

В.Д.Ковалева
В.В.Хисамудинов

УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ ОПЕРАЦИЙ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ



**В.Д.Ковалева
В.В.Хисамудинов**

УЧЕТ, АНАЛИЗ и АУДИТ ОПЕРАЦИЙ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ

Рекомендовано УМО по образованию
в области финансов,
учета и мировой экономики
в качестве учебного пособия для студентов,
обучающихся по специальности
“Бухгалтерский учет, анализ и аудит”



**МОСКВА
“ФИНАНСЫ И СТАТИСТИКА”
2009**

УДК [657+005.52]:336.763(075.8)
ББК 65.052.231.27я73+65.053.31я73
К56

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

В.Г.Гетьман, д-р экон. наук, профессор кафедры
бухгалтерского учета и аудита
Финансовой академии при Правительстве РФ;

Н.Н. Куницына, д-р экон. наук, профессор кафедры
финансов и кредита Северо-Кавказского
государственного технического университета

Ковалева В.Д.
К56 Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами: учеб.
пособие / В.Д. Ковалева, В.В. Хисамудинов. — М.: Финансы
и статистика, 2009. — 96 с.

ISBN 978-5-279-03267-9

В учебном пособии рассмотрены основные темы дисциплины «Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами», которые представлены в виде теоретического материала и практических примеров. Закрепление материала предполагает ответы на вопросы для самоконтроля. После каждой темы указаны литературные источники для более глубокого изучения материала.

Учебное пособие предназначено для студентов специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

К $\frac{0605010204 - 142}{010(01) - 2009}$ без объявл.

УДК [657+005.52]:336.763(075.8)
ББК 65.052.231.27я73+65.053.31я73

ISBN 978-5-279-03267-9

© Ковалева В.Д., Хисамудинов В.В., 2009
© Издательство «Финансы и статистика», 2009

ВВЕДЕНИЕ

В хозяйственной деятельности экономических субъектов совершается значительное число сделок с различного рода имуществом, имущественными правами, выполнением работ и оказанием услуг, информацией, результатами интеллектуальной деятельности, нематериальными благами, объектами гражданских прав и т.п. С развитием рыночных отношений операции с ценными бумагами (финансовые вложения) получили массовое распространение наряду с операциями по реализации товаров (работ, услуг), кредитованием и др. Ценные бумаги существуют в различных видах и служат удобным инструментом организации и функционирования предприятий (организаций) в условиях рыночной экономики. Специфика деятельности на рынке ценных бумаг обусловила возникновение такой категории юридических лиц, как профессиональные участники рынка ценных бумаг. Для них данные операции являются основным видом деятельности.

Предприятия и организации, не являющиеся кредитными организациями и профессиональными участниками рынка ценных бумаг, также являются активными участниками данного рынка ценных бумаг. Вкладывая средства в государственные ценные бумаги (облигации и другие долговые обязательства), ценные бумаги корпораций и уставные капиталы других организаций, а также предоставляя другим организациям займы на территории Российской Федерации и за ее пределами, предприятия осуществляют финансовые вложения.

Учитывая исключительную важность этой отрасли для развития и стабилизации российской экономики, рынок ценных бумаг на сегодняшний день рассматривается как область интенсивного контроля и регулирования со стороны государственных ор-

ганов. Одной из форм контроля и выступает бухгалтерский учет и аудит ценных бумаг.

Сегодня перед российским рынком ценных бумаг стоит ряд проблем, быстрое и эффективное решение которых послужит его дальнейшему развитию. Главные проблемы, требующие решения:

- контроль за действиями участников рынка ценных бумаг в целях ограничения монополистической деятельности;

- компьютеризация фондового рынка и создание единого информационного пространства для повышения информированности субъектов рынка;

- защита интересов инвесторов, в частности необходимость совершенствования процедуры регистрации ценных бумаг и защиты их от подделки;

- установление четких мер ответственности государственных и коммерческих структур за нарушение процедуры выпуска и обращения ценных бумаг.

Основной целью данного пособия является изучение теории и практики бухгалтерского учета, анализа и аудита ценных бумаг на предприятиях различных форм собственности с учетом последних изменений в российском законодательстве.

Главные задачи — изучение теоретической базы бухгалтерского учета и аудита ценных бумаг, анализ особенностей учета ценных бумаг, формирования финансовых результатов от операций с ценными бумагами, налогообложения операций и доходов по конкретным видам инвестиций предприятий.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
Тема 1. УЧЕТ ЦЕННЫХ БУМАГ	5
1.1. Понятие и виды ценных бумаг	5
1.2. Документальное оформление приобретения ценных бумаг и их учет	7
1.3. Учет корпоративных облигаций	8
1.3.1. Учет корпоративных облигаций у эмитента	8
1.3.2. Учет операций с корпоративными облигациями у инвестора	9
Тема 2. УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ	11
2.1. Учет государственных бескупонных ценных бумаг	11
2.2. Учет государственных облигаций с купонным доходом	13
Тема 3. УЧЕТ АКЦИЙ	15
3.1. Понятие и виды акций	15
3.2. Нормативное регулирование	17
3.3. Учет выручки от продажи акций сторонних организаций	19
Тема 4. УЧЕТ УСТАВНОГО КАПИТАЛА В АКЦИОНЕРНЫХ ОБЩЕСТВАХ	23
4.1. Концепция уставного капитала	23
4.2. Формирование уставного капитала	23
4.3. Увеличение уставного капитала	28
4.4. Уменьшение уставного капитала	31
Тема 5. РАСЧЕТЫ ВЕКСЕЛЯМИ ТРЕТЬИХ ЛИЦ, УЧЕТ И ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	33
5.1. Определение и обязательные реквизиты векселей третьих лиц	33
5.2. Бухгалтерский учет векселей третьих лиц	35
5.3. Налог на прибыль	37
5.3.1. Порядок налогообложения доходов по векселям третьих лиц	38

5.3.2. Порядок налогообложения операций с векселями третьих лиц	41
5.3.3. Особенности начисления дохода по векселям со сроком погашения «по предъявлении, но не ранее»	42
5.3.4. Определение цены сделки при расчетах векселями третьих лиц	45
5.3.5. Отражение убытка по операциям с векселями третьих лиц	48
Тема 6. РАСЧЕТЫ ВЕКСЕЛЕМ, НОМИНИРОВАННЫМ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	51
6.1. Нормативное регулирование	51
6.2. Способы обращения векселей	52
6.2.1. Валютная ценность	53
6.2.2. Невалютная ценность векселя	58
Тема 7. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ПОКУПКИ И ПРОДАЖИ ЦЕННЫХ БУМАГ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫМИ УЧАСТНИКАМИ РЫНКА ЦЕННЫХ БУМАГ	65
7.1. Порядок отражения приобретения ценных бумаг	65
7.2. Учет затрат, включаемых в издержки	66
7.3. Отражение выручки от реализации ценных бумаг	67
7.4. Резервы под обесценение ценных бумаг	69
Тема 8. АУДИТ ОПЕРАЦИЙ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ ...	71
8.1. Общие положения	71
8.2. Нормативные документы	72
8.3. Источники информации	73
8.4. Задачи, решаемые аудиторами	73
8.5. Технология аудиторской проверки	74
Тема 9. УЧЕТ ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ И ПРОИЗВОДНЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ	80
9.1. Учет сберегательных и депозитных сертификатов	80
9.2. Учет производных ценных бумаг	81
Тесты	88
Литература	93