

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НА РЫНКЕ ЦЕННЫХ БУМАГ

под редакцией Петренко Е.В.

Москва
2007

УДК 336.764/336.221
ББК (У)65.52/(У)65.261.

Под редакцией **Петренко Е.В.**

Бухгалтерский учет и налогообложение на рынке ценных бумаг - М.: Учебный центр МФЦ, 2007. - 312 с.

Авторы:

- Петренко Е.В.** - руководитель аудиторской фирмы. Стаж работы в аудите и консалтинге на рынке ценных бумаг - с 1996 года. Более 40 публикаций по профилю бухгалтерский учет и налогообложение, участие в разработке аналитических докладов для государственных органов и профильных министерств (**главы 3,4**);
- Давыдов С.В.** - стаж работы в аудите и консалтинге на рынке ценных бумаг - с 1997 года (**главы 1,2**);
- Баварова М.Е.** - заместитель руководителя аудиторской фирмы. Стаж работы в аудите и консалтинге на рынке ценных бумаг - с 1996 года (**глава 6**);
- Петренко И.В.** - стаж работы в аудите и консалтинге на рынке ценных бумаг - с 1997 года (**главы 2,5**);
- Сидорова М.Н.** - главный бухгалтер ЗАО "Лидер". Стаж работы в качестве главного бухгалтера на рынке ценных бумаг - с 1994 года (**глава 3**);
- Гринько Т.Г.** - заместитель руководителя аудиторской фирмы. Стаж работы в аудите и консалтинге на рынке ценных бумаг - с 1996 года (**глава 7**).

ISBN 978-5-903344-024

© Учебный центр МФЦ, 2007

Вступительное слово

Важнейшей государственной задачей в настоящее время является обеспечение стабильного и устойчивого экономического роста в Российской Федерации.

Необходимо активно использовать возможности рынка ценных бумаг для привлечения инвестиций в отечественную экономику, расширить доступ эмитентов на фондовый рынок, повысить уровень участия населения в инвестиционных процессах.

Для российского рынка ценных бумаг является крайне важной задачей становление и развитие прогрессивных стандартов учета и финансовой отчетности, пользователями которой являются как сами участники фондового рынка, включая инвесторов, так и органы государственного управления.

Адекватное отражение в бухгалтерском учете финансово-хозяйственной деятельности участников фондового рынка, прежде всего акционерных обществ, прозрачность и своевременное раскрытие финансовой отчетности, объективный внутренний и внешний аудит способствуют устойчивости фондового рынка, повышают к нему доверие со стороны инвесторов.

Необходимо обеспечить стабильность бухгалтерского и налогового законодательства в сфере операций на рынке ценных бумаг, устранить имеющиеся противоречия и двойственности.

Совершенствование правил и методологии бухгалтерского учета операций на рынке ценных бумаг необходимо, в том числе, и для сближения российского учета с мировыми стандартами. Завершение реформы налогообложения должно стимулировать приток на российский фондовый рынок средств российского населения, среднего и малого бизнеса и иностранных инвесторов, а также поможет среднему бизнесу выйти на рынок ценных бумаг в качестве эмитентов.

В этой связи высоко оцениваю и одобряю инициативу Института профессиональных бухгалтеров России и Учебного центра МФЦ по подготовке и выпуску в свет учебных пособий по методологии бухгалтерского учета, налогообложения и финансовой отчетности на рынке ценных бумаг.

Материалы данных пособий позволят участникам рынка ценных бумаг осуществить системный подход к организации бухгалтерского и налогового учета, повысить ответственность при исчислении и уплате налогов, качественно изменить свою бухгалтерскую отчетность.

*Заместитель руководителя
Федеральной службы по финансовым рынкам
С.К. Харламов*

Содержание

Вступительное слово

Введение (от авторов)

1. Основные понятия рынка ценных бумаг:
 - 1.1. Участники рынка ценных бумаг.
 - 1.2. Инструменты рынка ценных бумаг.
 - 1.3. Виды операций с ценными бумагами.
 - 1.4. Виды профессиональной и прочей деятельности на рынке ценных бумаг.
2. Эмиссия ценных бумаг. Учет у эмитента.
 - 2.1. Выпуск акций акционерного общества.
 - 2.1.1. Особенности учета при учреждении акционерного общества.
 - 2.1.2. Учет при выпуске акций по номиналу.
 - 2.1.3. Учет эмиссионного дохода.
 - 2.1.4. Выкуп собственных акций (по номиналу и по цене, отличной от номинала).
 - 2.1.5. Продажа ранее выкупленных собственных акций.
 - 2.1.6. Аннулирование ранее выкупленных собственных акций.
 - 2.1.7. Учет операций конвертации акций.
 - 2.1.8. Учет уменьшения уставного капитала.
 - 2.1.9. Учет начисления и выплаты дивидендов.
 - 2.2. Выпуск облигаций.
 - 2.2.1. Учет облигаций при выпуске по номиналу.
 - 2.2.2. Учет облигаций при выпуске с дисконтом.
 - 2.2.3. Учет начисления дисконта по облигациям.
 - 2.2.4. Учет начисления и выплаты процентов (купона) по облигациям.
 - 2.2.5. Учет операций конвертации облигаций.
 - 2.2.6. Учет погашения облигаций.
 - 2.2.7. Учет погашения облигаций с амортизацией долга.
 - 2.2.8. Досрочный выкуп облигаций (по номиналу и по цене, отличной от номинала).
 - 2.2.9. Повторная продажа ранее выкупленных облигаций.
 - 2.2.10. Особенности налогообложения процентного расхода по выпущенным облигациям.
 - 2.3. Выпуск векселей.
 - 2.3.1. Учет векселей при выпуске по номиналу.
 - 2.3.2. Учет векселей при выпуске с дисконтом.
 - 2.3.3. Учет начисления дисконта по вексялям.

- 2.3.4. Учет начисления и выплаты процентов по вексялям.
 - 2.3.5. Учет погашения векселей.
 - 2.3.6. Досрочный выкуп векселей (по номиналу и по цене, отличной от номинала).
 - 2.3.7. Повторная продажа ранее выкупленных векселей.
 - 2.3.8. Особенности налогообложения процентного расхода по выпущенным вексялям.
3. Операции покупки/продажи ценных бумаг. Учет у инвестора.
- 3.1. Основные принципы бухгалтерского учета при осуществлении операций покупки/продажи ценных бумаг.
 - 3.2. Применение методов ФИФО, ЛИФО, средней себестоимости, стоимости единицы.
 - 3.3. Учет дополнительных расходов при операциях купли/продажи и хранения ценных бумаг.
 - 3.3.1. Учет расходов по приобретению ценных бумаг.
 - 3.3.2. Учет расходов по хранению и обслуживанию ценных бумаг.
 - 3.3.3. Учет расходов по реализации ценных бумаг.
 - 3.3.4. Выделение НДС по расходам, связанным с приобретением, хранением и реализацией ценных бумаг.
 - 3.4. Покупка/продажа акций.
 - 3.4.1. Учет приобретения акций самостоятельно на организованном рынке.
 - 3.4.2. Учет приобретения акций через брокера.
 - 3.4.3. Учет приобретения акций самостоятельно на внебиржевом рынке.
 - 3.4.4. Учет реализации акций самостоятельно на организованном рынке.
 - 3.4.5. Учет реализации акций через брокера.
 - 3.4.6. Учет реализации акций самостоятельно на внебиржевом рынке.
 - 3.4.7. Учет конвертации акций, получения дополнительных акций. Последствия для бухгалтерского учета и налогообложение.
 - 3.4.8. Учет дивидендов по акциям.
 - 3.5. Покупка/продажа облигаций.
 - 3.5.1. Учет приобретения облигаций самостоятельно на организованном рынке.
 - 3.5.2. Учет приобретения облигаций через брокера.
 - 3.5.3. Учет приобретения облигаций самостоятельно на внебиржевом рынке.
 - 3.5.4. Учет реализации облигаций самостоятельно на организованном рынке.
 - 3.5.5. Учет реализации облигаций через брокера.

- 3.5.6. Учет реализации облигаций самостоятельно на внебиржевом рынке.
- 3.5.7. Учет погашения облигаций у эмитента.
- 3.5.8. Учет уплаченного, полученного и начисленного НКД по облигациям.
- 3.6. Покупка/продажа векселей.
 - 3.6.1. Учет самостоятельного приобретения векселей.
 - 3.6.2. Учет приобретения векселей через посредника (брокера).
 - 3.6.3. Учет самостоятельной реализации векселей.
 - 3.6.4. Учет реализации векселей через посредника (брокера).
 - 3.6.5. Применение методов ФИФО, ЛИФО, средней себестоимости, по стоимости единицы.
 - 3.6.6. Учет дисконтов и процентов по векселям.
 - 3.6.7. Учет новации векселей, последствия для бухгалтерского учета и налогообложение.
- 3.7. Особенности учета отдельных видов ценных бумаг.
 - 3.7.1. Государственные и муниципальные облигации, облигации с ипотечным покрытием.
 - 3.7.2. Облигация с амортизацией долга.
 - 3.7.3. Ипотечные закладные.
 - 3.7.4. Депозитные сертификаты.
 - 3.7.5. Инвестиционные паи паевых инвестиционных фондов.
- 3.8. Определение категории ценных бумаг для целей налогообложения.
- 3.9. Определение рыночной или расчетной цены ценных бумаг для целей налогообложения. Сравнение фактической цены реализации с рыночными или расчетными ценами для целей налогообложения.
- 3.10. Учет переоценки ценных бумаг.
- 3.11. Учет резерва под обесценение вложений в ценные бумаги.
- 3.12. Особенности учета при мене ценных бумаг.
- 4. Учет операций РЕПО с ценными бумагами. Учет займов ценными бумагами.
 - 4.1. Общие подходы к учету операций РЕПО.
 - 4.2. Учет прямых сделок РЕПО.
 - 4.3. Учет обратных сделок РЕПО.
 - 4.4. Учет дивидендов при сделках РЕПО с акциями.
 - 4.5. Учет НКД при сделках РЕПО с облигациями.
 - 4.6. Учет «коротких позиций», возникающих при сделках РЕПО.
 - 4.7. Учет использования ценных бумаг, полученных по одной сделке РЕПО, для другой сделки РЕПО.
 - 4.8. Учет предоставления и получения займов ценными бумагами.
 - 4.8.1. Учет предоставления займов ценными бумагами у заимодавца.
 - 4.8.2. Учет получения займов ценными бумагами у заемщика.

5. Учет срочных сделок.
 - 5.1. Учет фьючерсных операций на организованном рынке.
 - 5.2. Учет форвардных контрактов.
 - 5.3. Учет сделок с опционами.
 - 5.4. Классификация срочных сделок для целей налогообложения.
 - 5.5. Особенности формирования налоговой базы по срочным сделкам.
6. Формирование бухгалтерской и налоговой отчетности по операциям на рынке ценных бумаг.
 - 6.1. Принципы формирования бухгалтерской отчетности.
 - 6.2. Формирование бухгалтерского баланса.
 - 6.2.1. Отражение выпущенных ценных бумаг.
 - 6.2.2. Отражение приобретенных ценных бумаг.
 - 6.2.3. Отражение доходов, получаемых (начисляемых к получению) по приобретенным ценным бумагам.
 - 6.2.4. Отражение денежных средств и расчетов по операциям с ценными бумагами.
 - 6.3. Формирование отчета о прибылях и убытках.
 - 6.3.1. Отражение доходов и расходов по выпущенным ценным бумагам.
 - 6.3.2. Отражение доходов и расходов по приобретенным ценным бумагам.
 - 6.3.3. Отражение доходов и расходов по срочным операциям.
 - 6.4. Формирование декларации по налогу на прибыль.
 - 6.4.1. Порядок включения в декларацию доходов и расходов от реализации (погашения) ценных бумаг.
 - 6.4.2. Порядок включения в декларацию других доходов и расходов, связанных с операциями на рынке ценных бумаг.
 - 6.4.3. Порядок включения в декларацию доходов и расходов по сделкам РЕПО.
 - 6.4.4. Порядок включения в декларацию доходов и расходов по срочным сделкам.
 - 6.4.5. Порядок составления эмитентом акций декларации в части расчета удерживаемого налога по дивидендам, выплачиваемым акционерам.
 - 6.5. Применение при формировании бухгалтерской отчетности Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль».
7. Учет НДС по операциям на рынке ценных бумаг: общая концепция и проблемы.

Приложение Рабочий план счетов бухгалтерского учета.