

РЕШЕНИЯ К ТЕМЕ «УЧЕТ ИНВЕСТИЦИЙ»

1.1. ОЦЕНКА ИНВЕСТИЦИЙ

31 декабря 1997 г. в портфеле краткосрочных инвестиций компания имеет несколько ценных бумаг. Они перечислены ниже. Для оценки своих краткосрочных инвестиций компания использует наименьшую из стоимости приобретения и рыночной стоимости.

Портфель содержит двенадцать ценных бумаг и они делятся на три типа. К типу А относятся акции компании “Хансон”, к типу Б - акции компании “Роуз”, к типу В - акции компании “Про Лимитед”.

Акции	Группа	Стоимость приобретения	Рыночная стоимость	Наименьшая из стоимости приобретения и рыночной стоимости
1	А	5,000	5,000	5,000
2	А	6,000	5,000	5,000
3	А	5,500	5,000	5,000
4	А	8,000	5,000	5,000
<i>Итого</i>		<i>24,500</i>	<i>20,000</i>	<i>20,000</i>
5	В	9,500	9,000	9,000
6	В	7,500	9,000	7,500
7	В	7,000	9,000	7,000
<i>Итого</i>		<i>24,000</i>	<i>27,000</i>	<i>23,500</i>
8	С	6,000	10,000	6,000
9	С	7,000	10,000	7,000
10	С	6,500	10,000	6,500
11	С	7,500	10,000	7,500
12	С	8,000	10,000	8,000
<i>Итого</i>		<i>35,000</i>	<i>50,000</i>	<i>35,000</i>
<i>Всего</i>		<i>83,500</i>	<i>97,000</i>	<i>78,500</i>

Основываясь на цене или рыночной стоимости, указанных ниже, определите правильные остатки краткосрочных инвестиций, чтобы показать их в бухгалтерском балансе, используя следующие методы:

по наименованиям	78,500
по группам	79,000
по полному портфелю	83,500

На какую сумму будет корректироваться стоимость приобретения ценных бумаг по каждому из трех методов?

а. $83,500 - 78,500 = 5,000$

б. $83,500 - 79,000 = 4,500$

в. Не нужны корректирующие записи

2. ИНВЕСТИЦИИ

У компании “Галина” дела идут очень успешно и у нее есть излишки денежных средств для инвестирования. Отрадите следующие операции:

1. 2 октября 1997 г. была куплена облигация через некоторое время после ее эмиссии. Ее номинальная стоимость 1,000,000, “Галина” заплатила эту сумму плюс проценты, в размере 50,000, начисленные на ценную бумагу с момента ее эмиссии и 25,000 комиссионных брокеру. Общая сумма выплаты - 1,075,000. Срок погашения ценной бумаги 1 сентября 1998 г.

Прочая дебиторская задолженность	50,000
Облигации (краткосрочные инвестиции).....	1,025,000
Денежные средства	1,075,000

2. Является ли облигация краткосрочной или долгосрочной?

краткосрочной

3. Компания “Галина” отражает свои текущие инвестиции по справедливой рыночной стоимости, а долгосрочные инвестиции - по стоимости приобретения. На 31 декабря 1997 г. рыночная стоимость этой облигации была 930,000. Сделайте, если это необходимо, проводку для отражения изменения рыночной стоимости.

Прочие расходы по неосновной деятельности.....	95,000
Облигации (краткосрочные инвестиции)	95,000

4. “Галина” продала ценную бумагу 30 марта 1998 г. и получила за нее 1,300,000. “Галина” надлежащим образом начислила проценты на дату продажи в размере 350,000, и они были включены в сумму, полученную от покупателя. Отрадите операцию по реализации.

Денежные средства.....	1,300,000
Начисленные проценты.....	300,000
Прочая дебиторская задолженность.....	50,000
Облигации (краткосрочные инвестиции)	930,000
Доход от реализации ценных бумаг	20,000

Или

Прочая дебиторская задолженность	950,000
Доход от реализации ценных бумаг	950,000

Расходы по реализации ценных бумаг	930,000
Облигации (краткосрочные инвестиции)	930,000

Денежные средства.....	1,300,000
Прочая дебиторская задолженность.....	1,000,000
Начисленные проценты.....	300,000

Сальдированный результат от инвестирования денежных средств в данную облигацию за весь период владения составляет 225,000 тенге.

5. 1 апреля 1998 г. “Галина” использовала часть этих денег для другой инвестиции. Это была ценная бумага номинальной стоимостью 1,000,000. Однако, “Галина” заплатила продавцу 1,190,000, т.к. с тех пор, как была выпущена эта ценная бумага, процентные ставки упали, и по другим новым ценным бумагам предлагались процентные ставки намного ниже. Других затрат, связанных с покупкой, не было, и покупка не включала начисленных процентов, т.к. продавец только что получил регулярную процентную выплату в день продажи. Срок погашения ценной бумаги 1 декабря 1999 г. Отрадите покупку этой ценной бумаги.

Долгосрочные инвестиции.....	1,190,000
Денежные средства	1,190,000

6. Относится ли эта инвестиция к краткосрочным или долгосрочным?

к долгосрочным

7. Если “Галина” ожидает изменений процентной ставки и, следовательно, намеревается продать ценную бумагу в течение следующих шести месяцев для получения прибыли, будет ли она являться краткосрочной или долгосрочной?

краткосрочной

8. Если ценная бумага классифицируется как долгосрочная, и ее рыночная стоимость 31 декабря 1998г. составляет 1,400,000, как будет учитываться в журналах это изменение стоимости?

Нет необходимости делать какие-либо корректировки.

9. Отрадите ежемесячную операцию, связанную со списанием надбавки по ценной бумаге.

Прочие расходы от неосновной деятельности..... 9,500
Долгосрчные инвестиции..... 9,500

10. Какова балансовая стоимость ценной бумаги на 31 декабря 1998 г.?

1,104,500 (1,190,000 - 85,500 амортизированной надбавки)

11. Какова балансовая стоимость ценной бумаги на 1 декабря 1999 г.?

1,000,000 (стоимость погашения)

12. "Галина" не продает облигацию до срока погашения. На день погашения были надлежащим образом начислены проценты в размере 150,000, но еще не получены. Отрадите получение процентов и сумму погашения.

Денежные средства..... 1,150,000
Долгосрчные инвестиции..... 1,000,000
Проценты к получению 150,000