министерство образования и науки российской федерации

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования

РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ

УНИВЕРСИТЕТ

КЕМЕРОВСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

по дисциплине «Учет ценных бумаг»

Вариант № 4

Выполнила:

студентка гр. СБс-082

Овчаренко М.В.

Проверил:

доцент Долгих Т.В.

Кемерово 2010

Задача № 1

Иностранная компания, являющаяся одним из учредителей российского ОАО «Надежда», вносит вклад в уставный капитал в размере 100 000 дол. США, оцененный по решению учредителей в 2 800 000 руб. курс дол. США, установленный Банком России на дату поступления денежных средств от учредителя на валютный счет общества – 29,29 руб.

Задание:

- Составить бухгалтерские записи, отражающие внесение вклада иностранного учредителя в уставный капитал ОАО «Надежда»;

- Определить налоговые последствия этих операций для ОАО «Надежда».

Решение:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Корреспонденция счетов | | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 75-1 | 80 | Отражена величина уставного капитала и задолженность учредителей по оплате вкладов (по курсу дол. 28,00 руб.) | 2 800 000 руб. (100 00 дол.) |
| 52 | 75-1 | Внесен учредителями вклад в уставный капитал в денежной форме (курс дол. На дату поступления ден. средств 29,29 руб.) | 2 929 000 руб. |
| 75-1 | 83 | Отражено образование и пополнение добавочного капитала на сумму продажи акций по цене, превышающей номинальную стоимость | 129 000 руб. |

Задача № 2

ООО «Дельта» купило 300 государственных облигаций с фиксированным купонным доходом. Номинальная стоимость – 2 500 руб. за одну облигацию. Проценты начисляются исходя из 0,1% в день. Облигации куплены через 10 дней после выпуска. Цена покупки – 2 500 руб. (в т.ч. накопленный процентный доход (НПД) – 20 руб.). Через 60 дней организация продала облигации по цене 2 800 руб. В эту цену входит НПД, равный 140 руб. (2 000 руб. х 0,1% х (10дн+60дн)).

Задание:

- Отразить в учете операции по приобретению и реализации облигаций;

- Рассчитать сумму налога на доход, облагаемого по ставке 15% от операций по реализации облигаций.

Решение:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Корреспонденция счетов | | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 76 | 51 | Отражена покупка государственных облигаций 2500руб.\*300 шт | 750 000 |
| 58 НПД | 76 | Отражен НПД 20 руб.\*300 шт | 6 000 |
| 58-2 | 76 | Отражено формирование стоимости облигаций в сумме фактических затрат на приобретение (750 000 – 6 000) | 744 000 |
| 91-2 | 58 НПД | Отражено списание НПД | 6 000 |
| 76 | 91-1 | Отражен НПД с реализации (140\*300) | 42 000 |
| 76 | 91-1 | Реализованы государственные облигации (2660\*300) | 798 000 |
| 91-2 | 58-2 | Списана остаточная стоимость облигаций (2480\*300) | 744 000 |
| 91-9 | 99 | Отражен финансовый результат (36 000\*15%) | 54 000 |

Задача № 3

ООО «Факел» - продавец, отгрузило покупателю ЗАО «Импульс» материалы на сумму 11 800 руб., в т.ч. НДС 1 800 руб. Покупатель приобрел вексель банка на сумму 11 800 руб. После чего данный вексель покупатель передал продавцу в оплату материалов.

Задание:

- Составить бухгалтерские записи по отражению в учете у продавца (векселедержателя) получения от покупателя векселя третьего лица.

- Указать налоговые последствия этих операций.

Решение:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Корреспонденция счетов | | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 62 | 90-1 | Отражена выручка от реализации материалов | 11 800 |
| 90-3 | 68 | Начислен НДС с выручки | 1 800 |
| 58 | 62 | Оплата векселем за полученные материалы | 10 000 |

Задача № 4

ООО «Феникс» приобрело на вторичном рынке долгосрочную купонную облигацию номинальной стоимостью 1 000 руб. по 0,91 номинальной стоимости каждая. Учетной политикой организации предусмотрено, доведение долговых ценных бумаг, приобретенных по цене, отличающейся от их номинальной стоимости, в течение срока обращения.

Задание:

- Составить бухгалтерские записи по отражению на счетах бухгалтерского учета ООО «Феникс» финансовых вложений в облигации.

Решение:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Корреспонденция счетов | | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 58 | 51 | Отражено формирование стоимости векселя в сумме фактических затрат на приобретение | 1090 |
| 51 | 76 | Получены денежные средства за реализованную облигацию | 200 |
| 76 | 91-1 | Реализована облигация | 170 |
| 76 | 58 | Оплачены требования | 30 |

Задача № 5

ОАО «Радуга» и ООО «Роса» заключили договор простого товарищества и открыли летнее кафе. «Радуга» вложила в товарищество 70 000 руб. (70% общих вкладов), а «Роса» - 30 000 руб. (30%). По условиям договора ведение бухгалтерского учета возложено на «Радугу». По результатам совместной деятельности получена прибыль в сумме 210 000 руб. По договору прибыль (убыток), полученная товарищами, распределяется пропорционально стоимости их вкладов в общее дело.

Задание:

- Составить бухгалтерские записи по отражению в учете ОАО «Радуга» операций по совместной деятельности в форме совместного контроля над деятельностью.

Решение:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Корреспонденция счетов | | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 51 | 80 | Внесен на расчетный счет уставный капитал | 100 000 |
| 90-9 | 99-2 | Отражен финансовый результат | 210 000 |
| 99 | 84 | Отражена сумма чистой прибыли | 210 000 |
| 84 | 75 | Начислены дивиденды ООО «Роса» | 63 000 |
| 84 | 75 | Начислены дивиденды ООО Радуга» | 147 000 |
| 75 | 51 | Выплачены дивиденды членам простого товарищества | 210 000 |