

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Сибирский федеральный университет

О.В. ПАВЛОВА  
Е.А. ШНЮКОВА

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ  
С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ

Рекомендовано УМО по образованию в области финансов, учета  
и мировой экономики в качестве учебного пособия для студентов,  
обучающихся по направлению «Экономика» и специальности  
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 24.01.2011 г.

Красноярск  
СФУ  
2011

УДК 336.763 (075)  
ББК 65.052.231.27 я73  
П12

Рецензенты: М.Н. Черных, канд. экон. наук, доц.;  
И.М. Шестакова, канд. экон. наук, доц.

**Павлова, О.В.**

**П12** Бухгалтерский учет и налогообложение операций с ценными бумагами: учеб. пособие / О.В. Павлова, Е.А. Шнюкова. – Красноярск: Сиб. фед. ун-т, 2011. – 214 с.

ISBN 978–5–7638–2249–6

В учебном пособии раскрыты вопросы бухгалтерского учета и налогообложения операций с ценными бумагами, проводимыми как непрофессиональными, так и профессиональными участниками рынка ценных бумаг.

Предназначено для студентов специальности «Финансы и кредит» специализации «Рынок ценных бумаг и биржевое дело», «Налоги и налогообложение», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» всех форм обучения, а также для магистрантов, аспирантов и преподавателей высшей школы.

**УДК 336.763 (075)**  
**ББК 65.052.231.27 я73**

ISBN 978–5–7638–2249–6

©Сибирский федеральный университет, 2011

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>ПРЕДИСЛОВИЕ</b> .....	6
<b>ГЛАВА 1. ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ В ЦЕННЫЕ БУМАГИ</b> .....	7
1.1. Понятие и классификация финансовых вложений .....	7
1.2. Первоначальная оценка финансовых вложений в ценные бумаги .....	9
1.3. Последующая оценка финансовых вложений в ценные бумаги .....	15
1.4. Оценка финансовых вложений в ценные бумаги при выбытии .....	21
1.5. Требования к раскрытию информации о финансовых вложениях в ценные бумаги в бухгалтерской отчетности ...	33
<b>ГЛАВА 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ         С УСТАВНЫМ КАПИТАЛОМ АКЦИОНЕРНЫХ ОБЩЕСТВ</b> .....	35
2.1. Учет и налогообложение операций по формированию уставного капитала .....	35
2.2. Учет и налогообложение операций по увеличению уставного капитала .....	45
2.3. Учет и налогообложение операций по уменьшению уставного капитала .....	54
<b>ГЛАВА 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ         С КОРПОРАТИВНЫМИ ОБЛИГАЦИЯМИ</b> .....	59
3.1. Бухгалтерский учет и налогообложение операций по размещению облигаций у эмитента .....	59
3.2. Бухгалтерский учет и налогообложение операций по погашению облигаций у эмитента .....	62
3.3. Бухгалтерский учет процентов по размещенным облигациям у эмитента .....	66

3.4. Бухгалтерский учет и налогообложение операций с корпоративными облигациями у инвестора . . . . .	67
<b>Глава 4. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ</b>	
<b>с государственными ценными бумагами . . . . .</b>	<b>72</b>
4.1. Классификация и виды государственных ценных бумаг . . . . .	72
4.2. Бухгалтерский учет операций с государственными ценными бумагами. . . . .	75
4.3. Налогообложение операций с государственными ценными бумагами. . . . .	80
4.4. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения облигаций внутреннего государственного валютного займа . . . . .	84
<b>Глава 5. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДИВИДЕНДОВ</b>	
<b>по акциям . . . . .</b>	<b>89</b>
5.1. Порядок объявления и выплаты дивидендов . . . . .	89
5.2. Бухгалтерский учет и налогообложение операций по выплате дивидендов у акционерного общества . . . . .	93
5.3. Бухгалтерский учет и налогообложение операций по выплате дивидендов у организации-акционера. . . . .	98
<b>Глава 6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ПРИБЫЛИ,</b>	
<b>приходящейся на акцию. . . . .</b>	<b>101</b>
6.1. Раскрытие информации по прибыли на акцию в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. . . . .	101
6.2. Раскрытие информации по прибыли на акцию в российской практике. . . . .	106
<b>Глава 7. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ</b>	
<b>по доверительному управлению ценными бумагами . . . . .</b>	<b>111</b>
7.1. Общие положения по организации доверительного управления ценными бумагами . . . . .	111
7.2. Бухгалтерский учет и налогообложение операций по доверительному управлению ценными бумагами. . . . .	117
7.3. Налогообложение операций по доверительному управлению ценными бумагами. . . . .	125

<b>Глава 8. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ</b>	
<b>С ПРОИЗВОДНЫМИ ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ . . . . .</b>	<b>131</b>
8.1. Виды производных финансовых инструментов . . . . .	131
8.2. Бухгалтерский учет и налогообложение операций	
с производными финансовыми инструментами . . . . .	140
<b>Глава 9. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ</b>	
<b>С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ У ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ УЧАСТНИКОВ</b>	
<b>РЫНКА ЦЕННЫХ БУМАГ . . . . .</b>	<b>146</b>
9.1. Брокерская деятельность на рынке ценных бумаг . . . . .	147
9.2. Дилерская деятельность на рынке ценных бумаг . . . . .	154
9.3. Депозитарная и регистраторская деятельность	
на рынке ценных бумаг . . . . .	158
9.4. Клиринговая деятельность на рынке ценных бумаг . . . . .	162
9.5. Деятельность по организации торговли на рынке	
ценных бумаг . . . . .	171
<b>ПРИЛОЖЕНИЯ . . . . .</b>	<b>177</b>
<b>СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ . . . . .</b>	<b>210</b>

## ПРЕДИСЛОВИЕ

Российский рынок ценных бумаг прошел значительный путь в своем развитии, его участниками накоплен как положительный, так и отрицательный опыт. Ценные бумаги все чаще используются в хозяйственном обороте предприятий, что способствует активному развитию операций с ценными бумагами не только у профессиональных, но и непрофессиональных участников рынка ценных бумаг.

В данном учебном пособии рассмотрен порядок учета и налогообложения операций с ценными бумагами как у непрофессиональных, так и профессиональных участников рынка ценных бумаг.

Согласно нормам гражданского законодательства ценной бумагой признается документ, удостоверяющий с соблюдением установленной формы и обязательных реквизитов имущественные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении (ст. 142 Гражданского кодекса РФ). Вопросы бухгалтерского учета операций с ценными бумагами регламентированы Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н), Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (Приказ Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н). Налогообложение операций с ценными бумагами в основном регламентируется гл. 25 Налогового кодекса РФ.

При изложении материала авторы придерживались принципа наличия специфики при осуществлении операций с ценными бумагами и имеющимися в этой связи особенностями учета и налогообложения. Поэтому в каждой из глав рассматриваются правовые и организационные аспекты, касающиеся специфики операции.

Для закрепления теоретического материала в приложения к учебному пособию включены задачи по каждой из рассмотренных тем.