



УЧЕТНО-
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
ФАКУЛЬТЕТ

Тема лекции:

Учет ценных бумаг



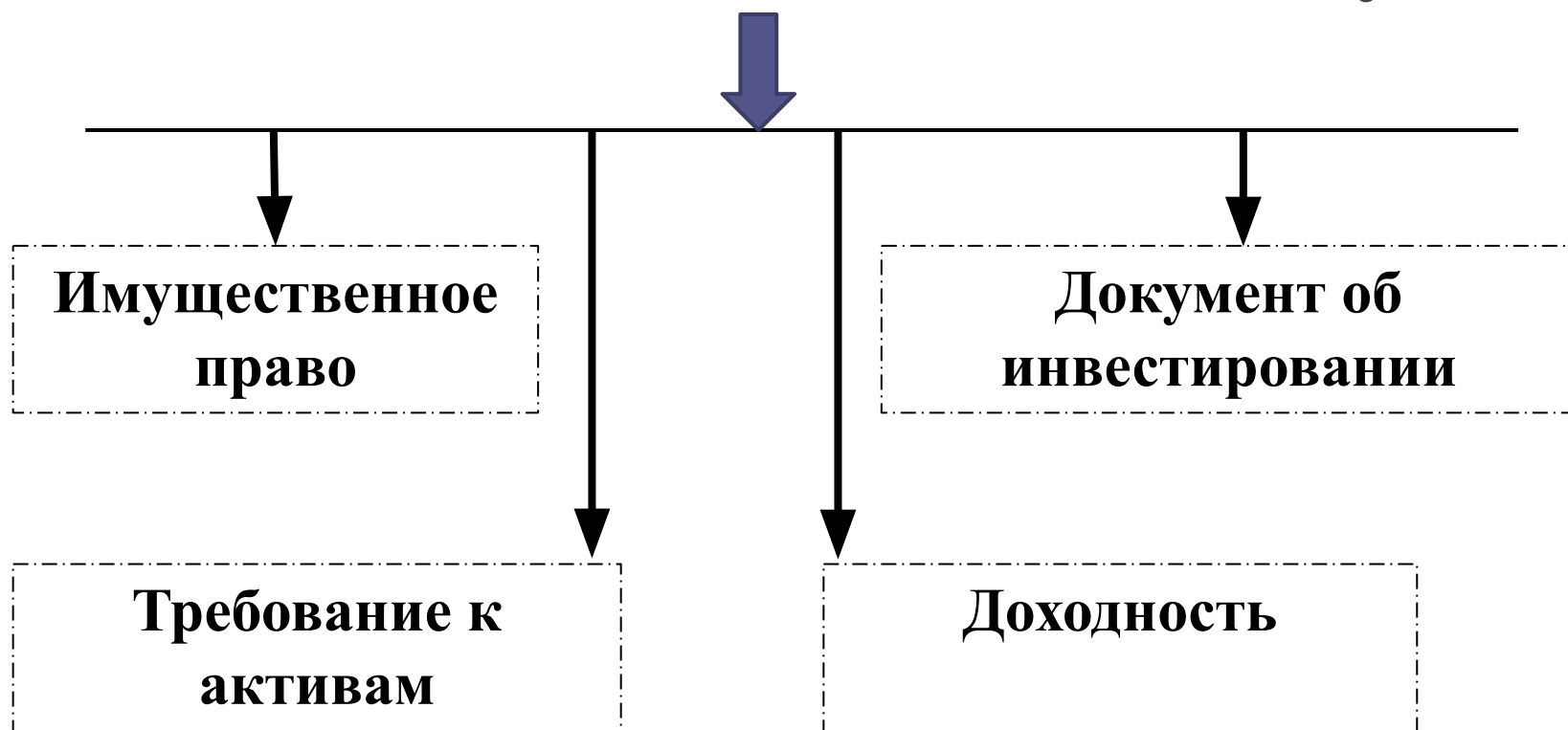
Вопрос 1.
Понятие и классификация
ценных бумаг



ГРАЖДАНСКИЙ КОДЕКС РФ

Ценная бумага - документ, удостоверяющий с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов имущественные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении

Основные качества ценных бумаг



!!! Например, облигации государственного займа

Ценные бумаги

являются особым видом товара, который должен иметь свой рынок с присущей ему организацией и правилами работы на нем



Выступают в качестве

- 1. Предмет купли-продажи**
- 2. Средство платежа, залога, займа, хранения и дарения (чек, вексель и др.)**

Ценным бумагам свойственно документальное закрепление

Однако!

Формы ценных бумаг

Документарная



Бездокументарная

ООО «Южно-Региональный
регистратор»

ООО «Регистратор
«ДонФАО»

и др.

Классификация ценных бумаг

По правовому характеру принадлежности

1. Ценные бумаги на предъявителя
2. Именные ценные бумаги
3. Ордерная ценная бумага

По критерию назначения (цель выпуска)

1. Ценные бумаги денежного краткосрочного рынка
2. Ценные бумаги рынка капиталов (инвестиций)

Классификация ценных бумаг

В зависимости от совершаемых сделок

- 1. Фондовые ценные бумаги (акции, облигации)**
 - Государственные и субъектов РФ;
 - Муниципальные;
 - Негосударственные .
- 2. Торговые ценные бумаги (вексель, чек, залоговые свидетельства)**

Классификация ценных бумаг

По особенности обращаемости

1. Рыночные ценные бумаги (обращаемые на биржевом и внебиржевом рынках)
2. Нерыночные ценные бумаги
3. Ценные бумаги с ограниченным обращением

По своей роли

1. Основные ценные бумаги
2. Вспомогательные ценные бумаги
3. Производные ценные бумаги

Эмиссионная ценная бумага

- это любая ценная бумага, в том числе и бездокументарная, обладающая

1. Имущественными и неимущественными правами
2. Размещается выпусками
3. Равным объемом и сроками реализации прав, вне зависимости от даты приобретения





Вопрос 2.
**Учет приобретения ценных
бумаг**

Счет 58 «Финансовые вложения»

Счет 58 «Финансовые вложения» предназначен для обобщения информации о наличии и движении инвестиций организации в государственные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги других организаций, уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.

Счет 58 «Финансовые вложения»

К счету 58 «Финансовые вложения» могут быть открыты субсчета:

58-1 «Паи и акции»;

58-2 «Долговые ценные бумаги»;

58-3 «Предоставленные займы»;

58-4 «Вклады по договору простого товарищества» и др.

Особенности учета

п.9 Раздел II ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» гласит

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах)

Способы поступления ЦБ

**По договору купли-
продажи**



**ПС = стоимость,
указанная в договоре**

**В качестве вклада в
уставный капитал**



**ПС = стоимость,
согласованная с
учредителями**

**В качестве безвозмездной
передачи**



**ПС = рыночная
стоимость**

**В качестве исполнения
обязательств
неденежными средствами**



**ПС = стоимость,
соразмерная со
стоимостью активов**

Учет приобретения ЦБ

Дт	Кт	Содержание хозяйственных операций	Первичные документы
58-1, 58-2	76	Отражена задолженность за ценные бумаги в соответствии с условиями договора на момент перехода права собственности.	Договор на покупку ценных бумаг, документы, подтверждающие переход права собственности на ЦБ, бухгалтерская справка.
58-1, 58-2	76	Отражены прочие расходы, связанные с приобретением ценных бумаг.	Бухгалтерская справка
76	51, 52	Перечислены денежные средства в оплату ценных бумаг и прочих расходов, связанных с их приобретением.	Выписка банка, бухгалтерская справка

Учет приобретения и начисления дохода по ЦБ

Дт	Кт	Содержание хозяйственных операций	Первичные документы
58	76	Отражена покупная стоимость долговых ценных бумаг на дату перехода права собственности.	Бухгалтерская справка, документы подтверждающие переход права собственности на ЦБ
76	51, 52	Перечислены денежные средства в оплату долговых обязательств.	Выписка банка по расчетному счету
76	91-1	Начислен доход по долговым ценным бумагам в соответствии с условиями их обращения.	Бухгалтерская справка-расчет
51, 52	76	Получен доход по облигации за купонный период.	Выписка банка по расчетному и валютному счету

Необходимо отметить!

НАЛОГОВЫЙ
КОДЕКС
РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ



ст. 265 НК РФ гласит

**расходы по оплате услуг
банка за хранение ценных
бумаг, за предоставление
выписки из счета ДЕПО и
другие расходы, связанные с
обслуживанием финансовых
вложений в части ценных
бумаг, признаются **прочими
расходами****

(внереализационными)



Вопрос 3.

**Документальное оформление
приобретения ценных бумаг**

Для отражения приобретенных ценных бумаг на счете 58 «Финансовые вложения» необходимо выполнение следующих условий

- 1. Ценные бумаги должны находиться под контролем организации**
- 2. К организации должны перейти все финансовые риски**
- 3. Должны обладать способностью приносить организации экономические выгоды (доход)**

При невыполнении данных условий актив будет признан **дебиторской задолженностью**

Момент перехода прав на ценные бумаги

Вид ценной бумаги	Порядок хранения и (или) учета		
	у владельца	в депозитарии	в системе ведения реестра
Акция именная бездокументарная	—	Внесение приходной записи по счету депо приобретателя	Внесение приходной записи
Именная документарная		Внесение приходной записи по счету депо приобретателя	Внесение приходной записи по лицевому счету

Момент перехода прав на ценные бумаги

Вид ценной бумаги	Порядок хранения и (или) учета		
	у владельца	в депозитарии	в системе ведения реестра
Долговые ценные бумаги Облигация предъявительская документарная	Получение сертификата	Внесение приходной записи по счету депо приобретателя	—
Облигация именная бездокументарная		Внесение приходной записи по счету депо приобретателя	Внесение приходной записи по лицевому счету приобретателя

Момент перехода прав на ценные бумаги

Вид ценной бумаги	Порядок хранения и (или) учета		
	у владельца	в депозитарии	в системе ведения реестра
Облигация именная документарная		Внесение приходной записи по счету депо приобретателя	Получение приобретателем сертификата акции (после внесения приходной записи по его лицевому счету)
Казначейское обязательство		Получение выписки со счета депо (в уполномоченном Минфином России депозитарии)	
Вексель	Составление акта приемки-передачи		

**Все ценные бумаги, хранящиеся в организации,
должны быть описаны в книге учета ценных
бумаг**



Книга учета ценных бумаг

**может вестись при
использовании средств
вычислительной техники с**

использованием

специализированных

программных продуктов

(например, 1С:

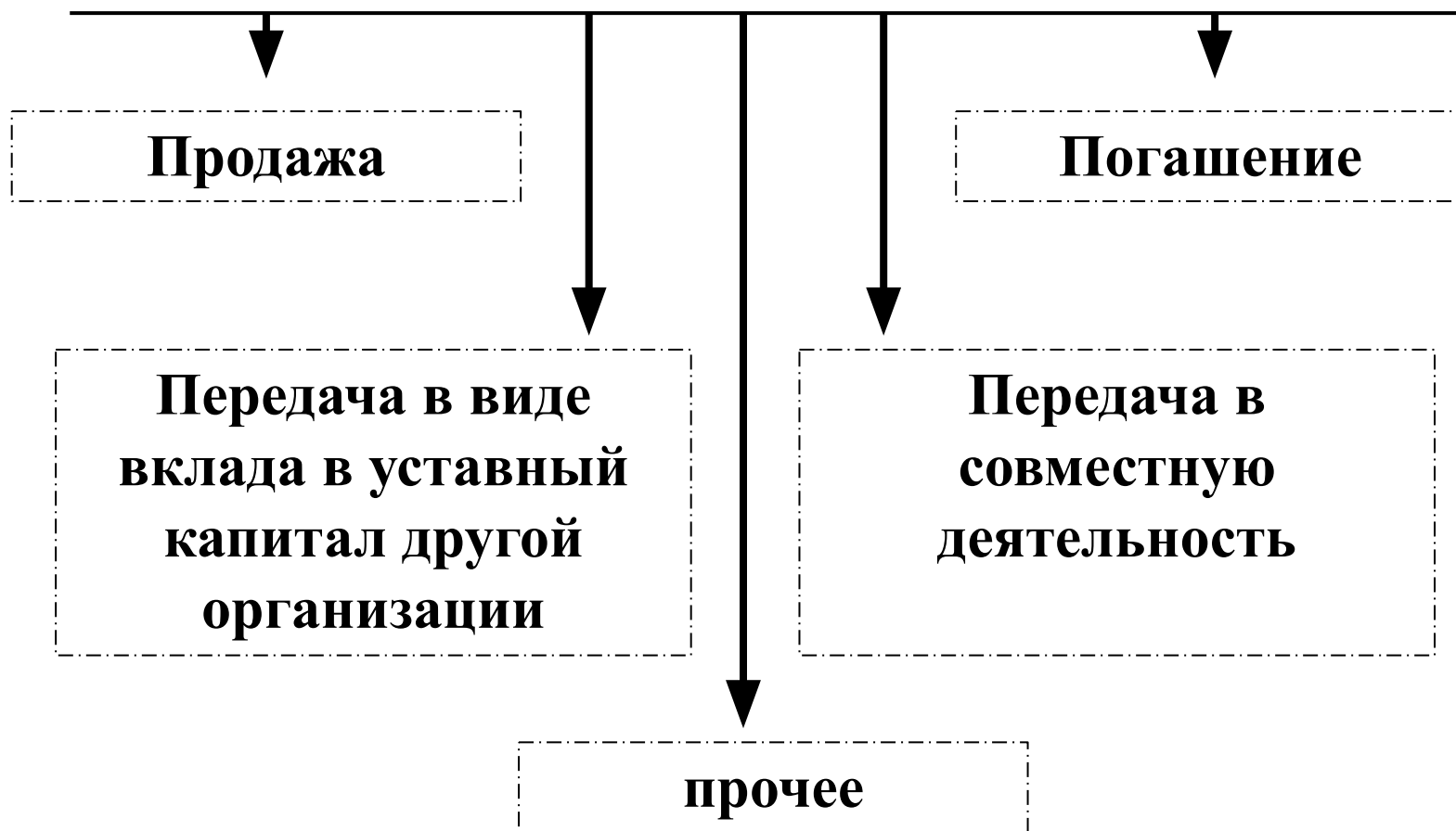




Вопрос 4.

**Учет выбытия ценных бумаг и
других операций с ними**

Причины выбытия ЦБ



Способы оценки стоимости выбытия ЦБ

Способ оценки по средней первоначальной стоимости

Дата	Приход			Расход			Остаток		
	кол- во	цена за ед., тыс. руб.	сумма, млн. руб.	кол- во	цена за ед., тыс. руб.	сумма, млн. руб.	кол- во	цена за ед., тыс. руб.	сумма, млн. руб.
Остаток на 1-е число	100	100	10,0	-	-	-	100	100	10,0
10-е	50	100	5,0	60			90		
15-е	60	110	6,6	100			50		
20-е	80	120	9,6	-	-	-	130		
Итого	290	-	31,2	160	107,6	17,2	130	107,6	14,0

1) Средняя первоначальная стоимость одной ценной бумаги:

$$(10,0 \text{ млн.руб.} + 5,0 \text{ млн.руб.} + 6,6 \text{ млн.руб.} + 9,6 \text{ млн.руб.}) / 290 = 107,6 \text{ тыс.руб.}$$

2) Стоимость остатка ценных бумаг на конец месяца:

$$130 \times 107,6 \text{ тыс.руб.} = 14,0 \text{ млн.руб.}$$

3) Стоимость выбывающих ценных бумаг:

$$31,2 \text{ млн.руб.} - 14,0 \text{ млн.руб.} = 17,2 \text{ млн.руб.}$$

или:

$$160 \times 107,6 \text{ тыс.руб.} = 17,2 \text{ млн.руб.}$$

Способ оценки по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО)

Дата	Приход			Расход			Остаток		
	кол-во	цена за ед., тыс. руб.	сумма, млн. руб.	кол-во	цена за ед., тыс. руб.	сумма, млн. руб.	кол-во	цена за ед., тыс. руб.	сумма, млн. руб.
Остаток на 1-е число	100	100	10,0	-	-	-	100		
10-е	50	100	5,0	60			90		
15-е	60	110	6,6	100			50		
20-е	80	120	9,6	-	-	-	130		
Итого	290	107,6	31,2	160	100,6	16,1	130	116,2	15,1

1) Стоимость остатка ценных бумаг на конец месяца исходя из стоимости по последним поступлениям:

$$(80 \times 120 \text{ тыс.руб.}) + (50 \times 110 \text{ тыс.руб.}) = \\ = 15,1 \text{ млн.руб.}$$

2) Стоимость выбывающих ценных бумаг:

$$31,2 \text{ млн.руб.} - 15,1 \text{ млн.руб.} = 16,1 \text{ млн.руб.}$$

3) Стоимость единицы выбывающих ценных бумаг:

$$16,1 \text{ млн.руб.} / 160 = 100,6 \text{ тыс.руб.}$$

Продажа ценных бумаг

1. Дт 62 Кт 91.1 – отражена задолженность покупателя за проданные ему ЦБ
2. Дт 91.2 Кт 58 – списана учетная стоимость ЦБ
3. Дт 91.2 Кт 76 – списаны расходы, связанные с реализацией ЦБ
4. Дт 91.9 (99) Кт 99 (91.9) – отражен финансовый результат



Выбытие ценных бумаг по сроку погашения (облигации) без учета %

1. Дт 91.2 Кт 58 – списана учетная стоимость ЦБ (облигации)
2. Дт 51 (52) Кт 91.1 – получены денежные средства по номинальной стоимости ЦБ (облигации)



Выбытие ценных бумаг по сроку погашения (облигации) с учетом %

1. Дт 91.2 Кт 58 – списана учетная стоимость ЦБ (облигации)
2. Дт 76 Кт 91.1 – отражена фактическая цена, в том числе и проценты
3. Дт 91.9 Кт 99 – отражена разница между фактической ценой и учетной

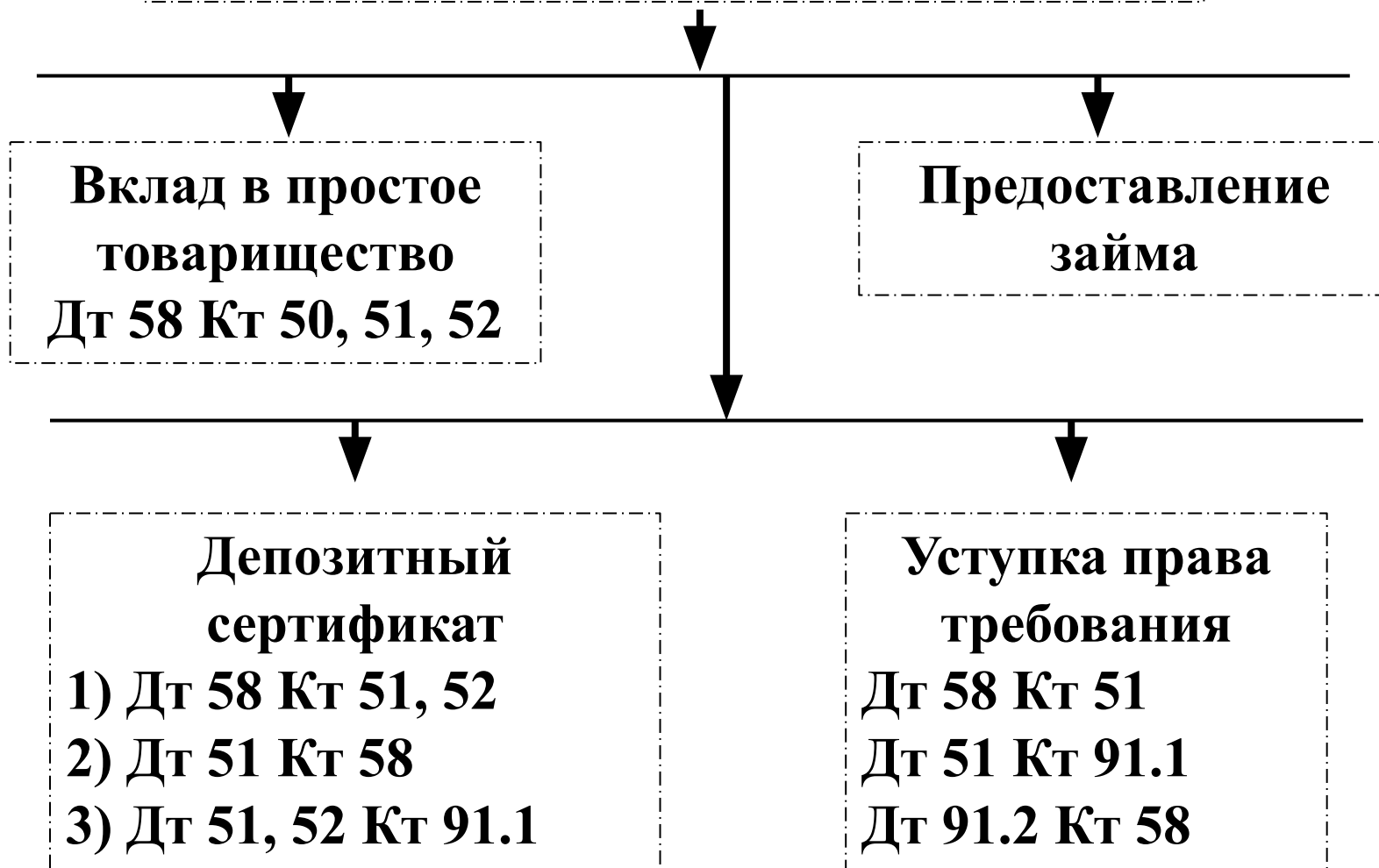
Отражение начисленных % по облигациям

Дт 76 Кт 91.1



Вопрос 5.
Учет прочих финансовых
вложений

Прочие финансовые вложения



Займ в денежной форме

Дт	Кт	Содержание хозяйственных операций	Первичные документы
58-3	51	Перечислены денежные средства по договору займа.	Договор займа, Платежное поручение (0401061), Выписка банка.
76-3	91-1	Отражены проценты к получению в соответствии с условиями договора займа.	Бухгалтерская справка-расчет
51	76-3	Получены проценты от заемщика.	Выписка банка по расчетному счету
51	58-3	Получены денежные средства в погашение займа.	Выписка банка по расчетному счету

Займ в неденежной форме

- 1. Дт 58 Кт 10, 41, 43 – предоставлен займ**
- 2. Дт 58 Кт 68 – отражен НДС**
- 3. Дт 76 Кт 91.1 – начислены проценты по предоставленному займу**
- 4. Дт 10, 41, 43 Кт 76 – получены проценты в неденежной форме**
- 5. Дт 19 Кт 76 – отражен НДС**

Лекция окончена