

13. УЧЕТ ИНВЕСТИЦИЙ

1. Определения
 - 1.1. Долевые ценные бумаги
 - 1.2. Долговые ценные бумаги
 - 1.3. Краткосрочные инвестиции
 - 1.4. Долгосрочные инвестиции
 2. Приобретение инвестиций
 - 2.1. Номинальная и рыночная процентные ставки
 - 2.2. Учет облигаций, выпущенных по рыночной ставке
 - 2.3. Казначейские векселя
 - 2.4. Учет инвестиций в период между датами выплаты процентов
 3. Переоценка инвестиций
 - 3.1. Краткосрочные долевые инвестиции
 - 3.2. Долгосрочные долевые инвестиции
 4. Выбытие инвестиций
 5. Инвестиции в недвижимость
 6. Раскрытия информации об инвестициях
 7. Практическая работа
 - 7.1. Оценка инвестиций
 - 7.2. Инвестиции
-

1. ОПРЕДЕЛЕНИЯ

МСФО 25 “Учет инвестиций” определяет инвестиции в ценные бумаги как “активы, которыми владеют предприятия в целях улучшения финансового положения путем получения доходов (процентов и дивидендов), увеличения собственного капитала и т.д.” и подразделяет их на краткосрочные и долгосрочные инвестиции.

Инвестиции могут быть представлены долевыми и долговыми ценными бумагами.

1.1. ДОЛЕВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

Долевые ценные бумаги обычно представлены простыми и привилегированными акциями. Но, помимо акций, долевой ценной бумагой может служить любой финансовый инструмент, подтверждающий право владения или продажи доли собственности (кроме конвертируемых облигаций, акций, выпущенных и затем вновь выкупленных корпорацией-эмитентом, а также привилегированных акций, которые могут быть предъявлены к погашению).

1.2. ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

Долговые ценные бумаги обычно представлены облигациями, казначейскими векселями, депозитными сертификатами и т.п.

Облигация – финансовый инструмент, представляющий собой форму задолженности эмитента, размещенный среди инвесторов. Облигации должны быть погашены к определенному сроку и требуют периодической выплаты процентов.

Совокупность ценных бумаг, находящихся во владении предприятия называется *инвестиционным портфелем*.

1.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

МСФО 25: **Краткосрочные инвестиции** – *инвестиции, которые по своей природе легко могут быть реализованы, и в отношении которых предполагается, что их будут сохранять на срок не более одного года.*

Первоначально краткосрочные инвестиции признаются в учете по стоимости приобретения включающей затраты на приобретение, такие как брокерское вознаграждение, пошлины и вознаграждение за банковские услуги.

В дальнейшем краткосрочные инвестиции могут учитываться по:

- (i) рыночной стоимости; или
- (ii) наименьшему значению из стоимости приобретения и рыночной стоимости.

МСФО 25: **Рыночная стоимость** – *сумма, которая может быть получена от продажи инвестиции на активном рынке.* Она зависит от:

- (i) факторов, влияющих на общие экономические условия;
- (ii) отношения инвесторов к данной корпорации;
- (iii) прибыли, получаемой корпорацией.

Если предприятие учитывает инвестиции по справедливой (рыночной) стоимости, необходимо периодически учитывать ее изменения.

1.4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

МСФО 25: **Долгосрочные инвестиции** – *инвестиции, иные чем краткосрочные инвестиции.*

МСФО 25: Долгосрочные инвестиции первоначально признаются в учете по стоимости приобретения и в дальнейшем могут учитываться в балансе:

- (i) по стоимости приобретения;
- (ii) по переоцененной стоимости;
- (iii) ценные бумаги, имеющие рыночную стоимость, сложившуюся на действующем рынке могут учитываться по наименьшему значению из стоимости приобретения и рыночной стоимости, определяемой на основе всего инвестиционного портфеля.

Ценные бумаги, приобретаемые в качестве текущих или долгосрочных вложений, представляют собой *два отдельных портфеля* ценных бумаг и метод оценки по наименьшей из стоимости приобретения и справедливой (рыночной) стоимости применяется отдельно для каждого портфеля.

2. ПРИОБРЕТЕНИЕ ИНВЕСТИЦИЙ

Приобретение ценных бумаг отражается в учете по дебету счетов “Краткосрочные инвестиции” и “Долгосрочные инвестиции” по стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с приобретением. Если инвестиции приобретаются в счет выпуска акций собственного капитала, то стоимостью приобретения инвестиционных ценных бумаг является *справедливая* стоимость выпущенных акций, а не их номинальная стоимость. Если инвестиции приобретаются в обмен на другие активы, то их стоимостью приобретения будет *справедливая* стоимость отданного актива.

2.1. НОМИНАЛЬНАЯ И РЫНОЧНАЯ ПРОЦЕНТНЫЕ СТАВКИ

Номинальная процентная ставка – это ставка процентов, выплачиваемых держателям облигаций, основанная на номинальной стоимости облигации. Такая процентная ставка и сумма остаются фиксированными в течение всего срока займа.

Рыночная процентная ставка – это ставка, основанная на суммах, выплачиваемых на инвестиционном рынке по облигациям с похожими условиями займа и риска. Рыночные процентные ставки колеблются изо дня в день. Поскольку компания не контролирует рыночные процентные

Учет инвестиций

ставки, очень часто на дату выпуска облигации возникает разница между рыночной и номинальной процентными ставками.

Если рыночная процентная ставка выше номинальной, выпускаемая стоимость облигации будет ниже номинальной стоимости. В таком случае облигации выпускаются со *скидкой*. С другой стороны, если рыночная процентная ставка меньше номинальной, выпускаемая стоимость облигации будет выше номинальной. В этом случае облигации выпускаются с *премией (надбавкой)*. Премия равна сумме превышения выпускаемой стоимости над номинальной.

2.2. УЧЕТ ОБЛИГАЦИЙ, ВЫПУЩЕННЫХ ПО РЫНОЧНОЙ СТАВКЕ

(а) Облигации, выпускаемые со скидкой

Пример 1

Корпорация «ABC» 1 января 1990 года выпускает 5-летние облигации на \$100,000 из расчета 9% годовых. Проценты должны выплачиваться 1 января и 1 июля каждого года. При рыночной процентной ставке 10% скидка по облигациям будет равна:

Номинальная стоимость облигаций.....	100,000
Минус: PVA (10 периодов по 5% от \$4,500)	34,748
PV (n=10; r=5%; \$100,000).....	<u>61,391</u>
Итого	<u>3,861</u>

Запись корпорации «ABC» о выпуске облигаций со скидкой будет следующей:

1 янв.

Денежные средства	96,139
Непогашенная скидка по облигациям.....	3,861
Облигации к оплате.....	100,000

Отражение записей *инвестора* при покупке:

1 янв.

Долгосрочные инвестиции	96,139
Денежные средства.....	96,139

Учет инвестиций

(b) Облигации, выпускаемые с премией

Предположим, компания «АВС» выпустила те же облигации за \$104,100 при рыночной ставке 8%. Соответствующая бухгалтерская запись будет следующей:

1 янв.

Денежные средства	104,100
Непогашенная премия по облигациям	4,100
Облигации к оплате	100,000

Отражение записей *инвестора* при покупке:

1 янв.

Долгосрочные инвестиции	104,100
Денежные средства	104,100

Покупатели были готовы переплатить за облигации, так как процентная ставка последних выше рыночной. Облигационная премия не возвращается покупателям при погашении облигации. По этой причине премия списывается в течение периода облигационного займа на уменьшение расходов по выплате процентов.

(c) Списание облигационной скидки

При выплате процентов запись корпорации «АВС» будет следующая:

1 июля

Расходы по процентам	4,886
Непогашенная скидка по облигациям (3,861 ÷ 5 лет ÷ 2)	386
Денежные средства	4,500

При получении процентов *инвестором*:

1 июля

Денежные средства	4,500
Долгосрочные инвестиции (скидка ÷ 10 платежей % %)	386
Доходы по процентам	4,886

(d) Списание облигационной премии

При выплате процентов запись будет следующая:

Учет инвестиций

1 июля

Расходы по процентам.....	4,090
Непогашенная премия по облигациям ($4,100 \div 5 \text{ лет} \div 2$).....	410
Денежные средства.....	4,500

При получении процентов инвестором:

1 июля

Денежные средства	4,500
Долгосрочные инвестиции (премия \div 10 платежей %%)	410
Доходы по процентам	4,090

К концу срока погашения на счете инвестора «Долгосрочные инвестиции» соберется сумма \$100,000 (номинальное значение), а счета компании «ABC» «Непогашенная скидка (премия)» закроются.

(е) Расходы по выпуску облигаций

Большинство облигаций распространяется через специальных агентов, которые получают гонорар как за надлежащее обеспечение выпуска, так и за цену реализации облигаций. Расходы по выпуску распределяются на весь период действия займа. Они уменьшают выручку от реализации облигаций. Списание данных расходов увязывается со списанием скидок или премий.

2.3. КАЗНАЧЕЙСКИЕ ВЕКСЕЛЯ

Казначейские векселя, представляющие собой краткосрочный долг правительства, обычно не имеют установленного процента дохода, а выпускаются со скидкой, которая и является процентным доходом по данному векселю.

Пример 2

Предположим, что 1 марта компания приобрела за \$97,000 казначейский вексель, срок платежа по которому наступит через 120 дней, выплата составит \$100,000.

01 мар.

Краткосрочные инвестиции	97,000
Денежные средства.....	97,000

Погашение казначейского векселя:

Учет инвестиций

30 июн.

Денежные средства	100,000
Доходы по процентам	3,000
Краткосрочные инвестиции	97,000

2.4. УЧЕТ ИНВЕСТИЦИЙ В ПЕРИОД МЕЖДУ ДАТАМИ ВЫПЛАТЫ ПРОЦЕНТОВ

(a) Учет приобретения облигаций

Пример 3

1 марта приобретается 10%-я облигация номинальной стоимостью \$100,000 сроком на 5 лет с выплатой процентов 31 декабря и 30 июня за \$101,667, в том числе начисленный процентный доход \$1,667 ($100,000 \times 0.1 \times 2/12$).

01 мар.

Долгосрочные инвестиции	100,000
Прочая дебиторская задолженность	1,667
Денежные средства.....	101,667

Начисление процентного дохода за период с момента приобретения до даты выплаты процента:

30 июн.

Проценты к получению ($100,000 \times 0.1 \times 4/12$)	3,333
Доход в виде процента от прочих инвестиций	3,333

Поступление процентного дохода за весь период выплаты процента:

1 июл.

Денежные средства	5,000
Проценты к получению	3,333
Прочая дебиторская задолженность	1,667

(b) Доход от дивидендов по акциям

Доход от дивидендов по акциям признается инвестором в день объявления дивидендов эмитентом по дебету счета “Дивиденды к получению” и кредиту счета “Доход от дивидендов”.

Учет инвестиций

В некоторых случаях дивиденды, которые получает инвестор - выше чем пропорциональная доля прибыли инвестора начиная с даты покупки. Эти дивиденды должны учитываться как возврат капитала, а не как доход от инвестиций. То есть дивиденд (полностью или его часть) кредитруется на счетах инвестиций как показано в следующем примере.

Пример 4

Предположим, что 1 января 1992г. Компания “Про Лимитед” купила 10 процентов акций компании “Тэм Лимитед” с правом голоса.

1 янв. Инвестиции в компанию «Тэм» X
Денежные средства X

Чистая прибыль компании “Тэм” за 1992г. составляла \$40,000 и в 1992г. эта компания выплатила дивиденды в сумме \$60,000. Для отражения получения дивидендов компания “Про” должна сделать следующую журнальную запись:

Дивиденды к получению ($\$60,000 \times 10\%$) 6,000
Доход от инвестиций ($\$40,000 \times 10\%$) 4,000
Инвестиции в компанию “Тэм” 2,000

3. ПЕРЕОЦЕНКА ИНВЕСТИЦИЙ

3.1. КРАТКОСРОЧНЫЕ ДОЛЕВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

Когда инвестиции переоцениваются до справедливой (рыночной) стоимости, то в интересах соблюдения последовательности вырабатывается политика частоты переоценок.

Например, предположим, что компания “Хансон” владеет следующими ценными бумагами:

Компания	Кол-во акций	Стоимость приобретения акции	Справедливая (рыночная) стоимость акции	Всего затрат на приобретение	31 дек. 1996г. Общая рыночная стоимость	Повышение (понижение) рыночной стоимости
A	200	35	40	7,000	8,000	1,000
B	400	10	15	4,000	6,000	2,000
C	100	90	50	9,000	5,000	(4,000)
				20,000	19,000	(1,000)

Учет инвестиций

Использование метода оценки по наименьшей из стоимости приобретения и справедливой (рыночной) стоимости показывает, что стоимость портфеля акций должна быть уменьшена на \$1,000, с \$20,000 до \$19,000, при этом стоимость акций А и В увеличилась на \$3,000, а стоимость акций компании С уменьшилось на \$4,000. Проводка, необходимая в конце 1996г.:

1996 г. 31 декабря:

Убыток по краткосрочным инвестициям	1,000
Краткосрочные инвестиции	1,000

Если компания “Хансон“ продаст все ранее приобретенные акции 1 января 1997г., то она получит за них \$19,000 (в случае, если рыночная стоимость не изменится 31 декабря 1996г.).

Теперь предположим, что в 1997г. Компания “Хансон” продала переоцененные акции компании «В» за \$6,000, т.е. на \$2,000 дороже по сравнению с ценой приобретения. Это будет отражено следующей записью:

Денежные средства	6,000
Краткосрочные инвестиции	4,000
Прибыль от продажи инвестиций.....	2,000

3.2. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ДОЛЕВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

(а) Доля голосующих акций меньше 20% (метод оценки по рыночной стоимости)

При этом методе инвестиции должны первоначально быть оценены по себестоимости, а потом периодически переоцениваться, чтобы отражать изменения рыночной стоимости.

В конце каждого учетного периода определяется общая стоимость (покупная) и общая рыночная стоимость долгосрочных инвестиций. Если общая рыночная стоимость меньше, чем общая стоимость, разница должна быть кредитована на контра-активный счет «Поправка на снижение до рыночной стоимости». Из-за долгосрочного характера этих инвестиций дебетовая часть проводки расценивается как временное уменьшение и НЕ показывается как убыток в отчете о прибылях и убытках. В разделе «Собственный капитал» открывается специальный счет «Нереализованные прибыли и убытки от переоценки инвестиций» (МФСО 25, п.25).

Если рыночная стоимость превышает себестоимость при использовании метода учета по рыночной стоимости счет поправки прибавляется к

Учет инвестиций

Долгосрчным инвестициям, а Нереализованные прибыли и убытки появляются как добавление к собственному капиталу (наш счет 542 «Дополнительно оплаченный капитал от переоценки инвестиций»).

Пример 5

Корпорацией «Колеман» были совершены следующие действия по отношению к ее долгосрочным инвестициям:

1 июня 19x0 г. Куплены два вида долгосрочных инвестиций: 10,000 акций корпорации «Д» (2% от циркулирующих акций) по \$25 за шт., и 5,000 акций корпорации «К» (3% от циркулирующих акций) по \$15 за шт.

31 дек. 19x0 г. Была определена рыночная цена акций: корпорации «Д» \$21, корпорации «К» \$17.

1 апреля 19x1 г. Изменение в инвестиционной политике корпорации «Колеман» потребовало продажи 2,000 акций корпорации «Д» по \$23.

1 июля 19x1 г. Получены дивиденды от корпорации «К» в размере \$0.20 за акцию.

31 дек. 19x1 г. Была определена рыночная цена акций: корпорации «Д» \$24, корпорации «К» \$13.

Записи будут следующие:

19x0 год:

1 июня

Долгосрчные инвестиции (10,000×\$25+5,000×\$15).....	325,000
Денежные средства	325,000

31 дек.

Нереализован.прибыли/убытки от п/оценки инв-ций	30,000
Поправка на снижение до рыночной стоимости.....	30,000

Расчет:

Компания	Акции	Рыночная цена	Всего рыночная стоимость	Всего
«Д»	10,000	\$21	\$210,000	\$250,000

Учет инвестиций

«К»	5,000	17	<u>85,000</u>	<u>75,000</u>
			<u>\$295,000</u>	<u>\$325,000</u>

Общая стоимость – Общая рыночная стоимость = 325,000 – 295,000 =
= 30,000

19x1 год

1 апреля

Денежные средства.....	46,000
Убытки от реализации д/с инвестиций.....	4,000
Долгосрочные инвестиции (2,000 × \$25).....	50,000

1 июля

Денежные средства.....	1,000
Доход от дивидендов (5,000 × \$0.20).....	1,000

31 декабря

Поправка на снижение до рыночной стоимости	12,000
Нереализован.прибыли/убытки от переоценки инв-ций ...	12,000

Расчет:

Компания	Акции	Рыночная цена	Всего рыночная стоимость	Всего
«Д»	8,000	\$24	\$192,000	\$200,000
«К»	5,000	13	<u>65,000</u>	<u>75,000</u>
			<u>\$257,000</u>	<u>\$275,000</u>

Общая стоимость – Общая рыночная стоимость = 275,000 – 257,000 =
= 18,000

30,000 – 18,000 = 12,000

Надо заметить, что этот случай редко встречается в практике. Так как компании хотят влиять через инвестиции на другие компании, поэтому они приобретают для долгосрочного инвестирования пакеты акций на 20% и более.

(b) Доля голосующих акций больше 20% (метод долевого участия)

Предположим, что 1 января корпорация Вассор приобрела 40% голосующих акций корпорации Блок за \$180,000. За текущий год корпорация Блок объявила о своей чистой прибыли в размере \$80,000 и о выплате дивидендов в размере \$20,000. Записи корпорации Вассор будут следующие:

1 янв.	Инвестиции в корпорацию Блок.....	180,000
	Денежные средства	180,000
31 дек.	Инвестиции в корпорацию Блок.....	32,000
	Доход от инвестиций (\$80,000 × 40%)	32,000
	Денежные средства (\$20,000 × 40%)	8,000
	Инвестиции в корпорацию Блок.....	8,000

4. ВЫБЫТИЕ ИНВЕСТИЦИЙ

При продаже ценных бумаг компания обычно получает прибыль или несет убытки. При этом:

- разница между доходом и балансовой стоимостью признается как доход или расход;
- любой доход от переоценки актива переводится в доход в отчете о результатах финансово-хозяйственной деятельности, либо может быть прибавлен непосредственно к нераспределенной прибыли в бухгалтерском балансе, (при этом нужно последовательно придерживаться выбранного метода).

Если инвестиция была текущим активом, учитываемым на основе портфеля по наименьшему значению из стоимости приобретения и рыночной стоимости, прибыль или убыток от реализации должны быть основаны на стоимости приобретения.

Если инвестиция была ранее переоценена или была оценена по рыночной стоимости, и увеличение было отнесено на доход от переоценки (собственный капитал), то возможно два способа:

- а) либо кредитования суммы дохода от переоценки на доход от реализации с отражением в Отчете о результатах финансово-хозяйственной деятельности;

Учет инвестиций

- б) либо переноса суммы дохода от переоценки на нераспределенную прибыль.

Когда акции продаются, разница между ценой реализации и ценой приобретения отражается в учете и в Отчете о результатах финансово-хозяйственной деятельности. Сумма полученных дивидендов по таким инвестициям записывается по дебету счета “Денежные средства” и кредиту счета “Доход от дивидендов”.

Пример 6

Предположим, что 5 декабря компания «ST» продает 5,000 акций корпорации «Mobil». Эти акции были приобретены по цене \$35 за акцию, включая комиссионные брокера за услуги. Продажа этих акций по цене \$25 за акцию (без комиссионных брокера) отражается следующим образом:

05 декабря:

Денежные средства ($\$25 \times 5,000$)	125,000
Убытки от продажи инвестиций	50,000
Долгосрочные инвестиции ($\$35 \times 5,000$)	175,000

5. ИНВЕСТИЦИИ В НЕДВИЖИМОСТЬ

Для оценки инвестиций в недвижимость используются два способа:

- ◆ методы, используемые при оценке амортизируемого имущества; и
- ◆ методы, используемые при оценке долгосрочных инвестиций.

6. РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ ОБ ИНВЕСТИЦИЯХ

В финансовых отчетах раскрывается следующая информация:

(а) Учетная политика для:

- ◆ определения балансовой стоимости инвестиций;
- ◆ определения изменений их рыночной стоимости;
- ◆ определения метода учета дохода от переоценки.

(б) Значительные суммы, включаемые в статьи дохода по:

- ◆ процентам, дивидендам, арендным и лицензионным платежам;
- ◆ прибылям и убыткам от реализации инвестиций;
- ◆ изменениям в оценке инвестиций.

Учет инвестиций

- (с) Информация по переоценке, включая:
 - ◆ периодичность переоценки инвестиций;
 - ◆ метод переоценки и факт привлечения независимого профессионального оценщика.
- (d) Значительные ограничения на реализацию инвестиций.

7. ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА

7.1. 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	
2	А	6,000	5,000	
3	А	5,500	5,000	
4	А	8,000	5,000	
<i>Итого</i>				
5	В	9,500	9,000	
6	В	7,500	9,000	
7	В	7,000	9,000	
<i>Итого</i>				
8	С	6,000	10,000	
9	С	7,000	10,000	
10	С	6,500	10,000	
11	С	7,500	10,000	
12	С	8,000	10,000	
<i>Итого</i>				
<i>Всего</i>				

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

Учет инвестиций

- (iv) по наименованиям
- (v) по группам
- (vi) по полному портфелю

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

а.

б.

в.

7.2. ИНВЕСТИЦИИ

У компании “Галина” 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.

2. Является ли облигация краткосрочной или долгосрочной?

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.

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.
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.
6. Относится ли эта инвестиция к краткосрочным или долгосрочным?

Учет инвестиций

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?

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

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

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

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

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.