

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°»
2017

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°», 2017. — 264 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.

Для студентов бакалавриата, аспирантов, преподавателей, слушателей системы повышения квалификации кадров, специалистов бухгалтерских служб.

Содержание

Введение	6
1. Основные понятия рынка ценных бумаг	9
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
2. Операции с ценными бумагами	38
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
3. Бухгалтерский учет финансовых вложений в ценные бумаги	61
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
4.	Учет операций с акциями акционерного общества	98
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
5.	Бухгалтерский учет операций с облигациями	136
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
6.	Бухгалтерский учет операций с векселями	164
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
7.	Операции с сертификатами и их учет	201
7.1.	Понятие и виды сертификатов	201
7.2.	Учет операций с сертификатами	204
8.	Учет операций с производными ценными бумагами	207
8.1.	Понятие производных ценных бумаг	207
8.2.	Учет опционов и фьючерсных контрактов	209
Литература		211
Приложения		215