Учет и аудит операций с ценными бумагами

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Дорошенко, Олеся Михайловна  
**Год:**

2008

**Автор научной работы:**

Дорошенко, Олеся Михайловна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

173

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Дорошенко, Олеся Михайловна

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. ОСОБЕННОСТИ ОБРАЩЕНИЯ ЦЕННЫХ БУМАГ НА ФОНДОВОМ РЫНКЕ.

1.1. особенности функционирования рынка ценных бумаг.

1.2. экономическая сущность и правовая природа ценных бумаг.

ГЛАВА 2. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ.

2.1. порядок оценки и формирования первоначальной стоимости ценных бумаг в бухгалтерском учете.

2.2. отражение операций с ценными бумагами на счетах бухгалтерского учета.

2.3. внутренняя бухгалтерская отчетность и документооборот по операциям с ценными бумагами.

ГЛАВА 3. АУДИТ ОПЕРАЦИЙ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ.

3.1. информационная база проведения аудита операций с ценными бумагами.

3.2. методика аудиторской проверки операций с ценными бумагами

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет и аудит операций с ценными бумагами"

Актуальность темы исследования. С развитием в нашей стране рыночных отношений обозначилась настоятельная необходимость расширения сферы применения ценных бумаг в хозяйственном обороте. Российские организации осуществляют вложения свободных денежных средств с целью участия в управлении сторонними организациями или с целью получения прибыли на вложенный капитал. Наиболее распространенными объектами вложенийв ценные бумаги являются акции и облигации. Широкое применение в современном хозяйственном обороте получили векселя благодаря присущей им двойственной природе: с одной стороны, это ценные бумаги, с другой, - это долговое обязательство, позволяющее использовать векселя в качестве расчетного средства.

Вложения собственных и заемных средств с целью получения прибыли определяют финансовую деятельность организаций, которая приобретает все больший удельный вес в структуре денежных потоков организаций, не являющихся профессиональными участниками рынка ценных бумаг.

Ценные бумаги являются специфической экономической категорией: особая фиктивная форма существования капитала, специфический товар с конкретным набором товарных характеристик, своеобразный инструмент экономического управления, имеющий определенную денежную характеристику.

Ценные бумаги служат необходимым инструментом рыночного хозяйства, с помощью которого решаются инвестиционные, платежные, расчетные, организационные и прочие вопросы. Они используются для привлечения инвестиций и вложений финансовых ресурсов в деятельность организации, покрытия платежей, залога, кредита и его обеспечения, активизации товарного оборота, формирования и изменения уставного капитала, трансформации собственности, реструктуризации и других финансово-хозяйственных операций.

Ценные бумаги являются относительно новым объектом учета, нормативное регулирование по которому принято недавно. Отражение в бухгалтерском учете операций с ценными бумагами недостаточно проработано в действующем законодательстве России. Отсутствует отдельный документ, регламентирующий порядок отражения в бухгалтерском учете операций с ценными бумагами как эмитентами, так и инвесторами. Минфином РФ разработано Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), которое раскрывает общие подходы к учету финансовых вложений, в том числе и ценных бумаг.

Актуальными остаются вопросы формирования стоимости ценных бумаг по их видам, организации синтетического и аналитического учета. Необходимо обеспечение достоверности информации в финансовой отчетности, основанной на подразделении ценных бумаг в зависимости от сроков их обращения и связанной с составлением Отчета о движении денежных средств, в котором должны раскрываться сведения об операционной, инвестиционной и финансовой деятельности организации.

Кроме того, отсутствует отдельный стандарт аудиторской деятельности, в котором раскрывались бы особенности проведения аудита, операций с ценными бумагами.

В настоящее время при составлении форм финансовой (бухгалтерской) отчетности российские организации, как правило, сохраняют ориентированность на налоговые органы. Это приводит к тому, что информация, представляемая организациями, не отвечает потребностям инвесторов, а также не дает возможность использовать ее для принятия управленческих решений, связанных с размещением капитала на рынке ценных бумаг.

На фоне повышения роли ценных бумаг как объектов финансовых вложений и недостаточной проработки вопросов организации системы бухгалтерского учета и аудита операций с ценными бумагами в законодательстве России, на наш взгляд, возрастает необходимость разработки комплекса методических вопросов учета и аудита операций с ценными бумагами как объектами финансовых вложений у организаций, не являющихся профессиональными участниками рынка ценных бумаг.

В ходе анализа работ по данной проблематике установлено, что фундаментальные исследования вопросов, посвященных бухгалтерскому учету операций с ценными бумагами, проводились в конце 90-х годов. Однако за прошедшее время вышли в свет различные нормативные документы, касающиеся бухгалтерского учета ценных бумаг, и назрела необходимость современных исследований в данной области. Вместе с тем работы таких ученых, как В.Ф.Палий, А.М.Рабинович, Х.Х.Эргашев и другие, имеют более практическую направленность и являются комментариями к новым нормативным документам.

Теоретической и методологической основой исследования ценных бумаг, их сущности, бухгалтерского учета и аудита явились действующие законодательные акты, российские стандарты по бухгалтерскому учету и аудиту, а также труды экономистов в области рынка ценных бумаг, бухгалтерского учета и аудита.

Проблемы бухгалтерского учета и аудита ценных бумаг исследовались в работах таких ученых, как Астахов В.П., Брызгалин А.В., Гореничий С.С., Ефремова А.А., Митин Б.М., Палий В.Ф., Подольский В.И., Рабинович A.M., Сотникова JI.B., Суйц В.П., Шеремет А.Д., Шнейдман JI.3. и других.

Однако затронутые в работах названных авторов вопросы формирования системы учета и аудита операций с ценными бумагами, осуществляемых организациями, не являющимися профессиональными участниками рынка ценных бумаг, не затрагивают всего комплекса существующих в этой сфере проблем.

В частности, в них не раскрыты в полной мере вопросы формирования внутреннего документооборота по операциям с ценными бумагами как важной информационной базы, являющейся основой для повышения контроля и качества принимаемых решений при проведении операций с ценными бумагами.

Недостаточно исследованы подходы к формированию методики проведения аудита операций с ценными бумагами. Не даны рекомендации по документальному оформлению аудиторских проверок.

Необходимость решения указанных вопросов определила цель и задачи диссертационного исследования.

Целью диссертационной работы является решение научной задачи по совершенствованию методического аппарата учета и аудита операций с ценными бумагами как объектами финансовых вложений у организаций, не являющимися профессиональными участниками рынка ценных бумаг.

Исходя из этого, в работе были поставлены и решены следующие задачи: выявить особенности осуществления операций с ценными бумагами, влияющие на формирование методического аппарата учета и аудита; проанализировать существующую методику отражения финансовых вложений в бухгалтерском учете и внести предложения, направленные на ее совершенствование; обосновать необходимость составления внутренней отчетности по операциям с ценными бумагами и предложить соответствующие формы бухгалтерской отчетности; разработать рекомендации по организации системы внутреннего документооборота по операциям с ценными бумагами; изучить особенности операций с ценными бумагами как объекта аудиторских проверок; разработать методику аудита операций с ценными бумагами и предложить систему документального оформления аудиторских проверок; выявить и классифицировать наиболее часто встречающиеся ошибки при отражении в бухгалтерском учете операций с ценными бумагами как объектами финансовых вложений.

Предметом исследования является методический аппарат учета и аудита операций с ценными бумагами в организациях, не являющихся профессиональными участниками рынка ценных бумаг.

Объектом исследования явилась деятельность российских организаций, периодически осуществляющих операции по инвестированию денежных средств в ценные бумаги.

Научная новизна диссертаиионной работы заключается разработке комплекса теоретико-методологических положений по повышению качества и достоверности бухгалтерского учета и аудита операций с ценными бумагами, осуществляемыми организациями, не являющимися профессиональными участниками рынка ценных бумаг.

Основные результаты, составляющие научную новизну диссертации, заключаются в следующем:

- предложена классификация ценных бумаг, ориентированная на обеспечение аналитики бухгалтерского учета операций с ними;

- обоснован подход к отражению на счетах бухгалтерского учета первоначальной стоимости ценных бумаг, в основу которого положены критерии признания финансовых активов;

- разработаны формы внутренней бухгалтерской отчетности по операциям с ценными бумагами;

- разработана методика аудиторской проверки операций с ценными бумагами на основе выявленных циклов обращения ценных бумаг;

- обобщены и классифицированы ошибки, выявляемые при проведении аудиторских проверок операций с ценными бумагами.

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что основные положения, выводы и рекомендации ориентированы на применение оптимальной методологии бухгалтерского учета и аудита операций с ценными бумагами, что позволит повысить достоверность учетной информации, оперативность учета, его контрольно-аналитические функции, а также качество проведения аудиторской проверки в организациях различных форм собственности и направлений деятельности.

К числу основных результатов исследования, имеющих самостоятельное практическое значение, относятся:

- система контроля и качества управления операциями с ценными бумагами;

- внутренний документооборот организации по операциям с ценными бумагами;

- методические рекомендации по проведению аудиторской проверки операций с ценными бумагами с использованием рабочей и отчетной документации аудитора.

Апробация и внедрение результатов исследования. Результаты исследования были апробированы и нашли практическое применение при разработке внутрифирменных стандартов аудиторской компании ЗАО «Русский Аудиторский Дом», проведении аудиторских проверок и формировании рекомендаций по организации бухгалтерского учета операций с ценными бумагами ряда организаций, не являющихся профессиональными участниками рынка ценных бумаг (в частности, Закрытого акционерного общества «АСТ», Открытого акционерного общества «Щелковский Фетр», Открытого акционерного общества «Термостепс»).

Публикации: по теме исследования опубликовано 4 работы, общим объемом 1,6 п.л. Все работы авторские.

Структура и объем работы. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, включающего 89 наименований, и 9 приложений общим объемом 173 страницы.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Дорошенко, Олеся Михайловна

Выводы по главе

В данной главе рассмотрены вопросы формирования методики аудита операций с ценными бумагами.

В ходе исследования было выявлено, что процесс получения аудиторских доказательств может быть оптимизирован, если в качестве сегментов аудита операций с ценными бумагами выделять циклы обращения ценных бумаг: цикл приобретения (выпуска) ценных бумаг, цикл использования (обращения, обслуживания) ценных бумаг, цикл выбытия (продажи, погашения) ценных бумаг.

Первый параграф посвящен определению информационной базы проведения аудита операций с ценными бумагами. В ходе анализа показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности, касающихся ценных бумаг, выявлено, что недостаточно информативными являются отчет о прибылях и убытках, а также отчет о движении денежных средств.

Считаем необходимым для организаций, осуществляющих операции с ценными бумагами, включение дополнительных строк в указанные формы с тем, чтобы сформировать более полную информацию для пользователей отчетности.

Основываясь на приведенных циклах обращения ценных бумаг, сформулированы задачи аудита, применительно к каждому из трех циклов.

Во втором параграфе приведена методика аудита операций с ценными бумагами, разработанная нами в ходе исследования. Методика включает ряд процедур, выполняемых в ходе проведения аудиторской проверки. Процедуры, проводимые аудиторами в ходе аудиторских проверок, можно разделить на три группы: процедуры подготовки и планирования аудита; процедуры, выполняемые в ходе проверки по существу; заключительные процедуры.

В каждую из групп входит перечень процедур, которые направлены на получение аудиторских доказательств.

В рамках разработанной методики для аудиторских компаний предложены формы рабочей документации, направленной на консолидацию и группировку различных данных бухгалтерского учета, и отчетной документации, направленной на определение влияния выявленных нарушений на финансовые результаты деятельности проверяемой организации.

В ходе анализа практики проведения аудита различных организаций выявлены и классифицированы наиболее часто встречающиеся при отражении операций с ценными бумагами в бухгалтерском учете ошибки.

Заключение

Целью диссертационного исследования явилась разработка рекомендаций по совершенствованию методического аппарата учета и аудита операций с ценными бумагами как объектами финансовых вложений у организаций, не являющихся профессиональными участниками ценных бумаг.

1. В ходе исследования были обобщены имеющиеся в научной литературе классификации ценных бумаг, основанные на различных группировочных признаках: по экономической сущности; по форме и типам выпуска; по цели использования и степени риска и т.д.

Был сделан вывод, что классификация ценных бумаг имеет важное значение для правильной организации бухгалтерского учета. Для этих целей ценные бумаги можно подразделить по критерию назначения:

- ценные бумаги денежного краткосрочного рынка;

- ценные бумаги рынка инвестиций.

Подобное деление направлено на выявление характера обращения ценных бумаг с тем, чтобы обеспечить грамотное построение системы отражения операций с ценными бумагами на счетах бухгалтерского учета.

2. На основании проведенного экономического исследования значения ценных бумаг и их роли в деятельности организации были выделены их основные функции:

- инвестиционная функция;

- распределительная функция;

- контрольная функция.

Выделены следующие отличительные признаки таких объектов учета, как ценные бумаги:

- удостоверяют имущественные права;

- ценные бумаги представляют собой денежные документы, удостоверяющие имущественные права в форме титула собственности или имущественного права как отношения займа владельца документа к лицу, его выпустившему;

- выступают в качестве документов, свидетельствующих об инвестировании средств;

- отражают требования к реальным активам;

- приносят доход; происходит капитализация регулярных доходов, которая состоит в том, что исходя из величин получаемого дохода и существующей в данное время нормы ссудного процента исчисляется капитал, приносящий доход.

3. В диссертации проанализирована существующая методика отражения финансовых вложений в бухгалтерском учете организаций, не являющихся профессиональными участниками рынка ценных бумаг.

В соответствии с действующим Планом счетов бухгалтерского учета на счете 58 «Финансовые вложения» учитываются как краткосрочные (до одного года), так и долгосрочные (более года) финансовые вложения. Учитывая требование раздельного учета долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений, организациям предложено открывать к счету 58 «Финансовые вложения» аналитические субсчета второго порядка. Например, субсчет 58-1-1 «Инвестиции в акции», 58-1-2 «Акции для перепродажи», 58-2-1 «Долгосрочные облигации», 58-2-2 «Краткосрочные облигации», 58-2-3 «Векселя со сроком погашения более года», 58-2-4 «Векселя краткосрочные», 58-3-1 «Займы, предоставленные на срок более 12 месяцев», 58-3-2 «Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев» и т.д.

Основанием для отражения ценных бумаг на том или ином субсчете является их классификация для целей бухгалтерского учета: ценные бумаги денежного краткосрочного рынка и рынка инвестиций.

4. Установлено, что действующими нормативными актами не предусмотрено отдельного субсчета к счету 58 «Финансовые вложения», применяемого для формирования первоначальной стоимости финансовых вложений. На наш взгляд, для организаций, приобретающих ценные бумаги, будет целесообразным введение дополнительного счета в рабочий план счетов организации, либо использование отдельного регистра, в котором формировалась бы первоначальная стоимость приобретаемых ценных бумаг.

5. В качестве перспективного направления использования ценных бумаг нам видится передача активов в доверительное управление. Во-первых, управление активами осуществляется профессиональными, специализированными организациями, которые могут повысить эффективность от вложения капитала в ценные бумаги, а во-вторых, снижает трудоемкость оформления сделок с ценными бумагами для организации-инвестора, так как стороной, представляющей интересы инвестора, будет являться доверительный управляющий.

В работе проанализированы особенности функционирования деятельности доверительных управляющих, а также влияние этих особенностей на отражение операций с ценными бумагами в учете учредителя управления.

6. В ходе обобщения практики документального оформления операций организациями различный сфер деятельности выявлено, что грамотно составленный график документооборота должен способствовать улучшению всей учетной работы в организации, усилению контрольных функций бухгалтерского учета, повышению уровня механизации и автоматизации учетных работ.

Для каждого предприятия график документооборота должен разрабатываться с учетом его конкретных особенностей: размера организации, вида деятельности, структуры управления и т.п. и пересматриваться по мере изменения этих показателей.

7. Для организаций, осуществляющих операции с ценными бумагами, предложено составление внутренней отчетности по таким операциям с целью предотвращения отрицательных результатов деятельности организации и определения ее внутрихозяйственных резервов; контроля за расходованием финансовых и материальных средств; обеспечения информацией заинтересованных внутренних и внешних пользователей; проверки правильности ведения бухгалтерского учета и т.д.

Все разнообразие внутренней бухгалтерской отчетности для целей отражения информации по операциям с ценными бумагами условно можно разделить на три группы: отчеты по остаткам ценных бумаг, отчеты по движению ценных бумаг, отчеты оп доходам, полученным от владения ценными бумагами.

8. В ходе анализа показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности, касающихся ценных бумаг, выявлено, что недостаточно информативными являются отчет о прибылях и убытках (форма № 2) и отчет о движении денежных средств (форма № 4).

Считаем необходимым для организаций, осуществляющих операции с ценными бумагами, включение дополнительных строк в указанные формы с тем, чтобы сформировать более полную информацию для пользователей отчетности.

9. В ходе исследования было выявлено, что процесс получения аудиторских доказательств может быть оптимизирован, если в качестве сегментов аудита операций с ценными бумагами выделять циклы обращения ценных бумаг: a. цикл приобретения (выпуска) ценных бумаг, который объединяет хозяйственные операции по осуществлению эмиссии и приобретению ценных бумаг; b. цикл использования (обращения, обслуживания) ценных бумаг -хозяйственные операции, связанные, например, с возможностью передачи ценных бумаг в залог, конвертацией одних видов ценных бумаг в другие и т.п.; c. цикл выбытия (продажи, погашения) ценных бумаг, который объединяет хозяйственные операции по предъявлению долговых ценных бумаг к оплате, продаже ценных бумаг на вторичном рынке, передаче активов в счет обеспечения собственной задолженности и т.д.

Основываясь на приведенных циклах обращения ценных бумаг, сформулированы задачи аудита, применительно к каждому из трех циклов.

10. В ходе диссертационного исследования разработана методика аудита операций с ценными бумагами, включающая ряд процедур, выполняемых в ходе проведения аудиторской проверки.

В рамках разработанной методики для аудиторских компаний предложены формы рабочей документации, направленной на консолидацию и группировку различных данных бухгалтерского учета, и отчетной документации, направленной на определение влияния выявленных нарушений на финансовые результаты деятельности проверяемой организации.

Заполнение предложенных в работе форм аудиторской документации позволит снизить риск необнаружения ошибок, а также затраты времени на проведение аудиторских процедур, что повышает эффективность использования рабочего времени аудитора.

Экономия рабочего времени от внедрения в практику аудита предложенной методики составляет 33,3% (приложение 9).

11. Обобщены наиболее часто встречающиеся ошибки при отражении операций с ценными бумагами, что играет важную роль при подготовке начинающих сотрудников организаций, занимающихся аудиторской деятельностью.

Таким образом, результаты проведенного диссертационного исследования представляют научный и практический интерес и позволяют решить задачу корректного отражения в бухгалтерском учете операций с ценными бумагами организациями, не являющимися профессиональными участниками рынка ценных бумаг, а также качественного проведения аудита данных операций.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Дорошенко, Олеся Михайловна, 2008 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации, части 1 и 2.

3. Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996 г. № 39-ФЗ.

4. Федеральный закон «Об акционерных общества» от 24.11.1995 г. № 208-ФЗ.

5. Федеральный закон «О переводном и простом векселе» от 11.03.1997 г. №48-ФЗ.

6. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ.

7. Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001 г. № 119-ФЗ.

8. Постановление Правительства РФ «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» от 23.09.2002 г. № 696.

9. Постановление Правительства РФ «О внесении дополнений в федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности» от 04.07.2003 г. №405.

10. Ю.Постановление Правительства РФ «О внесении изменений в федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности» от 07.10.2004 г. № 532.

11. Указ Президента РФ «О мерах по обеспечению прав акционеров» от 27.10.1993 г. № 1769.

12. Указ Президента РФ «Об обеспечении прав инвесторов и акционеров на ценные бумаги в РФ» от 16.09.1997 г. № 1034.

13. Постановление ФКЦБ России «О ведении реестра владельцев именных ценных бумаг» от 02.10.1997 г. № 27.

14. Постановлением ФКЦБ «Об утверждении Положения о доверительном управлении ценными бумагами и средствами инвестирования в ценные бумаги» от 17.10.1997 г. № 37.

15. Постановлением ФКЦБ России «Об утверждении Положения о ведении счетов денежных средств клиентов и учете операций по доверительному управлению брокерами» от 20.10.1997 г. № 38.

16. Постановлением Госкомстата России «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» от 18.08.1998 г. №88.

17. Положение о переводном и простом векселе, введенное в действие 25 февраля 1937 г. Постановлением Центрального Исполнительного Комитета и Совета Народных Комиссаров СССР от 7 августа 1937 г. № 104/1341.

18. Положение о документах и документообороте, утвержденном Минфином СССР от 29.07.1983 г. № 105.

19. Межотраслевые укрупненные нормативы времени на работы по бухгалтерскому учету и финансовой деятельности, утвержденные Постановлением Минтруда России от 26.09.1995 г. № 56.

20. Постановление Пленумов ВС РФ и ВАС РФ от 04.12.2000 г. № 33/4 «О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с обращением векселей».

21. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н.

22. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), утвержденное приказом Минфина РФ от 09.12.1998 г. № 60н.

23. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н.

24. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. №126Н, вступившим в силу с 01.01.2003 г.

25. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

26. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № ЗЗн.

27. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.02 г. № 114н.

28. Приказ Минфина от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

29. Порядок ведения кассовых операций в РФ, утвержденный Решением совета директоров Банка России от 22.09.1993 г. № 40.

30. Баринов Д. Приняты новые правила документирования аудита / Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь», 2006, № 6.

31. Бердникова Т.Б. Оценка ценных бумаг.- М.: ИНФРА-М, 2005.- 144с.

32. Берзон Н.И., Аршавский А.Ю., Буянова Е.А. Фондовый рынок: Учеб. пособие для высш. учебн. зав. экон. профиля / Гос. унив. — Высшая школа экономики. Под ред. Н.И.Берзона.- М.: Вита-Пресс, 2002.- 560 е.: ил.

33. Брызгалин В.В., Новикова О.А. Векселя и взаимозачеты.- М.: Издательско-консалтинговая компания «Статус-Кво 97», 2004.- 232 с.

34. Брызгалин В.В., Берник В.Г., Головкин А.Н. Векселя. Правовое регулирование, налогообложение и бухгалтерский учет./ Под ред. К.ю.н. А.В. Брызгалина.- Екб.: Издательство «Налоги и финансовое право», 2002.- 288 с.

35. Бухгалтерский учет и налогообложение операций с ценными бумагами: Практическое пособие / В.А. Никитина и др.- М.: Издательство «Экзамен», 2005.- 368 с.

36. Бычкова С.М., Алдаров Т. А. Понятие существенности и достоверности в аудите / Аудиторские ведомости, 2006, № 9.

37. Васильев Ю.А. Учет ценных бумаг: правовые основы, бухгалтерский учет и налогообложение / Страховые организации: бухгалтерский учет и налогообложение, 2006, № 2, 3.

38. Вексель и вексельное обращение в России. Сборник. Сост. А.В. Волохов, Д.А. Равкин.- М.: Учебный центр «Банкцентр», 1994.

39. Гореничий С.С., Ефремова А.А. Вексельные операции: Правовые основы. Бухгалтерский учет. Налоговые последствия.- М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002.- 512 с.

40. Григорьев Ю.А. Бухгалтерский учет операций с ценными бумагами: Практические рекомендации. Нормативные документы.- 3-е изд., перераб. И доп.- М.: Книжный мир, 2003.- 151 с.

41. Грищенко А.В. Аудит формирования бухгалтерской отчетности / Финансовые и бухгалтерские консультации, 2006, № 10.

42. Гусейнова JI.B. Доверительное управление имуществом: особенности бухучета / Российский налоговый курьер, 2006, № 21.

43. Даллакян А. Учет торговых ценных бумаг в соответствии с МСФО / Бухгалтерия и банки, 2005, № 1.

44. Даллакян А. Учет инвестиционных ценных бумаг в соответствии с МСФО / Бухгалтерия и банки, 2005, № 3.47.3акариев 0.3. Доверительное управление имуществом / Налоговый вестник, 2007, № 2.48.3апорожан А .Я. Все об акциях. Спб: Питер, 2001. - 256 е.: ил.

45. Иванов А.П., Бунина Е.М. Налогообложение доходов от операций с ценными бумагами / Финансы, 3004, № 3.

46. Кисилев М.В., Догунов Д.А. Операции с ценными бумагами: учет и налогообложение, правовое регулирование.-М.: Издательство «АиН», 2001.

47. Климова М.А. Документооборот в бухгалтерском учете / «Книги издательства «Налоговый вестник», 2002.

48. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет.- М.: ИНФРА-М, 2002.

49. Крутякова Т. Ценные бумаги: бухгалтерский и налоговый учет / Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь», 2004, № 45.

50. Курбангалеева О.А. Операции с векселями.- М.: Бератор-Пресс, 2002.- 160 с.

51. Кузнецова В.В. Особенности доверительного управления ценными бумагами / Налогообложение, учет и отчетность в инвестиционной и управляющей компаниях, 2006, № 2.

52. Кузнецова В.В. Особенности налогообложения при доверительном управлении ценными бумагами / Налогообложение, учет и отчетность в инвестиционной и управляющей компаниях, 2006, № 3.

53. Леонов Ю. Учет операций с ценными бумагами / Московский бухгалтер, 2005, № 1.

54. Макарова Л.Г., Шурыгин А.В. Объекты и процедуры аудита финансовых вложений / Аудиторские ведомости, 2006, № 10.

55. Митин Б.М. .Ценные бумаги: учет, налоги, право.- М.: НалогИнформ, 2003.- 224 с.

56. Мордовкин А.В., Федотов А.В. Учет операций с ценными бумагами и векселями.- М.: Главбух, 2001.61 .Муравицкая Н.К. Операции с векселями: учет и налогообложение.-М.: Главбух, 2002.- 144 с.

57. Мурзин В.Е. Налогообложение ценных бумаг / Налоговый вестник, 2004, №3.

58. Мурзин В.Е. Формирование учетной налоговой стоимости ценных бумаг / Налогообложение, учет и отчетности в коммерческом банке, 2006, № 4.

59. Мясников О.А. Как определить налоговую базу по операциям с ценными бумагами / Налоговый вестник, 2006, № 6.

60. Мясников О.А. Налогообложение вделок с ценными бумагами / новое в бухгалтерском учете и отчетности, 2006, № 6.

61. Новикова О. Особенности перехода участников рынка ценных бумаг на МСФО / Финансовая газета, 2007, № 7.

62. Обухова Е. Учет государственных ценных бумаг / Аудит и налогообложение, 2004, № 9.

63. Отчетность по МСФО: состав, структура, требования к раскрытию информации / Новая бухгалтерия, 2007, № 2.

64. Павлович К.Г. Учет доходов от операций с ценными бумагами для целей бухгалтерского и налогового учета / Налоговый вестник, 2004, № 4.

65. Палий В.Ф. Бухгалтерская отчетность: Особенности.- М.: Бератор-Пресс, 2003.

66. Рабинович A.M. Ценные бумаги: новое в учете и налогообложении.-М.: Бератор, 2003.- 336 с.

67. Рабинович A.M., Гудков Ф.А. Векселя, облигации и складские свидетельства: бухучет и налогообложение.- М.: «Налоговый вестник», 2001.- 240 с.

68. Различия между международными стандартами финансовой отчетность и российской системой бухгалтерского учета / Новая бухгалтерия, 2006, № 12.

69. Способы формирования отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности / Новая бухгалтерии, 2006, № 10.

70. Суглобов А.Е. Планирование аудита в соответствии с российскими и международными стандартами / Аудиторские ведомости, 2006, № 6.

71. Тарыгин С.Г. Определение расчетной цены некотируемых ценных бумаг / Российский налоговый курьер, 2006, №11.

72. Терехова В.А. Международные и национальные стандарты учета и финансовой отчетности.- СПБ: Питер, 2005 г.- 267 с.

73. Терехова В.А. Финансовый учет. Краткий курс.- СПБ: Питер, 2005,368 с.

74. Терехова В.А. Зарубежная практика организации аудиторской деятельности / Все для бухгалтера, 2005, № 13.

75. Терехова В.А. Об изменениях налогообложения в части ценных бумаг в иностранной валюте / Все для бухгалтера, 2006, № 13.

76. Терехова В.А. Об изменениях условий проведения аудита / Все для бухгалтера, 2005, № 6.

77. Торский Г.А. От векселя к деньгам: Руководство по практической работе с векселями.- М.: Финансы и статистика, 2002.- 160 е.: ил.

78. Учет ценных бумаг: учебное пособие / Д.А. Ендовицкий, Н.А. Ишкова; под ред. проф. Д.А. Ендовицкого.- М.: КНОРУС, 2006.- 336 с.

79. Фомичева Л.П. Векселя. Бухгалтерский учет и налогообложение.-М.: ГроссМедиа, 2005.- 256 с.

80. Хабарова Л.П. Векселя: учет, налоги, право.- М.: ООО «Бухгалтерский бюллетень-ББ», 2004.- 224 с.

81. Хабарова Л.П. Учет и налогообложение ценных бумаг, номинированных в валюте / Бухгалтерский бюллетень, 2006, № 2.

82. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник.-2-е изд., доп. и перераб.-М.: ИНФРА-М, 2002.

83. Эргашев Х.Х. Бухгалтерский учет и налогообложение ценных бумаг.- М.: ИД Дашков и Ко, 2000.

84. Финансовый учет / Учебник под ред. проф. Гетьмана В.Г.- М.: Финансы и статистика, 2005.

85. Удельный вес отдельных ценных бумаг в корзине индекса ММВБ за период 31.10.06 г. 30.10.07 г.

86. Дата Удельный вес акций в индексе ММВБ

87. ОАО Газпром РАО ЕЭС АО Лукойл АО СБ РФ

88. Классификация ценных бумаг

89. Классификационный признак Виды ценных бумаг

90. Организационно-правовая форма эмитента Ценные бумаги государственных структур, организаций субъектов Федерации, муниципальных образований и корпораций

91. Срок обращения ■ срочные — имеют установленный срок обращения (долго-, средне- и краткосрочные); ■ бессрочные.

92. Форма выпуска ■ бумажные (документарные; ■ безбумажные (бездокументарные).

93. Происхождение Отечественные и иностранные.

94. Форма собственности Государственные и негосударственные ценные бумаги, которые выпускаются в обращение корпорациями и частными лицами.

95. Характер обращения ■ рыночные свободнообращающиеся; ■ нерыночные - обращение ограничено различными условиями и обстоятельствами.

96. Территория обращения ■ территориальные; ■ общероссийские; ■ международные; ■ глобальные.

97. Уровень риска ■ безрисковые; ■ малорисковые; ■ среднерисковые; ■ высокорисковые.

98. Наличие дохода Доходные и бездоходные.

99. Форма получения дохода ■ с постоянным доходом; ■ с интервальным доходом; ■ с точечным доходом; ■ с разовым доходом.

100. Возможность обмена Конвертируемые и неконвертируемые.

101. Степень защиты ■ высокая; ■ средняя; ■ низкая; ■ нулевая.

102. Вид прав ■ акции; ■ облигации; ■ векселя и др.

103. Выписка из графика документооборота по ЗАО «АСТ»

104. Утверждено приказом № 49/у от « 29 » декабря 2005 г.)