

## Урок №3

## Вопрос 5. Учет долевых ценных бумаг

Долевыми ценными бумагами являются акции других акционерных обществ, приобретенные с целью получения дополнительного дохода или участия в управлении акционерным обществом.

Бухгалтерский учет движения акций акционерных обществ ведется на счете 58 «Финансовые вложения», субсчет 1 «Паи и акции». Аналитический учет приобретенных акций ведется по каждому акционерному обществу – продавцу акций.

Приобретение акций отражают по дебету счета 58-1 «Паи и акции», а продажу – по кредиту указанного субсчета.

Приобретенные за плату акции принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая формируется на счете 58-1 «Паи и акции» как сумма фактических затрат на их приобретение.

Для учета расчетов с продавцами акций используется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Основными составляющими фактических затрат на приобретение акций за плату является покупная стоимость акций, которая складывается из номинальной стоимости и суммы премии, уплаченной эмитенту, или скидки, предоставленной эмитентом, стоимость услуг инвестиционного консультанта, вознаграждение инвестиционному посреднику (финансовому брокеру).

**Пример1.** Организация приобрела 100 акций ОАО «Ветер» номинальной стоимостью 1 000 руб. за 120 000 руб. Стоимость консультационных услуг сторонней организации по приобретению акций 3 540 руб., в том числе НДС 540 руб.

Составим бухгалтерские проводки.

п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
.	Отражена задолженность по оплате приобретенных акций	58-1	76	120 000
.	Перечислены денежные средства с расчетного счета в погашение задолженности за приобретенные акции	76	51	120 000
.	Отражена задолженность сторонней организации за услуги по приобретению акций (без НДС)	58-1	76	3 000
.	Отражен НДС по услугам по приобретению акций	19	76	540

.	Перечислены денежные средства с расчетного счета в погашение задолженности за услуги по приобретению акций	76	51	3 540
.	Предъявлен бюджету к вычету НДС по услугам по приобретению акций	68	19	540

Акции, не оплаченные полностью, при условии перехода права собственности на них к организации отражаются в учете в полной сумме фактических затрат на их приобретение. При этом делают следующие записи:

Дебет сч. 58 «Финансовые вложения», субсчет 58-1 «Паи и акции»

Кредит сч. 51 «Расчетный счет»

– на сумму фактически произведенной оплаты;

Дебет сч. 58 «Финансовые вложения», субсчет 58-1 «Паи и акции»

Кредит сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

– на неоплаченную часть суммы.

Таким образом, неоплаченная часть суммы, подлежащей уплате за приобретенные акции, отражается в учете как кредиторская задолженность.

Если при приобретении акций за них произведена предварительная оплата, то до момента перехода прав собственности на них перечисленные продавцу акций суммы отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» как дебиторская задолженность продавца акций записью:

Дебет сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Кредит сч. 51 «Расчетный счет»

После получения акций и документов, подтверждающих право собственности на них, дебиторская задолженность погашается, а акции принимаются к учету по первоначальной стоимости и отражаются в учете записью:

Дебет сч. 58 «Финансовые вложения», субсчет 58-1 «Паи и акции»

Кредит сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Пример 2.

18.04 2022г. организация произвела предварительную оплату акций ОАО «Слава» в сумме 200 000 руб. 24.05.2022 г. акции и документы, подтверждающие право собственности на них были получены.

Составим бухгалтерские проводки.

п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
.	18.04 2008 г. Перечислены денежные средства с расчетного счета в оплату приобретаемых акций	76	51	200 000
.	24.05.2008 г. Приняты на учет ранее оплаченные акции	58-1	76	200 000

Приобретенные акции могут храниться как на самом предприятии, так и в депозитариях или банках, которые являются специализированными хранилищами ценных бумаг. Между владельцем акций и депозитарием заключается договор на хранение. Начисление расходов по оплате услуг депозитариев отражается в учете как прочие расходы записью:

Дебет сч. 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы»

Кредит сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

При хранении акций в кассе организации их записывают в специальном реестре (книге), составляемом в двух экземплярах (для кассира и бухгалтерской службы). В реестре указывают наименование эмитента каждой акции, ее номинальную цену, покупную стоимость, номер и серию, общее количество и дату покупки и продажи.

### Пример 3.

Организации 01.06.2008 г. приобрела акции ОАО «Сокол» общей стоимостью 400 000 руб. Акции оплачены денежными средствами с расчетного счета и переданы на хранение в депозитарий. За услуги по хранению организация ежемесячно начисляет проценты в размере 0,5% от стоимости акций.

Составим бухгалтерские проводки.

п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
.	01.06.2022 г. Отражена задолженность по оплате приобретенных акций	58-1	76	400 000
.	Перечислены денежные средства с расчетного счета в погашение задолженности за приобретенные акции	76	51	400 000
.	30.06.2022 г. Начислены расходы по оплате услуг депозитария	91-2	76	2 000
.	Перечислено с расчетного счета депозитарию в погашение задолженности за услуги по хранению акций	76	51	2 000

Дивиденды, получаемые предприятием по принадлежащим ему акциям, являются для него прочими доходами. Начисление дивидендов по акциям отражается в учете записью:

Дебет сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам»

Кредит сч. 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы».

Поступившие дивиденды отражают в учете записью:

Дебет сч. 51 «Расчетный счет»

Кредит сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам».

Пример 4. Организации 01.02.2023 г. приобрела акции ОАО «Север» общей стоимостью 300 000 руб. Акции оплачены денежными средствами с расчетного счета. По

итогам года по акциям, принадлежащим организации был начислен доход в сумме 27 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки.

п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
.	01.02.2023 г. Отражена задолженность по оплате приобретенных акций	58-1	76	300 000
.	Перечислены денежные средства с расчетного счета в погашение задолженности за приобретенные акции	76	51	300 000
.	Начислен доход по акциям, принадлежащим организации в 2007 г.	76	91-1	27 000
.	Получена на расчетный счет сумма причитающегося организации дохода по принадлежащим ей акциям	51	76	27 000

Продажа приобретенных акций отражается в учете с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Продажа акций оформляется следующими бухгалтерскими записями:

Дебет сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Кредит сч. 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы»

– на продажную стоимость акций;

Дебет сч. 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы»

Кредит сч. 58 «Финансовые вложения», субсчет 58-1 «Паи и акции»

–на балансовую стоимость акций.

Дополнительные расходы по продаже акций учитываются как прочие расходы по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы»

Разница между дебетовыми и кредитовыми оборотами счета 91 показывает финансовый результат от продажи акции. Эту разницу отражают в учете записями:

Дебет сч.91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Кредит сч. 99 «Прибыли и убытки»

–на сумму полученной прибыли;

Дебет сч. 99 «Прибыли и убытки»

Кредит сч. 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

– на сумму полученного убытка.

При ликвидации акционерного общества, акции которого имеются в организации, производят такие же бухгалтерские записи, как и при продаже акций.