

**КОМПЛЕКСНАЯ ЗАДАЧА ПО ТЕМЕ  
«УЧЕТ И ОТРАЖЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ С  
ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ В  
БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И  
ОТЧЕТНОСТИ. СПЕЦИАЛЬНАЯ ЧАСТЬ»**

**Учебный центр МФЦ**

**Москва - 2008**



**31.10.2005г.** зарегистрировано ЗАО «Профессионал». Закрытое акционерное общество (ЗАО) учреждается двумя учредителями с уставным капиталом 80 000 000 руб. Уставный капитал разделен на 80 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1000 руб. Акции при учреждении ЗАО размещаются по 1 200 руб. По результатам закрытой подписки **Учредителю – 1** и **Учредителю - 2** принадлежит по 50% акций.

Акции оплачиваются денежными средствами **Учредителем–1** и ценными бумагами **Учредителем - 2**.

**01.11.2005г.** на расчетный счет общества поступили денежные средства 48 000 000 руб. в оплату доли в уставном капитале от **Учредителя – 1**.

**02.11.2005г** Подписан договор с Брокером на оказание услуг.

**02.11.2005г** Подписан Договор доверительного управления с Доверительным управляющим.

**02.11.2005г** Подписан Договор купли-продажи депозитного сертификата Банка и передан организации депозитный сертификат по акту приемки-передачи. Размер депозита, оформленного сертификатом, составляет 10 000 000 руб., дата востребования суммы по сертификату - 02.08.2006, процентная ставка за пользование депозитом - 10% годовых. Начисление процентов производится по формуле сложных процентов ежемесячно, базовый период для начисления процентов - 30 дней. Оплата по договору –не позднее двух дней с момента перехода права собственности.

**02.11.2005г** организацией получен займ ценными бумагами Эмитента D в количестве 5 000 шт на 10 000 000 руб., займ подлежит возврату 24.02.2007г, плата за пользование ресурсами составляет 15% годовых. Проценты выплачиваются на дату возврата займа.

**03.11.2005г** акции Эмитента D были проданы на внебиржевом рынке по цене 2050 руб. на условиях предоплаты, перерегистрация осуществлена

**05.11.2005г,**стоимость услуг по перерегистрации составила 500 руб.

**4.03.11.2005г :**

- ✓ перечислены денежные средства на счет брокера в размере 15 000 000 руб.
- ✓ перечислены денежные средства на счет Д.У. в размере 20 000 000 руб.

**04 11 2005г** Брокером приобретены 20 000 акций Эмитента С на основании поручения организации (Клиента) по цене 600 руб.

*из методического материала курсу «Бухгалтерский учет и налогообложение операций с ценными бумагами. Подготовка финансовой отчетности и налоговых деклараций»*

При этом, биржевая комиссия составляет -0.01% от суммы сделки, НДС не вкл.

комиссия брокера - 0,01% от суммы сделки, НДС не вкл.

**04.11.2005г** Брокер использовал в своих интересах денежные средства Клиента в размере 2 900 000 руб., на основании права, предусмотренного договором о брокерском обслуживании, гарантируя клиенту исполнение его поручений за счет указанных денежных средств или их возврат по требованию клиента. (Денежные средства клиентов, предоставивших право их использования брокеру в его интересах, должны находиться на специальном брокерском счете (счетах), отдельном от специального брокерского счета (счетов), на котором находятся денежные средства клиентов, не предоставивших брокеру такого права. Денежные средства клиентов, предоставивших брокеру право их использования, могут зачисляться брокером на его собственный банковский счет).

Плата за пользование денежными средствами Клиента составляет 5% годовых.

**20.11. 2005г** Брокером приобретены 2500 акций Эмитента А на основании поручения организации (Клиента) по цене 1 150 руб.

При этом, биржевая комиссия составляет -0.01% от суммы сделки, НДС не вкл.

комиссия брокера - 0,01% от суммы сделки, НДС не вкл.

**30.11.2005г** в оплату доли в уставном капитале от **Учредителя** – 2 переданы ЦБ по оценочной стоимости независимого оценщика ( дата отчета 01.06.2005г) на сумму 50 000 000 руб. и согласованной стоимости на сумму 48 000 000 руб.

Выписка из протокола собрания учредителей (Совета директоров):

*В оплату доли в уставном капитале принимаются нижеперечисленные ценные бумаги по согласованной стоимости:*

Эмитент	Тип акции	Рег. номер	Номинал. стоимость (руб)	Оценочная стоимость (руб)	Кол-во акций (шт)	Согласованная стоимость (руб)
А	Обыкн.	XXXX	1000	1200	10 000	12 000 000
В	Обыкн.	XXXX	1000	900	30 000	27 000 000



<i>Векс елед ател ь</i>	<i>Сер ия</i>	<i>Но мер</i>	<i>Дата состав ления</i>	<i>Дата погашения</i>	<i>Номинал</i>	<i>Согласованная стоимость (руб)</i>
<i>AAA</i>	<i>ВП</i>	<i>ХХ</i>	<i>01июля 2005г</i>	<i>По предъявлению</i>	<i>6 000 000</i>	<i>5 000 000</i>
<i>BBB</i>	<i>ВП</i>	<i>ХХ</i>	<i>01июля 2005г</i>	<i>По предъявлению, но не ранее 01июля 2006г</i>	<i>6 000 000</i>	<i>4 000 000</i>

*Положения учетной политики по учету операций с финансовыми вложениями :*

*В бухгалтерском учете и отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.*

*По финансовым вложениям, по которым срок обращения(погашения) не определен, на момент признания актива в качестве финансового вложения срок обращения устанавливается на основании решения исполнительного органа общества.*

*По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты организации в составе прочих доходов или расходов.*

*При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).*

**03.12.2005** Получен отчет Д.У. за ноябрь 2005г. и данные регистров бухгалтерского и налогового учета.

В соответствии с И.Д. в инвестиционном портфеле У.У.:

Паи ОПИФ «Надежда» 2000 паев по цене 5000 руб.

Паи ЗПИФ «Вера» 1 пай по цене 10 000 000 руб.

Паи ОПИФ «Надежда» обращаются на бирже.

Рыночная стоимость паев на 30.11.2005г

*из методического материала курсу «Бухгалтерский учет и налогообложение операций с ценными бумагами. Подготовка финансовой отчетности и налоговых деклараций»*



Паи ОПИФ «Надежда» 5100 руб.

Вознаграждение Д.У. составляет 3% (НДС не вкл.) от прироста СЧА за указанный период, но не менее 1000 руб и НДС 18%

Рыночная стоимость акций на **31.12.2005г.**

Эмитент	Текущая рыночная цена на 31.12.2005г
A	1150
B	950
C	680

**11.01.2005** Получен отчет Д.У. за декабрь 2005г. и данные регистров бухгалтерского и налогового учета.

В соответствии с И.Д. в инвестиционном портфеле У.У.:

Паи ОПИФ «Надежда» 2000 паев по цене 5000 руб.

Паи ЗПИФ «Вера» 1 пай по цене 10 000 000 руб.

Паи ОПИФ «Надежда» обращаются на бирже.

Рыночная стоимость паев на 31.12.2005г

Паи ОПИФ «Надежда» 5100 руб.

10 января управляющая компания опубликовала сообщение о выплате дохода владельцам инвестиционных паев ЗПИФ за декабрь 2005 г., на основании которого организации причитается доход в сумме 100 000 руб.

Вознаграждение Д.У. составляет 3% (НДС не вкл.) от прироста СЧА за указанный период, но не менее 1000 руб и НДС 18%

**10.01.2006** выкуплены собственные акции у акционера в количестве 10 000 по цене 1100 руб.

**11.01.2006г** предъявлен к погашению вексель векселедателя ААА.

**12.01.2006г** поступившие денежные средства от погашения перечислены Брокеру.



**15.01.2006г** Эмитент В осуществил реорганизацию в форме выделения общества В1. При этом, СЧА вновь образуемого общества В1 составляет 25% от СЧА реорганизуемого общества В.

**03.02.2006г** Получен отчет Д.У. за январь 2006г. и данные регистров бухгалтерского и налогового учета.

В соответствии с И.Д. в инвестиционном портфеле У.У.:

Паи ОПИФ «Надежда» 2000 паев по цене 5000 руб.

Паи ЗПИФ «Вера» 1 пай по цене 10 000 000 руб.

Паи ОПИФ «Надежда» обращаются на бирже.

Рыночная стоимость паев на 31.01.2006г

Паи ОПИФ «Надежда» 5100 руб.

Вознаграждение Д.У. составляет 3% (НДС не вкл.) от прироста СЧА за указанный период, но не менее 1000 руб и НДС 18%

**20.02.2006г** осуществлена продажа 15 000 акций Эмитента В по цене 1100 руб. за акцию через Брокера.

**21.02. 2006г** Приобретены акции ЗАО «Падчерица» в количестве 15 000 по цене 1000 руб. (30 % доли в УК, номинальная стоимость -1000 руб) на внебиржевом рынке, по расчетам компании экономические выгоды в будущем от владения данным активом ожидаются в размере 50 руб на одну акцию по состоянию на 31.03.2006г.

По данным годовой бухгалтерской отчетности ЗАО «Падчерица» прибыль на акцию составила 990 руб.

**25.02 2006** организацией получен займ ценными бумагами Эмитента D в количестве 5 000 шт на 4 000 000 руб., займ подлежит возврату 24.02.2007г, плата за пользование ресурсами составляет 15% годовых. Проценты выплачиваются на дату возврата займа.

**26.02.2006г** акции Эмитента D были проданы на внебиржевом рынке по цене 850 руб., стоимость услуг по перерегистрации составила 500 руб.

**03.03.2006** Получен отчет Д.У. за январь 2006г. и данные регистров бухгалтерского и налогового учета.

В соответствии с И.Д. в инвестиционном портфеле У.У.:

Паи ОПИФ «Надежда» 2000 паев по цене 5000 руб.



Паи ЗПИФ «Вера» 1 пай по цене 10 000 000 руб.

Паи ОПИФ «Надежда» обращаются на бирже.

Рыночная стоимость паев на 26.02.2006г

Паи ОПИФ «Надежда» 5000 руб.

28 февраля управляющая компания опубликовала сообщение о выплате дохода владельцам инвестиционных паев ЗПИФ за январь 2006 г., на основании которого организации причитается доход в сумме 300 000 руб.

Вознаграждение Д.У. составляет 3% (НДС не вкл.) от прироста СЧА за указанный период, но не менее 1000 руб и НДС 18%

**03.03.2006г** Годовым собранием акционеров Эмитента А в марте 2003 г. принято решение о выплате дивидендов по акциям в размере 100 руб. на 1 акцию. Дивиденды выплачиваются организации в марте 2003 г. денежными средствами. При перечислении дивидендов удерживает налог на прибыль по ставке 9%.

**Решения о выплате (объявлении) дивидендов, в том числе решения о размере дивиденда и форме его выплаты по акциям каждой категории (типа), принимаются общим собранием акционеров. Размер дивидендов не может быть больше рекомендованного советом директоров (наблюдательным советом) общества (п.3 ст.42 Федерального закона N 208-ФЗ).**

По решению совета директоров Эмитента А с целью увеличения уставного капитала общества производится размещение дополнительных акций Эмитента А посредством подписки. Организация подает Эмитенту А письменное заявление о приобретении дополнительных акций на сумму 1 000 000 руб., предоставляя Эмитенту А в качестве оплаты акций право на получение своих дивидендов в указанной сумме. Остальная часть дивидендов (250 000 руб. за вычетом удержанного налога на прибыль) получена организацией денежными средствами на расчетный счет.