

Т. Я. Натеева, О. В. Трубицына

# УЧЕТ ЦЕННЫХ БУМАГ И ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

*Учебное пособие*

4-е издание,  
переработанное и дополненное

*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

Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°»  
2015

УДК 657  
ББК 65.052.5

**НЗЗ**

**Авторы:**

*Т. Я. Натепрова* — кандидат экономических наук, доцент, почетный работник высшей школы Российской Федерации;

*О. В. Трубицына* — главный бухгалтер с большим опытом работы.

**Рецензенты:**

*В. Г. Гетьман* — доктор экономических наук, профессор;

*О. А. Миронова* — доктор экономических наук, профессор;

*Е. И. Федорова* — кандидат экономических наук, профессор;

*О. Е. Мамаева* — ведущий аудитор ООО «Бизнес Аудит».

**Ответственный редактор**

*Е. А. Еленевская* — доктор экономических наук, профессор.

**Натепрова Т. Я.**

**НЗЗ**

Учет ценных бумаг и финансовых вложений: Учебное пособие / Т. Я. Натепрова, О. В. Трубицына; отв. ред. д. э. н., проф. Е. А. Еленевская. — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — 224 с.

ISBN 978-5-394-01994-4

В учебном пособии учет операций с акциями, облигациями, векселями и производными ценными бумагами излагается в тесной увязке с современными тенденциями функционирования этого сегмента финансового рынка, непосредственно влияющими на организацию учетного процесса.

Рассмотрены вопросы формирования рынка ценных бумаг, его задачи и функции на современном этапе развития финансового рынка; выпуск, размещение и обращение ценных бумаг на первичном и вторичном рынках; бухгалтерский учет финансовых вложений, а также учет операций с акциями, облигациями, векселями и производными ценными бумагами.

Учебное пособие подготовлено с использованием последних нормативно-законодательных актов по развитию рынка ценных бумаг и бухгалтерского учета операций с ценными бумагами, содержит рисунки, схемы, таблицы, примеры.

Для студентов бакалавриата и специалитета, аспирантов, преподавателей, слушателей системы подготовки и повышения квалификации, специалистов бухгалтерских служб.

*Все права по данному изданию защищены законом. Никакая часть данного издания не может быть перепечатана, воспроизведена или использована в какой бы то ни было форме как полностью, так и частично, с помощью любых средств записей текста, если на то нет письменного разрешения владельца авторских прав. Нарушение данных условий влечет за собой применение к виновной стороне ответственности, предусмотренной административным и уголовным законодательством РФ.*

ISBN 978-5-394-01994-4

© Натепрова Т. Я., Трубицына О. В., 2010

© ООО «ИТК «Дашков и К°», 2010

# Содержание

<b>Введение .....</b>	<b>6</b>
<b>1. Основные понятия рынка ценных бумаг .....</b>	<b>9</b>
1.1. Рынок ценных бумаг как составная часть финансового рынка .....	9
1.2. Механизм функционирования рынка ценных бумаг, его структура, субъекты и формы деятельности .....	14
1.3. Участники рынка ценных бумаг, их общая характеристика .....	19
1.4. Понятие ценных бумаг и требования, предъявляемые к ним .....	23
1.5. Виды и классификация ценных бумаг .....	27
<b>2. Операции с ценными бумагами .....</b>	<b>38</b>
2.1. Выпуск эмиссионных ценных бумаг, его процедура и этапы .....	38
2.2. Размещение ценных бумаг .....	46
2.3. Обращение ценных бумаг, его сущность и порядок их включения в рыночный процесс на вторичном рынке .....	53
<b>3. Бухгалтерский учет финансовых вложений     в ценные бумаги .....</b>	<b>61</b>
3.1. Понятийный аппарат .....	61
3.2. Классификация финансовых вложений .....	62
3.3. Оценка финансовых вложений .....	66
3.4. Бухгалтерский учет финансовых вложений .....	73
3.5. Обесценение финансовых вложений .....	91

3.6.	Доходы и расходы по финансовым вложениям .....	93
3.7.	Инвентаризация финансовых вложений .....	94
3.8.	Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности .....	96
<b>4.</b>	<b>Учет операций с акциями акционерного общества .....</b>	<b>98</b>
4.1.	Основные типы акций и их классификация. Нормативное регулирование эмиссии акций, их размещения и обращения .....	98
4.2.	Документальное оформление формирования и учет уставного капитала акционерного общества (АО) .....	104
4.3.	Формирование и использование фонда акционирования работников акционерного общества .....	124
4.4.	Порядок начисления и выплат дивидендов. Учет доходов по акциям .....	125
4.5.	Учет обесценения акций .....	133
<b>5.</b>	<b>Бухгалтерский учет операций с облигациями .....</b>	<b>136</b>
5.1.	Понятие, виды и классификация облигаций .....	136
5.2.	Особенности эмиссии облигаций .....	141
5.3.	Учет операций с облигациями .....	145
5.4.	Учет операций с государственными и муниципальными облигациями .....	155
<b>6.</b>	<b>Бухгалтерский учет операций с векселями .....</b>	<b>164</b>
6.1.	Вексельное обращение и его нормативно-правовое регулирование .....	164
6.2.	Виды векселей и их классификация .....	166
6.3.	Бухгалтерский учет операций с коммерческими (товарными) векселями у векселедателя и у векселедержателя .....	171
6.4.	Учет расчетов и налогообложение операций с использованием собственных векселей покупателя в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 .....	177

6.5.	Особенности учета и налогообложения расчетов переводными векселями .....	185
6.6.	Учет операций с финансовыми векселями .....	190
<b>7.</b>	<b>Операции с сертификатами и их учет .....</b>	<b>201</b>
7.1.	Понятие и виды сертификатов .....	201
7.2.	Учет операций с сертификатами .....	204
<b>8.</b>	<b>Учет операций с производными ценными бумагами .....</b>	<b>207</b>
8.1.	Понятие производных ценных бумаг .....	207
8.2.	Учет опционов и фьючерсных контрактов .....	209
	<b>Литература .....</b>	<b>211</b>
	<b>Приложения .....</b>	<b>215</b>