

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

Предисловие	6
Глава 1. Оценка финансовых вложений в ценные бумаги	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
Глава 2. Бухгалтерский учет и налогообложение операций с уставным капиталом акционерных обществ	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
Глава 3. Бухгалтерский учет и налогообложение операций с корпоративными облигациями	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
Глава 4. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ	
с государственными ценными бумагами	72
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
Глава 5. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДИВИДЕНДОВ	
по акциям	89
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
Глава 6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ПРИБЫЛИ,	
приходящейся на акцию.	101
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
Глава 7. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ	
по доверительному управлению ценными бумагами . .	111
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

Глава 8. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ	
С ПРОИЗВОДНЫМИ ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ	131
8.1. Виды производных финансовых инструментов	131
8.2. Бухгалтерский учет и налогообложение операций	
с производными финансовыми инструментами	140
Глава 9. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ	
С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ У ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ УЧАСТНИКОВ	
РЫНКА ЦЕННЫХ БУМАГ	146
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
Приложения	177
Список литературы	210

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.