нельзя.

Процесс помещения денег в акции, облигации, прочие ценные бумаги, а также долевое участие в других предприятиях называются финансовым вложением, или инвестицией. В активах предприятия выделяют краткосрочные (до года) и долгосрочные (сроком более года) финансовые вложения. Лица, вкладывающие средства в указанные активы, - инвесторы, а лица, выпускающие (эмитирующие) ценные бумаги, - эмитенты.

2. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ПРИОБРЕТЕНИЯ ЦЕННЫХ БУМАГ И ИХ УЧЕТ

Основанием для принятия ценных бумаг к бухгалтерскому учету является:

• по документарным ценным бумагам — договор на приобретение ценной бумаги, акт приема-передачи ценной бумаги;

• по бездокументарным ценным бумагам — выписка со счета "Депо";

• при приобретении права требования — договор, акт уступки права требования, прочие документы.

Все ценные бумаги, хранящиеся в организации (облигации государственного сберегательного займа, облигации внутреннего валютного займа, векселя, акции, облигации), должны быть описаны в Книге учета ценных бумаг.

Книга учета ценных бумаг должна быть сброшюрована, скреплена печатью организации и подписями руководителя и главного бухгалтера, страницы пронумерованы.

Исправления в Книгу учета ценных бумаг могут вноситься лишь с разрешения руководителя и главного бухгалтера с указанием даты внесения исправлений.

В случае ведения Книги учета ценных бумаг с помощью средств вычислительной техники результатная информация может формироваться в виде выходного документа на машиночитаемых носителях. Распечатка информации с машиночитаемых носителей осуществляется по мере необходимости или требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации, суда и прокуратуры, но не реже одного раза в год.

В соответствии с Федеральным законом от 21.11.96 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" ответственность за организацию хранения Книги учета ценных бумаг несет руководитель организации.

Предприятия и организации могут осуществлять свои финансовые вложения в следующие основные активы:

• государственные ценные бумаги;

• акции и облигации как обращающиеся, так и не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг;

• векселя;

• права требования и прочие производные ценные бумаги и вложения.

# 3. УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОБЛИГАЦИЙ

Согласно п. 1 ст. 2 Федерального закона от 29.07.98 № 136-ФЗ "Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг" к государственным ценным бумагам относятся ценные бумаги, выпушенные эмитированные) от имени Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (органов местного самоуправления). Обращающиеся на рынке государственные ценные бумаги представлены в двух видах: дисконтные (бескупонные) и с купонным доходом.

## 3.1 УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ БЕСКУПОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ

Дисконт определяется как разница между ценой реализации (погашения) и ценой покупки (первичного размещения). Если организация приобрела ценную бумагу и держала ее на балансе до даты официального погашения, то разница между ценой реализации и ценой покупки автоматически составляет величину дисконта, которая была известна заранее при инвестировании средств. Указанная разница подлежит обложению налогом на доходы по ставке 15%.

В том случае, если организация продала ценную бумагу до даты официального погашения, то результат от реализации, определяемый как разница между ценой реализации и ценой покупки, имеет свою специфику в обложении налогом на доход. При размещении государственной бескупонной ценной бумаги (например, ГКО) определяется первичная доходность на основании цены первичного размещения, цены погашения (номинала) и срока обращения по следующей формуле:

Первичная доходность = ((Цена погашения – Цена размещения) / Цена размещения) × (365 / Срок обращения) × 100%

Доход, рассчитываемый владельцем ГКО за время фактического нахождения облигации на балансе исходя из первичной доходности и цены размещения, является процентным доходом. Таким образом, в структуре дохода от купли-продажи ГКО (дисконта) организация самостоятельно расчетным путем должна выделять процентный доход, который и подлежит обложению налогом на доход по льготной ставке 15%. Оставшаяся часть подлежит обложению налогом на прибыль в общеустановленном порядке по станке 30%. Данная позиция закреплена в письме МНС России от 16.05.2000 № ВП-6-05/374@ "О проценте по государственным краткосрочным бескупонным облигациям".

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкцией по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н, учет ценных бумаг ведется на *счете 58 "Финансовые вложения"*.

Согласно п. 44 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н от 24.03.2000), "по долговым ценным бумагам разрешается разницу между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере начисления причитающегося по ним дохода относить на финансовые результаты коммерческой организации". Таким образом, прибыль инвестора от операций с бескупонными ценными бумагами может признаваться и отражаться в учете двумя вариантами:

1. Ежемесячно в сумме дооценки финансовых вложений;

2. Общей суммой в момент реализации или погашения ценной бумаги.

## 3.2 УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОБЛИГАЦИЙ С КУПОННЫМ ДОХОДОМ

В настоящее время государственные купонные ценные бумаги федерального уровня представлены облигациями федерального займа с переменным (ОФЗ-ПК) и постоянным (ОФЗ-ПД) купоном. Облигации такого вида могут выпускаться и субъектами Российской Федерации.

Особенностью данных облигаций является периодическая выплата купонного дохода, рассчитываемого в процентах от номинальной стоимости облигации. Купонные облигации обращаются на вторичном рынке и выступают объектом купли-продажи. Цена сделки является договорной и устанавливается участниками рынка по согласованию. Тем не менее в структуре цены участники сделки выделяют накопленный купонный доход — часть купонного дохода в виде процента к номинальной стоимости облигации пропорционально количеству дней, прошедших от даты выпуска облигации или даты выплаты предшествующего купонного дохода. Накопленный купонный доход возмещается продавцом покупателю при реализации ценной бумаги.

Действующими положениями по бухгалтерскому учету ценных бумаг определено, что финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат инвестора. Таким образом, сумма накошенного купонного дохода у покупателя в соответствии с успешным принципом должна включаться в первоначальную стоимость ценной бумаги. Данная позиция установлена п. 4.1 постановления Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 27.11.97 № 40 "Об утверждении правил отражения профессиональными участниками рынка ценных бумаг и инвестиционными фондами в бухгалтерском учете отдельных операций с ценными бумагами". Сумма накопленного купонного дохода в случае возможности его выделения в бухгалтерском учете должна отражаться на *счете 58 "Финансовые вложения"* по принадлежности ценной бумаги на отдельном субсчете. Хотя данный документ ФКЦБ России распространяется только на профес­сиональных участников рынка ценных бумаг, применение его положений в совокупности с общими правилами бухгалтерского учета (учет финансовых вложений в сумме фактических затрат инвестора) позволяет использовать указанный подход и в случае учета купонных облигаций у остальных хозяйствующих субъектов.

Получение процентов по данным облигациям при наличии накопленного купонного дохода отражается по дебету счета *51 "Расчетные счета"* в корреспонденции с кредитом *счета 58 "Финансовые вложения"*. В то же время разница между суммой полученных процентов и суммой процентов, уплаченных продавцу (накопленный купонный доход), определяется инвестором расчетным путем и подлежит списанию со счетов учета финансовых вложений на счет прибылей и убытков. Аналогичная процедура происходит и в случае реализации (погашения) ценных бумаг при наличии по данным облигациям уплаченного процента (накопленный купонный доход).

Существует и другой подход к учету купонного дохода. Согласно требованиям Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99) проценты и иные доходы по ценным должны приниматься к бухгалтерскому учету в полном объеме в соответствующем отчетном периоде. Накопленный купонный доход облигации, уплачиваемый покупателем продавцу, по своему экономическому значению не является элементом первоначальной стоимости ценной бумаги. Некоторым образом его можно трактовать как расходы инвестора в счет получения будущих доходов в виде процентов - инвестор возмещает первоначальному владельцу неполученный последним доход от владения облигацией. В соответствии с методологией бухгалтерского учета накопленный купонный доход, выделенный в структуре цены и возмещенный первоначальному владельцу, инвестору следует учитывать в полном объеме на *счете 97 "Расходы будущих периодов"*. При начислении (получении) купонного процента по истечении соответствующего периода сумма накопленного купонного дохода в полном объеме списывается со *счета 97 "Расходы будущих периодов"* на *счет 91 "Прочие доходы и расходы"*. В то же время начисление процентов по купонным облигациям производится записью для данного вида сделок - по дебету *счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"* и кредиту *счета 91 "Прочие доходы и расходы"*.

4. УЧЕТ КОРПОРАТИВНЫХ ОБЛИГАЦИЙ

С распространением акционерной формы собственности и становлением вторичного рынка ценных бумаг в России произошло существенное развитие фондового рынка, увеличилось количество способов привлечения капитала. Появились гибридные финансовые инструменты, в частности, конвертируемые облигации, которые стали выпускаться крупнейшими в России акционерными обществами - АО "ЛУКОЙЛ", РАО "ЕЭС России", АО "Газпром" и другими. Несмотря на то, что облигации размещаются в основном среди зарубежных инвесторов, потенциал их использования на российском рынке в качестве инструмента привлечения средств частных и корпоративных инвесторов достаточно велик.

Конвертируемая облигация представляет собой разновидность ценной бумаги и может выпускаться акционерными обществами наряду с акциями, облигациями и другими ценными бумагами согласно ст. 33 Закона от 26.12.95 (ред. от 24.05.99) № 208-ФЗ «Об акционерных обществах". Представляется целесообразным дать определение конвертируемой облигации, приведенное в п. 1.2 постановления ФКЦБ РФ от 17.09.96 № 19 "Об утверждении стандартов эмиссии акций при учреждении акционерных обществ, дополнительных акций, облигаций и их проспектов эмиссии":

ценные бумаги, конвертируемые в акции и облигации (конвертируемые облигации), облигации определенных серий, конвертируемые в дополнительные акции и (или) облигации других серий.

# 5. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С АКЦИЯМИ

Акция — эмиссионная ценная бумага, закрепляющая права ее владельца (акционера) на получение части прибыли акционерного общества в виде дивидендов, на участие в управлении акционерным обществом и на часть имущества, оставшегося после его ликвидации. Выпуск акций на предъявителя разрешается в определенном отношении к величине оплаченного уставного капитала эмитента в соответствии с нормативом, установленным Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг (ст. 2 Федерального закона от 22.04.1996 г. № 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг").

Учет ведется по следующим направлениям:

1) уставного капитала акционерного общества в момент регистрации общества

2) оплаты уставного капитала акционерами

3) уменьшения и увеличения уставного капитала

4) операций с долевыми активами.

При учете операций с ценными бумагами необходимо выделять:

а) эмиссионный доход

б) выкуп собственных акций с целью их перепродажи

в) покупку чужих акций

г) перепродажу чужих акций

д) выплату дивидендов акционерам

е) получение дивидендов по финансовым вложениям.

Эмиссионный доход образуется у эмитента ценных бумаг как разница между ценой продажи и номинальной ценой акции.

Эмиссионный доход учитывается на *счете 83 “Добавочный капитал”, субсчет “Эмиссионный доход”*. Средства с этого субсчета используются на покрытие разницы между номинальной стоимостью и ценой продажи собственных акций, если акции реализуются по цене ниже номинала, а также для списания разницы цены выкупа и номинальной цены при уменьшении уставного капитала.

При выкупе собственных акций с целью их перепродажи цена покупки отражается по дебету *счета 81 “Собственные акции (доли)”* и кредиту *счета 51 “Расчетные счета”*. Продажа акций фиксируется по дебету *счета 51*, кредиту *счета 81* на сумму покупки, а также по дебету *счета 51*, кредиту *счета 91 “Прочие доходы и расходы”* - на сумму дохода. Доход от спекуляции равен разнице цены продажи и цены выкупа.

Учет наличия и движения инвестиций в акции АО и в уставные фонды других предприятий ведется на *счете 58 “Финансовые вложения”, субсчет “Паи и акции”*. Приобретение акций отражается по покупной цене:

*Дт 58, субсчет “Паи и акции”*

*Кт 51 “Расчетные счета”, 52 “Валютные счета"* (другие счета учета материальных и иных ценностей в случае, если оплата акций произведена путем предоставления материальных и иных ценностей (кроме денежных средств) в собственность либо в пользование предприятию- продавцу)

Средства финансовых вложений, переведенные предприятием, но на которые в отчетном периоде не получены документы, подтверждающие права предприятия, учитываются на *счете 58* обособленно. Приобретение акций может произойти в результате обмена выпущенных облигаций на акции других предприятий, или обмене своих акций на акции другого предприятия. Отражение этой операции по договорной цене в пределах номинальной стоимости:

*Дт 58 “Финансовые вложения”*

*Кт 66 “Расчеты по краткосрочным кредитам и займам” (Кт 67 “Расчеты по долгосрочным кредитам и займам”)*

В сумме превышения договорной стоимости обмена над номинальной стоимостью облигации:

*Дт 58 “Финансовые вложения”*

*Кт 91 “Прочие доходы и расходы”*

Долговременные финансовые вложения в акции других предприятий теряют свою первоначальную стоимость, если их цена на фондовых биржах снижается. Падение курса акций означает для инвестора потенциальный убыток. Если рыночные цены на долевые активы растут, долговременные финансовые вложения превышают первоначальную балансовую стоимость ценных бумаг, что для инвестора оборачивается потенциальной прибылью.

По международным стандартам бухгалтерского учета потенциальные убытки от обесценивания долгосрочных финансовых вложений в акции других предприятий должны быть отражены в том отчетном периоде, в котором они выявлены. Для этого акции переоценивают в соответствии с их текущей котировкой на рынке ценных бумаг (берется цена последнего рабочего дня биржи в отчетном периоде).

Потенциальная прибыль в текущем бухгалтерском учете не отражается. Она будет показана по факту после реализации акций или опосредована в сумме повышенных дивидендов.

6. УЧЕТ ВЕКСЕЛЕЙ

## 6.1 ПРИОБРЕТЕНИЕ ВЕКСЕЛЕЙ

Согласно ст. 819 Гражданского кодекса РФ по кредитному договору банк или иная кредитная организация (кредитор) обязуется предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму н уплатить проценты за нее. По кредитному договору заемщик обязан получить именно денежные средства, а не ценные бумаги. Несоответствие кредитного договора гражданскому законодательству влечет его недействительность. Банк открывает предприятию специальный ссудный счет (под минимальные проценты). На него поступает полная денежная сумма кредита, на которую банк от имени предприятия у себя приобретает вексель. Затем этот вексель передается предприятию по договору приема-передачи векселей.

Векселя учитываются на счете учета финансовых вложений - 58. Затем указанные активы реализуют в счет оплаты продукции (работ, услуг).

В тех случаях, когда организация приобретает векселя как объект финансовых вложений, учет их осуществляется в порядке, приведенном в п. 3 приказа МФ РФ от 15.01.97 № 2, т. е. в сумме фактических затрат для инвестора.

При отражении в бухгалтерском учете операций с векселями, применяемыми при расчетах между организациями за поставку товаров, выполненные работы и оказанные услуги, следует пользоваться письмом МФ РФ от 31.10.94 № 142 "О порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций с векселями, применяемыми при расчетах между предприятиями за поставку товаров, выполненные работы и оказанные услуги" и дополнениями к нему от 16.07.96 № 62.

Согласно п. 3.2 приказа МФ РФ от 15.01.97 № 2 финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат для инвестора. В данном случае в сумму фактических затрат необходимо включить: сумму кредита; расходы на уплату процентов по заемным средствам, используемым на приобретение ценных бумаг до принятия их к бухгалтерскому учету; проценты за кредит, а также денежные средства, уплачиваемые специализированным организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением данных бумаг; вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, с участием которых приобретены ценные бумаги; иные расходы, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг.

На счетах бухгалтерского учета затраты будут отражены следующим образом:

*Дт 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами",*

*Кт 51 "Расчетные счета"* — оплачено поставщику бланков векселей;

*Дт 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям",*

*Кт 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"* — учтен НДС, уплаченный поставщику векселей;

*Дт 58 "Финансовые вложения",*

*Кт 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"* — в составе капитальных вложений учтена стоимость бланков векселей;

*Дт 68 "Расчеты по налогам и сборам",*

*Кт 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям"* — сумма НДС отнесена на счет чистой прибыли.

Необходимо отметить, что согласно п. 6 приказа МФ РФ от 15.01.97 № 2 векселя, хранящиеся в организации, должны быть описаны в книге учета ценных бумаг, имеющей следующие обязательные реквизиты: наименование эмитента; номинальная цена ценной бумаги; покупная стоимость; номер, серия и др.; общее количество; дата покупки, дата продажи. Книга учета ценных бумаг должна быть сброшюрована, скреплена печатью организации и подписями руководителя и главного бухгалтера, страницы пронумерованы.

## 6.2 РЕАЛИЗАЦИЯ ВЕКСЕЛЕЙ

Банковский вексель как ликвидный актив может быть использован предприятием для оплаты третьему лицу при приобретении продукции (работ, услуг) или самому банку — как при наступлении срока платежа, так и до указанного срока.

Принято считать, что предприятие получает вексель по стоимости ниже номинала (с учетом дисконта), а при наступлении срока платежа получает номинальную стоимость векселя.

В бухгалтерском учете предприятия получение денежных средств по банковскому векселю будет отражаться следующим образом:

*Дт 91 Кт 58* — списана стоимость векселя в сумме затрат на его приобретение;

*Дт 62 Кт 91* — реализован вексель;

*Дт 51, Кт 62* — получены денежные средства по векселю.

В случае когда предприятие реализует банковский вексель как ценную бумагу, налоговая база должна исчисляться в соответствии с требованиями, установленными п. 4 ст. 2 Закона РФ "О налоге на прибыль предприятий и организаций". При определении в целях налогообложения прибыли от реализации данных векселей, полученной до 05.08.98, т. е. до введения в действие Федерального закона от 31.07.98 № 141-ФЗ "О внесении дополнений в статью 2 Закона Российской Федерации "О налоге на прибыль предприятий и организаций", убыток, полученный в виде разницы между ценой реализации и первоначальной стоимостью ценных бумаг, не принимался в уменьшение налогооблагаемой базы при исчислении налога на прибыль.

7.1. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ПРИОБРЕТЕНИЯ ЦЕННЫХ БУМАГ

При отражении в бухгалтерском учете операций по приобретению ценных бумаг так же, как и у предприятий, не являющихся профессиональными участниками РЦБ, используются *счет 58 "Финансовые вложения"*.

Под фактическими затратами на приобретение ценных бумаг у профессиональных участников РЦБ в соответствии с п. 23 Положения по ведению бухгалтерского учета и п. 3.2 Правил понимаются:

• суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;

• суммы, уплачиваемые специализированным организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением ценных бумаг;

• вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, с участием которых приобретены ценные бумаги;

• расходы по уплате процентов по заемным средствам, используемым на приобретение ценных бумаг до принятия их к бухгалтерскому учету;

• иные расходы, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг

## 7.2 УЧЕТ ЗАТРАТ, ВКЛЮЧАЕМЫХ В ИЗДЕРЖКИ

Затраты, связанные с деятельностью профессиональных участников рынка ценных бумаг и инвестиционных фондов, отражаются на *счете 26 "Общехозяйственные расходы"* и по окончании каждого месяца списываются в дебет *счета 90*.

Поскольку для профессиональных участников РЦБ не утверждено отдельного Положения, которое бы учитывало особенности их деятельности, то им следует руководствоваться Положением о составе затрат.

В п. 3.2 Правил указано, что наряду с затратами, учитываемыми в соответствии с требованиями Положения о составе затрат, в состав затрат, связанных с деятельностью профучастников, включаются:

• комиссионные и вознаграждения посредникам, возникающие при покупке и продаже ценных бумаг, приобретаемых с целью получения дохода от реализации, а также вознаграждения посредникам и агентам при размещении акций, выпущенных инвестиционными фондами;

• проценты по полученным кредитам банков на приобретение ценных бумаг;

• стоимость услуг регистратора и депозитария, связанных с обслуживанием ценных бумаг, приобретенных с целью получения дохода от реализации;

• стоимость услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг, выпущенных профучастниками.

Следует обратить внимание, что Правила распространяются только на отражение операций с ценными бумагами в бухгалтерском учете. Согласно Письму Госналогслужбы России от 16.02.98 г. № 05-02-11/52 до принятия Положения об особенностях состава затрат и формировании финансовых результатов профессиональных участников рынка ценных бумаг п. 3 Постановления ФКЦБ России № 40 в целях налогообложения руководствоваться нельзя (с 1 января 2002 г. порядок сформирован в соответствии со ст. 299 НК РФ).

При хранении бланков (сертификатов) ценных бумаг в депозитарии они продолжают числиться в бухгалтерском учете у организации-владельца с указанием в аналитическом учете реквизитов депозитария, которому они переданы на хранение.

Начисление расходов по оплате услуг депозитариев отражается по дебету *счета 91 "Прочие доходы и расходы"*.

*Дт 91 Кт 76* — начислены услуги депозитария;

*Дт 76 Кт 51* — перечислено за услуги депозитария.

## 7.3 ОТРАЖЕНИЕ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ЦЕННЫХ БУМАГ

Выручка от реализации и прочего выбытия ценных бумаг, которые приобретены с целью получения инвестиционного дохода, отражается по кредиту *счета 91 "Прочие доходы и расходы"*, а выручка от реализации ценных бумаг, приобретенных для перепродажи, — по кредиту *счета 90 "Продажи"*.

Списание с баланса реализуемых ценных бумаг производится по одному из методов, закрепленному в учетной политике. -

Методы оценки списания:

• по средней себестоимости;

• по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО);

• по себестоимости последних по времени закупок (ЛИФО).

Примеры использования каждого метода оценки подробно приведены в приложении к Правилам.

Профессиональные участники рынка ценных бумаг, которые производят переоценку вложений в ценные бумаги, используют только метод средней себестоимости. В течение отчетного года используется один метод оценки, и он должен быть закреплен в приказе об учетной политике.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В настоящее время в нашей стране всё большее развитие получает рынок ценных бумаг. Практически все субъекты экономических отношений, ведущие бухгалтерский учет непосредственно сталкиваются с учётом операций с ценными бумагами.

Сегодня перед российским рынком ценных бумаг стоит ряд проблем, быстрое и эффективное решение которых послужит толчком к его дальнейшему развитию.

Это такие задачи, как:

- контроль за действиями участников рынка ценных бумаг в целях ограничения монополистической деятельности;

- компьютеризация фондового рынка и создание единого информационного пространства для повышения информированности субъектов рынка;

- защита интересов инвесторов и в частности необходимость совершенствования процедуры регистрации ценных бумаг и защиты их от подделки;

- установление четких мер ответственности государственных и коммерческих структур за нарушение процедуры выпуска и обращения ценных бумаг.

С совершенствованием обращения ценных бумаг всех видов должна и совершенствоваться и система их учета на предприятиях.

# ИСПОЛЬЗОВАННАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Гражданский кодекс РФ. Часть I, II. — М.: Инфра-М, 1996
2. Налоговый кодекс РФ. Часть I, II.
3. О бухгалтерском учете. Федеральный закон № 129-ФЗ.
4. О рынке ценных бумаг. Федеральный закон № 39-ФЗ
5. Об отражении в бухгалтерском учете операций с ценными бумагами. Приказ Минфина РФ № 2 от 15.01.97 г.
6. Новодворский В. Д., Клинов Н. Н. Учет конвертируемых облигаций. // Бухгалтерский учет. — 2000. — № 11
7. Грибков А. Ю. Учет предприятиями банковских кредитов и векселей. // Бухгалтерский учет. — 2000. — №1.
8. Киселев М. В., Логунов Д. А. Операции с ценными бумагами: учет и налогообложение, правовое регулирование. — М.: Изд-во "АиН", 2001.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Вариант 1

**Ведомость остатков по счетам синтетического учета ООО "Глобус" на 01.01. 2005 г.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Код счета** | **Наименование счетов бухгалтерского учета** | **Сумма, руб.** |
| 01  02.1  04  05  10  20  43  51  50  58  66.1  80  82  70  69  68  60  84  19 | Основные средства  Износ основных средств  Нематериальные активы  Износ нематериальных активов  Материалы в т.ч.  ТЗР  Незавершенное производство в т.ч.  по изделию А  по изделию Б  Готовая продукция  Расчетный счет в банке  Касса  Долгосрочные финансовые вложения  Задолженность банку по краткосрочному кредиту  Уставный капитал  Резервный капитал  Задолженность работникам по оплате труда  Задолженность перед фондами социального страхования и обеспечения  Задолженность по налогам и платежам  Задолженность поставщикам  Нераспределенная прибыль прошлого года  НДС по полученным и оприходованным материальным ценностям | 100 000  8 000  48 500  1 200  60 000  10 000  30 000  20 000  10 000  340 900  600 000  10 000  20 000  130 000  460 000  107 400  93 500  33 300  56 700  190 500  154 000  25 200 |

# Журнал регистрации хозяйственных операций

**за январь\_**2005**\_ г.**

(месяц) (год)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Содержание хозяйственной операции. Наименование документа** | **Корреспондиру­ющие счета (код счета, субсчета)** | | **Сумма, руб.** |
| Дебет | Кредит |
| 1 | В соответствии с учредительными документами увеличен уставный капитал | 75.1 | 80 | 50 000 |
| 2 | Учредителями на основании платежного поручения перечислены денежные средства в уставный капитал ООО «Глобус» | 51 | 75.1 | 10 000 |
| 3 | Учредителем Ивановым внесен в кассу предприятия вклад в уставный капитал | 50 | 75.1 | 14 000 |
| 4 | Оплачена часть банковского кредита с расчетного счета | 66 | 51 | 10 500 |
| 5 | Получен новый кредит, который зачислен на расчетный счет предприятия | 51 | 66 | 120 000 |
| 6 | Выданы из кассы денежные средства в подотчет Петрову на хозяйственные расходы | 71 | 50 | 12 000 |
| 7  7.1  7.2  7.3 | Авансовый отчет Петрова. Подотчетные суммы израсходованы:  На оплату нотариусу за удостоверение уставных документов  На приобретение канцелярских товаров  На приобретение хозяйственного инвентаря, который оприходован на склад | 60  10.9  10.9 | 71  71  71 | 400  2 000  9 000 |
| 8 | Приходный кассовый ордер. Возвращен остаток неиспользованного аванса Петровым | 50 | 71 | 600 |
| 9 | Получены в кассу с расчетного счета денежные суммы на командировочные расходы | 50 | 51 | 10 000 |
| 10 | Выданы из кассы денежные суммы коммерческому директору Сидорову на командировочные расходы | 71 | 50 | 10 000 |
| 11  11.1  11.2  11.3 | Авансовый отчет Сидорова. Списываются командировочные расходы:  На оплату проезда  На оплату проживания  На оплату суточных | 26  26  26 | 71  71  71 | 5 000  1 800  300 |
| 12 | Возвращены в кассу неиспользованные денежные суммы коммерческим директором | 50.1 | 71 | 2 900 |
| 13 | Начислены проценты по полученным кредитам. Вся сумма отнесена на расходы предприятия до налогообложения | 91.2 | 66 | 12 400 |
| 14  14.1  14.2 | Получены материалы от поставщиков согласно счету-фактуре:  Стоимость материалов  НДС | 10  19 | 60  60 | 120 000  21 600 |
| 15  15.1  15.2 | Получена счет фактура от транспортной организации за доставку и разгрузку материалов  Стоимость услуг  НДС | 10  19 | 60  60 | 10 000  1 800 |
| 16 | Приобретены материалы за наличный расчет в розничной торговле | 10 | 50 | 30 000 |
| 17  17.1  17.2 | Акцептован предъявленный к оплате счет за станок, не требующий монтажа:  Стоимость станка  НДС | 08.4  19 | 60  60 | 30 000  5 400 |
| 18  18.1  18.2 | Получена счет – фактура от транспортной организации за доставку и разгрузку станка:  Стоимость услуги  НДС | 08.4  19 | 60  60 | 4 000  720 |
| 19 | По акту формы ОС-1 введен в эксплуатацию станок | 01 | 08.4 | 34 000 |
| 20  20.1  20.2  20.3 | Согласно ведомости начисления амортизация:  По оборудованию основного цеха  По зданию офиса фирмы  По нематериальным активам, используемым в целях управления предприятием | 20  26  26 | 02  02  05 | 2 100  1 360  340 |
| 21  21.1  21.2  21.3  21.4  21.4.1  21.4.2  21.5  21.6  21.7 | Реализованы основные средства, ненужные предприятию:  Списывается первоначальная стоимость  Списывается ранее начисленная амортизация  Определяется и списывается остаточная стоимость объекта  Поступила счет – фактура от подрядчика за демонтаж объекта основных средств  Стоимость услуги  НДС  Выставлена счет – фактура покупателю за реализуемые основные средства по рыночной цене  Начислен НДС  Отражается финансовый результат | 01.9  02  91.2  91.2  19  62.1  91.2  91 | 01.1  01.9  01.9  60  60  91.1  68  91.9 | 50 000  3 000  47 000  2 500  450  94 400  16.992  27 908 |
| 22  22.1  22.2  22.3  22.4 | На основании требований и лимитно – заборных карт отпущены со склада в производство материалы:  На производство изделия А  На производство изделия Б  На обслуживание оборудования и прочие нужды цеха  На нужды управления предприятием | 20  20  25  26 | 10  10  10  10 | 25 000  23 600  3 600  2 400 |
| 23  23.1  23.2  23.3  23.4 | Справка бухгалтерии. Списывается часть транспортно- заготовительных расходов, относящихся к материалам, отпущенным:  На производство изделия А  На производство изделия Б  На обслуживание оборудования и прочие нужды цеха  На нужды управления | 20  20  25  26 | 10  10  10  10 | 2 500  2 360  360  240 |
| 24  24.1  24.2  24.3  24.4  24.5 | Согласно расчетной ведомости начислена заработная плата:  Производственным рабочим за изготовление изделия А  Производственным рабочим за изготовление изделия Б  Рабочим, обслуживающим оборудование  Прочему персоналу основных цехов  Администрации предприятия | 20  20  25  25  26 | 70  70  70  70  70 | 20 000  12 000  7 000  16 000  22 000 |
| 25 | Начислены пособия по временной нетрудоспособности работникам предприятия за счет средств социального страхования | 69 | 70 | 2 500 |
| 26  26.1  26.2  26.3  26.4 | Произведены отчисления ЕСН от начисленной заработной платы и отнесены:  На затраты по изготовлению изделия А  На затраты по изготовлению изделия Б  На общепроизводственные расходы  На общехозяйственные расходы | 20  20  25  26 | 69  69  69  69 | 5 200  3 120  5 980  5 720 |
| 27  27.1  27.2 | Произведены удержания из заработной платы работников предприятия:  Налог на доходы физических лиц  По исполнительным листам | 70  70 | 68  73 | 5 600  2 000 |
| 28 | Перечислены денежные суммы на специальный счет | 51 | 51 | 93 500 |
| 29  29.1  29.2  29.3 | Получены счета – фактуры за коммунальные услуги и данные расходы отнесены:  На общепроизводственные расходы  На общехозяйственные затраты  НДС | 25  26  19 | 60  60  60 | 7 600  6 500  2 538 |
| 30  30.1  30.2 | Получены счета – фактуры за аренду офиса предприятия:  Стоимость услуги  НДС | 26  19 | 60  60 | 15 000  2 700 |
| 31  31.1  31.2  31.3 | Создается ремонтный фонд предприятия. Нормативы отчислений отнесены:  На затраты по изготовлению изделия А  На затраты по изготовлению изделия Б  На общепроизводственные расходы | 20  20  25 | 96  96  96 | 500  600  250 |
| 32  32.1  32.2 | Списываются общепроизводственные расходы пропорционально основной зарплате производственных рабочих:  На затраты по изготовлению изделии А  На затраты по изготовлению изделия Б | 20  20 | 25  25 | 25 448,75  15 269,25 |
| 33  33.1  33.2 | Списываются общехозяйственные расходы пропорционально основной зарплате производственных рабочих:  На затраты по изготовлению изделия А  На затраты по изготовлению изделия Б | 20  20 | 26  26 | 37 882,50  22 729,50 |
| 34  34.1  34.2 | По ведомости выпуска готовой продукции: выпущенная из основного производства готовая продукция принята на склад по фактической себестоимости:  Изделия А  Изделия Б | 43  43 | 20  20 | 13 000  12 500 |
| 35 | Предъявлены покупателям расчетно- платежные документы по отгруженной продукции по рыночной цене с учетом НДС | 62 | 90.1 | 354 000 |
| 36 | Одновременно списывается фактическая себестоимость отгруженной готовой продукции | 90.2 | 43 | 216 000 |
| 37 | Начислен НДС от суммы реализуемой продукции | 90.3 | 68 | 54 000 |
| 38  38.1  38.2 | Принята счет – фактура от транспортной организации за доставку продукции до покупателя:  Стоимость услуги  НДС | 44  19 | 60  60 | 10 000  1 800 |
| 39 | Списываются в коммерческие расходы, относящиеся к реализуемой продукции | 90.7 | 44 | 10 000 |
| 40 | Выявляется финансовый результат от продажи продукции | 90.9 | 99 | 74 000 |
| 41 | Поступила частичная оплата за реализуемую продукцию | 51 | 62 | 280 000 |
| 42 | По платежным поручениям списана с расчетного счета задолженность поставщикам | 60 | 51 | 190 500 |
| 43 | Определяется сумма НДС, подлежащая предъявлению к зачету в бюджет | 68 | 19 | 29 060 |
| 44  44.1  44.2  44.3 | По платежным поручениям перечислено с расчетного счета:  Штраф за недопоставку продукции покупателю  Пени за несвоевременную уплату НДС  Задолженность по налогам и платежам | 91.2  99  68 | 51  51  51 | 5 000  3 000  56 700 |
| 45 | Поступил на расчетный счет штраф за нарушение условий поставки материалов | 51 | 91.1 | 9 440 |
| 46 | Начислен НДС с суммы полученного штрафа | 91.2 | 68 | 1 699,20 |
| 47 | По справке бухгалтерии начислен налог на имущество предприятия | 91 | 68 | 3 400 |
| 48 | Рассчитать сумму налогооблагаемой прибыли | Х | Х | 88 849,79 |
| 49 | Начислен налог на прибыль | 99 | 68 | 21 323,94 |
| 50 | Произведены отчисления в резервный капитал предприятия в размере 5% от чистой прибыли | 99 | 82 | 3 376,29 |
| 51 | В результате инвентаризации выявлены материалы, пришедшие в негодность по причине несоблюдения условий их хранения | 94 | 10 | 14 300 |
| 52 | Сумма недостачи списана за счет чистой прибыли предприятия | 99 | 94 | 14 300 |
| 53 | Приобретены акции другого предприятия. Денежные суммы перечислены с расчетного счета предприятия | 58 | 51 | 200 000 |
| 54 | Зачислена заработная плата работникам на лицевые счета | 70 | 51 | 93 500 |
| 55 | Производится закрытие счета 91 | 91.9 | 99 | 14 848,80 |

Счет 01 "Основные средства"

### Д-т К-т

С на 01.01.2005 г. 100 000

34 000 50 000

### ДО 34 000 КО 50 000

С на 01.02. 2005 г. 84 000

Счет 58 «Финансовые вложения»

### Д-т К-т

С на 01.01.2005 г. 20 000

200 000

ДО 200 000 КО 0

С на 01.02. 2005 г. 220 000

Счет 04 «Нематериальные активы»

### Д-т К-т

С на 01.01.2005 г. 48 500

ДО 0 КО 0

С на 01.02. 2005 г. 48 500

Счет 10 "Материалы"

### Д-т К-т

С на 01.01.2005 г. 60 000

120 000 25 000

10 000 23 600

30 000 3 600

2 400

2 500

2 360

360

240

14 300

ДО 160 000 КО 74 300

С на 01.02. 2005 г. 145 640

Счет 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям"

### Д-т К-т

С на 01.01.2005 г. 25 200

21 600 29 060

1 800

5 400

450

2 538

2 700

1 800

720

ДО 37 008 КО 29 060

С на 01.02. 2005 г. 33 148

Счет 20 "Основное производство"

### Д-т К-т

С на 01.01.2005 г. 30 000

2 100 13 000

25 000 12 500

23 600

2 500

2 360

20 000

25 448,75

15 269,25

22 729,50

37 882,50

12 000

5 200

3 120

500

600

ДО 198 310 КО 25 500

С на 01.02. 2005 г. 202 810

Счет 25 "Общепроизводственные расходы"

### Д-т К-т

С на 01.01.2005 г. 0

3 600 25 448,75

360 15 269,25

7 000

16 000

1 820

4 160

7 600

250

ДО 40 790 КО 40 718

С на 01.02. 2005 г. 72

#### Счет 26 "Общехозяйственные расходы"

### Д-т К-т

С на 01.01.2005 г. 0

5 000 37 882,50

1 800 22 729,50

300

1 360

340

2 400

240

22 000

5 720

6 500

15 000

ДО 60 660 КО 60 612

С на 01.02. 2005 г. 48

Счет 43 "Готовая продукция"

### Д-т К-т

С на 01.01.2005 г. 340 900

13 000 216 000

12 500

ДО 25 500 КО 216 000

С на 01.02. 2005 г. 150 400

Счет 44 "Расходы на продажу"

### Д-т К-т

С на 01.01.2005 г. 0

10 000 10 000

ДО 10 000 КО 10 000

С на 01.02. 2005 г. 0

Счет 50 "Касса"

### Д-т К-т

С на 01.01.2005 г. 10 000

14 000 12 000

600 10 000

10 000 30 000

2 900

ДО 27 500 КО 52 000

С на 01.02. 2005 г. 14 500

Счет 51 "Расчетные счета"

### Д-т К-т

С на 01.01.2005 г. 600 000

10 000 10 500

120 000 10 000

93 500 93 500

280 000 190 500

9 440 5 000

3 000

56 700

200 000

93 500

ДО 512 940 КО 662 700

С на 01.02. 2005 г. 450 240

#### Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"

### Д-т К-т

С на 01.01.2005 г. 190 500

400 120 000

190 500 21 600

10 000

1 800

30 000

5 400

4 000

720

1 800

10 000

2 500

450

7 600

6 500

2 538

15 000

2 700

ДО 190 900 КО 242 608

С на 01.02.2005 г. 242 208

Счет 62.1 "Расчеты с покупателями и заказчиками"

### Д-т К-т

С на 01.01.2005 г. 0

94 400 280 000

354 000

ДО 448 400 КО 280 000

С на 01.02. 2005 г. 168 400

Счет 68 "Расчеты по налогам и сборам"

### Д-т К-т

С на 01.01.2005 г. 56 700

56 700 16 992

29 060 5 600

54 000

1 699,20

3 400

21 323,94

ДО 85 760 КО 103 015,14

С на 01.02.2005 г. 73 955,14

Счет 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"

### Д-т К-т

С на 01.01.2005 г. 33 300

2 500 5 200

3 120

1 820

4 160

5 720

ДО 2 500 КО 20 020

С на 01.02.2005 г. 50 820

Счет 80 "Уставный капитал"

### Д-т К-т

С на 01.01.2005 г. 460 000

50 000

ДО 0 КО 50 000

С на 01.02. 2005 г. 510 000

Счет 82 "Резервный капитал"

### Д-т К-т

С на 01.01.2005 г. 107 400

3 376,29

ДО 0 КО 3 376,29

С на 01.02. 2005 г. 110 776,29

Счет 90 "Продажи"

### Д-т К-т

С на 01.01.2005 г. 0

354 000

ДО 0 КО 354 000

С на 01.02. 2005 г. 354 000

Счет 99.1 "Прибыли и убытки"

### Д-т К-т

С на 01.01.2005 г. 0

1 323,94 74 000

376,29 14 848,80

3 000

14 300

ДО 42 000,23 КО 88 848,80

С на 01.02. 2005 г. 46 848,57

Счет 02 " Амортизация основных средств "

### Д-т К-т

С на 01.01.2005 г. 8 000

3 000 2 100

1 360

ДО 3 000 КО 3 460

С на 01.02. 2005 г. 8 460

Счет 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"

### Д-т К-т

С на 01.01.2005 г. 93 500

5 600 20 000

2 000 12 000

93 500 7 000

16 000

22 000

2 500

ДО 101 100 КО 79 500

С на 01.02. 2005 г. 71 900

Счет 71.1 "Расчеты с подотчетными лицами"

### Д-т К-т

С на 01.01.2005 г. 0 0

12 000 400

10 000 2 000

9 000

600

5 000

1 800

300

2 900

ДО 22 000 КО 22 000

### С на 01.02.2005 г. 0 0

Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

### Д-т К-т

С на 01.01.2005 г. 13 000

10 500 120 000

12 400

ДО 10 500 КО 132 400

С на 01.02. 2005 г. 251 900

Счет 05 «Амортизация нематериальных активов»

### Д-т К-т

С на 01.01.2005 г. 1 200

340

ДО 0 КО 340

С на 01.02. 2005 г. 1 540

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

### Д-т К-т

С на 01.01.2005 г. 154 000

0 0

ДО 0 КО 0

С на 01.02. 2005 г. 154 000

Счет 75.1 « Расчеты с учредителями»

### Д-т К-т

С на 01.01.2005 г. 0

50 000 10 000

14 000

ДО 50 000 КО 24 000

С на 01.02. 2005 г. 26 000

Счет 01.9 « Основные средства»

### Д-т К-т

С на 01.01.2005 г. 0

50 000 3 000

47 000

ДО 50 000 КО 50 000

С на 01.02. 2005 г. 0

Счет 08.4 «Вложения во внеоборотные активы»

### Д-т К-т

С на 01.01.2005 г. 0

30 000 34 000

4 000

ДО 34 000 КО 34 000

С на 01.02. 2005 г. 0

Счет 91.1 « Прочие доходы и расходы»

### Д-т К-т

С на 01.01.2005 г. 0

27 908 94 400

3 400 9 440

ДО 31 308 КО 103 840

С на 01.02. 2005 г. 72 532

Счет 10.9 «Материалы»

### Д-т К-т

С на 01.01.2005 г. 0

2 000

9 000

ДО 11 000 КО 0

С на 01.02. 2005 г. 11 000

Счет 91.2 «Прочие доходы и расходы»

### Д-т К-т

С на 01.01.2005 г. 0

12 400

47 000

2 500

16 992

5 000

1 699,20

ДО 85 591,20 КО 0

С на 01.02. 2005 г. 85 591,20

Счет 91.9 «Прочие доходы и расходы»

### Д-т К-т

С на 01.01.2005 г. 0 14 848,80 27 908

ДО 14 848,80 КО 27 908

С на 01.02. 2005 г. 0

Счет 73 « Расчеты с персоналом по прочим операциям»

### Д-т К-т

С на 01.01.2005 г. 0 2 000

ДО КО 2 000

С на 01.02. 2005 г. 2 000

Счет 90.3 « Продажи»

### Д-т К-т

С на 01.01.2005 г. 0

54 000

ДО 54 000 КО 0

С на 01.02. 2005 г. 54 000

Счет 90.7 « Продажи»

### Д-т К-т

С на 01.01.2005 г. 0

10 000

ДО 10 000 КО 0

С на 01.02. 2005 г. 10 000

Счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

### Д-т К-т

С на 01.01.2005 г. 0

14 300 14 300

ДО 14 300 КО 14 300

С на 01.02. 2005 г. 0

Счет 96 «Резервы предстоящих расходов»

### Д-т К-т

С на 01.01.2005 г. 0 500

600

250

ДО 0 КО 1 350

С на 01.02. 2005 г. 1 350

Счет 90.2 «Продажи»

### Д-т К-т

С на 01.01.2005 г. 0

216 000

ДО 216 000 КО 0

С на 01.02. 2005 г. 216 000

Счет 90.9 «Продажи»

### Д-т К-т

С на 01.01.2005 г. 0

74 000

ДО 74 000 КО 0

С на 01.02. 2005 г. 74 000

Сводная оборотно – сальдовая ведомость.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код сче­та** | Сальдо на начало отчетного периода | | **Обороты за месяц** | | **Сальдо на конец отчетного периода** | |
| **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** |
| 01 | 100 000 |  | 34 000 | 50 000 | 84 000 |  |
| 58 | 20 000 |  | 200 000 |  | 220 000 |  |
| 04 | 48 500 |  |  |  | 48 500 |  |
| 10 | 60 000 |  | 160 000 | 74 360 | 145 640 |  |
| 20 | 30 000 |  | 198 310 | 25 500 | 202 810 |  |
| 43 | 340 900 |  | 25 500 | 216 000 | 150 400 |  |
| 51 | 600 000 |  | 612 940 | 662 700 | 450 240 |  |
| 80 |  | 460 000 |  | 50 000 |  | 510 000 |
| 66 |  | 130 000 | 10 500 | 132 400 |  | 251 900 |
| 02 |  | 8 000 | 3 000 | 3 460 |  | 8 460 |
| 05 |  | 1 200 |  | 340 |  | 1 540 |
| 60 |  | 190 500 | 190 900 | 242 608 |  | 242 208 |
| 84 |  | 154 000 |  |  |  | 154 000 |
| 70 |  | 93 500 | 101 100 | 79 500 |  | 71 900 |
| 69 |  | 33 300 | 2 500 | 20 020 |  | 50 820 |
| 68 |  | 56 700 | 85 760 | 103 015,14 |  | 73 955,14 |
| 82 |  | 107 400 |  | 3 376,29 |  | 110 776,29 |
| 19 | 25 200 |  | 37 008 | 29 060 | 33 148 |  |
| 75.1 |  |  | 50 000 | 24 000 | 26 000 |  |
| 50 | 10 000 |  | 27 500 | 52 000 |  | 14 500 |
| 10.9 |  |  | 11 000 |  | 11 000 |  |
| 91.2 |  |  | 85 591,20 |  | 85591,20 |  |
| 62 |  |  | 448 400 | 280 000 | 168 400 |  |
| 91.1 |  |  | 31 308 | 103 840 |  | 72 532 |
| 91.9 |  |  | 14 849,79 | 27 908 |  | 13 058,21 |
| 25 |  |  | 40 790 | 40 718 | 72 |  |
| 26 |  |  | 60 660 | 60 612 | 48 |  |
| 73 |  |  |  | 2 000 |  | 2 000 |
| 96 |  |  |  | 1 350 |  | 1 350 |
| 90 |  |  |  | 354 000 |  | 354 000 |
| 90.2 |  |  | 216 000 |  | 216 000 |  |
| 90.3 |  |  | 54 000 |  | 54 000 |  |
| 90.7 |  |  | 70 000 |  | 10 000 |  |
| 90.9 |  |  | 74 000 |  | 74 000 |  |
| 99 |  |  | 42 000,23 | 88 849,79 |  | 46849,56 |
| Итого | 1 234 600 | 1 234 600 | 2 727 617,22 | 2 727 617,22 | 1 894 258 | 1 894 258 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | | |
| БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС | | | | | | | КОДЫ | | | |
|  |  | | Форма №1 по ОКУД | | | | **0710001** | | | |
| **на “\_\_1” февраля 2005\_ г.** | | | **Дата (год, месяц, число)** | | | | **2005** | **2** | | **1** |
| **Организация** \_\_\_\_\_ООО "Глобус»"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | **по ОКПО** |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | **ИНН** |  | | | |
| Вид деятельности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | **по ОКДП** |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | |  | |  | |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | **по ОКОПФ/ОКФС** | | |
| **Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)** | | | | | **по ОКЕИ** | | **384/385** | | | |
|  |  |  | | | | |  | | | |
| Адрес \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | | | | |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | |  | | | |
| Дата утверждения | | | | | | |  | | | |
| **Дата отправки (принятия)** | | | | | | |  | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | | **Код строки** | | **На начало отчетного периода** | | **На конец отчетного периода** |
| **1** | | **2** | | **3** | | **4** |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | |  | |  | |  |
| Нематериальные активы (04, 05) | | **110** | | 47 300 | | 46 960 |
| в том числе: патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы | | **111** | | - | | - |
| организационные расходы | | **112** | | - | | - |
| деловая репутация организации | | **113** | | - | | - |
| Основные средства (01, 02, 03) | | **120** | | 92 000 | | 75 540 |
| в том числе: земельные участки и объекты природопользования | | **121** | | - | | - |
| здания, машины и оборудование | | **122** | | - | | - |
| Незавершенное строительство (07, 08, 16, 61) | | **130** | | - | | - |
| Доходные вложения в материальные ценности (03) | | **135** | | - | | - |
| в том числе: имущество для передачи в лизинг | | **136** | | - | | - |
| имущество, предоставляемое по договору проката | | **137** | | - | | - |
| Долгосрочные финансовые вложения (06, 82) | | **140** | | 20 000 | | - |
| в том числе: инвестиции в дочерние общества | | **141** | | - | | - |
| инвестиции в зависимые общества | | **142** | | - | | - |
| инвестиции в другие организации | | **143** | | - | | - |
| займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев | | **144** | | - | | - |
| прочие долгосрочные финансовые вложения | | **145** | | - | | - |
| Прочие внеоборотные активы | | **150** | | - | | 26 000 |
| **ИТОГО по разделу I** | | **190** | | 159 300 | | 148 500 |
| **АКТИВ** | **Код строки** | | **На начало отчетного периода** | | **На конец отчетного периода** | |
| **1** | **2** | | **3** | | **4** | |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  | |  | |  | |
| Запасы | **210** | | 430 900 | | - | |
| в том числе: сырье, материалы и др. аналогичные ценности (10, 12, 13, 16) | **211** | | 60 000 | | 156 640 | |
| животные на выращивании и откорме (11) | **212** | | - | | - | |
| затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)  (20, 21, 23, 29, 30, 36, 44) | **213** | | 30 000 | | 202 810 | |
| готовая продукция и товары для перепродажи (16, 40, 41) | **214** | | 340 900 | | - | |
| товары отгруженные (45) | **215** | | - | | - | |
| расходы будущих периодов (31) | **216** | | - | | - | |
| прочие запасы и затраты | **217** | | - | | - | |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19) | **220** | | 25 200 | | 33 148 | |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | **230** | | - | | - | |
| в том числе: покупатели и заказчики (62, 76, 82) | **231** | | - | | - | |
| векселя к получению (62) | **232** | | - | | - | |
| задолженность дочерних и зависимых обществ (78) | **233** | | - | | - | |
| авансы выданные (61) | **234** | | - | | - | |
| прочие дебиторы | **235** | | - | | - | |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | **240** | | - | | - | |
| в том числе: покупатели и заказчики (62, 76, 82) | **241** | | - | | 168 400 | |
| векселя к получению (62) | **242** | | - | | - | |
| задолженность дочерних и зависимых обществ (78) | **243** | | - | | - | |
| задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал (75) | **244** | | - | | - | |
| авансы выданные (61) | **245** | | - | | - | |
| прочие дебиторы | **246** | | - | | - | |
| Краткосрочные финансовые вложения (56, 58, 82) | **250** | | - | | 220 000 | |
| в том числе: займы, предоставленные организациями на срок менее 12 месяцев | **251** | | - | | - | |
| собственные акции, выкупленные у акционеров | **252** | | - | | - | |
| прочие краткосрочные финансовые вложения | **253** | | - | | - | |
| Денежные средства | **260** | | 610 000 | | 600 640 | |
| в том числе: касса (50) | **261** | | - | | - | |
| расчетные счета (51) | **262** | | - | | - | |
| валютные счета (52) | **263** | | - | | - | |
| прочие денежные средства (55, 56, 57) | **264** | | - | | - | |
| Прочие оборотные активы | **270** | | - | | - | |
| **ИТОГО по разделу II** | **290** | | 1 066 100 | | 1 381 638 | |
| **БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)** | **300** | | **1 225 400** | | **1 530 138** | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПАССИВ** | | | | **Код строки** | | | | **На начало отчетного периода** | | | | **На конец отчетного периода** | | | | |
| **1** | | | | **2** | | | | **3** | | | | **4** | | | | |
| **III. КАПИТАЛЫ И РЕЗЕРВЫ** | | | |  | | | |  | | | |  | | | | |
| Уставный капитал (85) | | | | **410** | | | | 460 000 | | | | 510 000 | | | | |
| Добавочный капитал (97) | | | | **420** | | | | - | | | | - | | | | |
| Резервный капитал (86) | | | | **430** | | | | 107 400 | | | | 110 776,29 | | | | |
| в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством | | | | **431** | | | | - | | | | - | | | | |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | | | | **432** | | | | - | | | | - | | | | |
| Фонд социальной сферы (88) | | | | **440** | | | | - | | | | - | | | | |
| Целевые финансирование и поступления (96) | | | | **450** | | | | - | | | | - | | | | |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет (88) | | | | **460** | | | | - | | | | - | | | | |
| Непокрытый убыток прошлых лет (88) | | | | **465** | | | | - | | | | - | | | | |
| Нераспределенная прибыль отчетного года (88) | | | | **470** | | | | 154 000 | | | | 200 848,57 | | | | |
| Непокрытый убыток отчетного года (88) | | | | **475** | | | | - | | | | - | | | | |
| **ИТОГО по разделу III** | | | | **490** | | | | 721 400 | | | | 821 624,86 | | | | |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | |  | | | |  | | | |  | | | | |
| Займы и кредиты (92, 95) | | | | **510** | | | | - | | | | - | | | | |
| в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты | | | | **511** | | | | - | | | | - | | | | |
| займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты | | | | **512** | | | | - | | | | - | | | | |
| Прочие долгосрочные обязательства | | | | **520** | | | | - | | | | - | | | | |
| **ИТОГО по разделу IV** | | | | **590** | | | | - | | | | - | | | | |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | |  | | | |  | | | |  | | | | |
| Займы и кредиты (90, 94) | | | | **610** | | | | 130 000 | | | | 251 900 | | | | |
| в том числе: кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты | | | | **611** | | | | - | | | | - | | | | |
| займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты | | | | **612** | | | | - | | | | - | | | | |
| Кредиторская задолженность | | | | **620** | | | | 374 000 | | | | - | | | | |
| в том числе: поставщики и подрядчики (60, 76) | | | | **621** | | | | 190 500 | | | | 242 208 | | | | |
| векселя к уплате (60) | | | | **622** | | | | - | | | | - | | | | |
| задолженность перед дочерними и зависимыми обществами (78) | | | | **623** | | | | - | | | | - | | | | |
| задолженность перед персоналом организации (70) | | | | **624** | | | | 93 500 | | | | 73 780 | | | | |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69) | | | | **625** | | | | 33 300 | | | | 50 820 | | | | |
| задолженность перед бюджетом (68) | | | | **626** | | | | 56 700 | | | | 73 955,14 | | | | |
| авансы полученные (64) | | | | **627** | | | | - | | | | - | | | | |
| прочие кредиторы | | | | **628** | | | | - | | | | - | | | | |
| Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (75) | | | | **630** | | | | - | | | | 14 500 | | | | |
| Доходы будущих периодов (83) | | | | **640** | | | | - | | | | - | | | | |
| Резервы предстоящих расходов (89) | | | | **650** | | | | - | | | | 1 350 | | | | |
| Прочие краткосрочные обязательства | | | | **660** | | | | - | | | | 46 849 ,56 | | | | |
| **ИТОГО по разделу V** | | | | **690** | | | | 504 000 | | | | 708 513,14 | | | | |
| **БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)** | | | | **700** | | | | **1 225 400** | | | | **1 530 138** | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Отчет о прибылях и убытках | | | | | | | | | | | КОДЫ | | | | | |
|  |  | | Форма №2 по ОКУД | | | | | | | | **0710002** | | | | | |
| **на “\_\_1” февраля 2005\_ г.** | | | **Дата (год, месяц, число)** | | | | | | | | **2005** | | | **2** | | **1** |
| **Организация** \_\_\_\_\_ООО "Глобус»"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | | | | **по ОКПО** |  | | | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | | **ИНН** |  | | | | | |
| Вид деятельности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | | | | **по ОКДП** |  | | | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | | | | |  | | | |  | |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | **по ОКОПФ/ОКФС** | | | | |
| **Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)** | | | | | | | **по ОКЕИ** | | | | **384/385** | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | |  | | | | | |
| **Наименование** | | | | | **Код строки** | | | | **За отчетный период** | | | | **За аналогичный период прошлого года** | | | |
| **1** | | | | | **2** | | | | **3** | | | | **4** | | | |
| **Доходы и расходы по обычным видам деятельности**  **Выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)**  **Прочая реализация** | | | | | **010**  **011** | | | | 300 00 | | | |  | | | |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | | | | | **020** | | | | 216 000 | | | |  | | | |
| Прочая реализация | | | | | **021** | | | | - | | | |  | | | |
| Валовая прибыль | | | | | **029** | | | | 84 000 | | | |  | | | |
| Коммерческие расходы | | | | | **030** | | | | 10 000 | | | |  | | | |
| Управленческие расходы | | | | | **040** | | | | - | | | |  | | | |
| Прибыль (убыток) от продаж | | | | | **050** | | | | 74 000 | | | |  | | | |
| Прочие доходы и расходы  Проценты к получению | | | | | **060** | | | | - | | | |  | | | |
| Проценты к уплате | | | | | **070** | | | | - | | | |  | | | |
| Доходы от участия в других организациях | | | | | **080** | | | | - | | | |  | | | |
| Прочие операционные доходы | | | | | **090** | | | | 94 400 | | | |  | | | |
|  | | | | | **091** | | | | - | | | |  | | | |
| Прочие операционные расходы | | | | | **100** | | | | 15 800 | | | |  | | | |
|  | | | | | **110** | | | | 66 492 | | | |  | | | |
| Внереализационные доходы | | | | | **120** | | | | 9 440 | | | |  | | | |
| Внереализационные расходы | | | | | **130** | | | | 1 699,20 | | | |  | | | |
|  | | | | | **131** | | | | 5 000 | | | |  | | | |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | | | | | **140** | | | | 88 848,80 | | | |  | | | |
| Отложенные налоговые активы | | | | | **141** | | | | - | | | |  | | | |
| **Отложенные налоговые обязательства** | | | | | **142** | | | | - | | | |  | | | |
| **Текущий налог на прибыль и** | | | | | **150** | | | | 21 323,94 | | | |  | | | |
| **прочие платежи, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль** | | | | | **180** | | | | 17 300 | | | |  | | | |
| **Чистая прибыль (убыток) отчетного периода** | | | | | **190** | | | | 50 224,86 | | | |  | | | |