

Вестник Евразийской науки / The Eurasian Scientific Journal <https://esj.today>

2019, №6, Том 11 / 2019, No 6, Vol 11 <https://esj.today/issue-6-2019.html>

URL статьи: <https://esj.today/PDF/117ECVN619.pdf>

Ссылка для цитирования этой статьи:

Бурлакова О.В., Саушкина В.В. Предложения по документальному оформлению учета ценных бумаг // Вестник Евразийской науки, 2019 №6, <https://esj.today/PDF/117ECVN619.pdf> (доступ свободный). Загл. с экрана. Яз. рус., англ.

For citation:

Burlakova O.V., Saushkina V.V. (2019). Proposals on documentary registration of securities. *The Eurasian Scientific Journal*, [online] 6(11). Available at: <https://esj.today/PDF/117ECVN619.pdf> (in Russian)

УДК 657:336.763(470)

ГРНТИ 06.35.31

Бурлакова Ольга Владимировна

ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет», Оренбург, Россия
Доцент кафедры «Бухгалтерского учета, анализа и аудита»

Доктор экономических наук

E-mail: burlak4@rambler.ru

ORCID: <http://orcid.org/0000-0002-2554-6021>

РИНЦ: http://elibrary.ru/author_profile.asp?id=638711

Саушкина Виктория Владимировна

ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет», Оренбург, Россия
«Финансово-экономический» факультет

Магистрант направления «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерческих организациях (кроме банков и других кредитных организаций)»

E-mail: tori56rus@mail.ru

ORCID: <http://orcid.org/0000-0002-3212-0440>

РИНЦ: http://elibrary.ru/author_profile.asp?id=1053019

Предложения по документальному оформлению учета ценных бумаг

Аннотация. В статье обосновывается необходимость совершенствования документального оформления учета ценных бумаг в соответствии со складывающимися реалиями: то «роста», то «снижения» справедливой стоимости ценных бумаг на фондовых рынках, и последующего раскрытия этой информации в бухгалтерской финансовой отчетности. В процессе исследования авторы проанализировали альбом унифицированных форм первичной учетной документации, в котором только одна форма способна производить регистрацию на первичном уровне ценных бумаг – реестр учета ценных бумаг. Авторы подчеркнули его неинформативность в отношении оценки ценных бумаг в соответствии со справедливой стоимостью на отчетную дату и разработали новую форму – карточку учета ценных бумаг. В первом разделе предлагаемой формы карточки разработчики предлагают раскрывать такую информацию, как вид ценной бумаги, цена за единицу, количество ценных бумаг, документ-основание, исходные данные для справедливой стоимости, дата принятия к бухгалтерскому учету, вознаграждение агентам, консультантам, брокерам, дилерам, стоимость на дату приобретения. Второй раздел карточки заполняется, когда руководство организации принимает решение о продаже или дальнейшем удержании ценных бумаг, в связи чем ценные бумаги в бухгалтерском балансе меняют раздел «Внеоборотные активы» на раздел «Оборотные активы». Также во втором разделе раскрывают такую информацию, как: вид (группа) ценных бумаг, причина реклассификации, документ-основание, дата возникновения необходимости

реклассификации ценных бумаг для бухгалтерской финансовой отчетности, справедливая стоимость на конец отчетного периода. Авторы предложили шаблон бухгалтерской справки по определению справедливой стоимости ценных бумаг, и о реклассификации ценных бумаг. Разработка новой формы способна не только снизить трудоемкость работы бухгалтерии и усовершенствовать оформление ценных бумаг в соответствии с современными условиями их обращения на рынке, но и усилить контроль за движением и оценкой ценных бумаг. Предложенные документы по оформлению ценных бумаг рекомендовано внести в альбом унифицированных форм для единообразия учетной деятельности российских организаций, особенно, в отношении справедливой оценки ценных бумаг.

Ключевые слова: документальное оформление ценных бумаг; реестр учета ценных бумаг; карточка учета ценных бумаг; бухгалтерская справка; определение справедливой стоимости ценных бумаг; реклассификация ценных бумаг; альбом унифицированных форм; оборотная ведомость аналитического учета

На сегодняшний день документальное оформление операций с ценными бумагами оставляет желать лучшего, потому что отсутствуют унифицированные формы первичных документов по учету ценных бумаг для непрофессиональных участников рынка ценных бумаг. Отсутствие таких документов приводит к возникновению сложностей при оформлении ценных бумаг в бухгалтерском учете, а также к увеличению затрат рабочего времени бухгалтера.

Вопросы совершенствования документального оформления учета ценных бумаг рассмотрели в своих работах Лихтарова О.В. [1], О.М. Дорошенко [2], В.Г. Гетьман [3], Т.Ю. Дружиловская [4], С.Н. Поленова [5], Сапожникова Н.Г. [6], Селезнева И.П., Владимирова А.В. [7], Шишкин А.А. [8], Кичигин Ю.А. [9]. Однако, несмотря на то, что проблемам документального оформления учета ценных бумаг, уделено значительное внимание, все же некоторые вопросы оказались не разрешенными и обусловили актуальность выбранной темы исследования.

Цель исследования – разработка необходимых форм первичных документов для введения единообразия при оформлении операций с ценными бумагами российскими организациями, сокращения затрат труда и времени бухгалтерской службы, усиление надлежащего контроля за оценкой по имеющимся ценным бумагам.

В исследовании использовались общенаучные методы исследования такие, как: исторический, логический, системный подходы и метод моделирования.

Научная новизна результатов исследования заключается в разработке методического инструментария документального оформления учета ценных бумаг в виде таких форм, как карточка учета ценных бумаг, шаблона бухгалтерской справки по определению справедливой стоимости и реклассификации ценных бумаг, которые помогут снизить трудоемкость работы бухгалтерии и устранить существующие проблемы.

Практическая значимость заключается в возможности внесения разработанной формы карточки учета ценных бумаг, шаблона бухгалтерской справки по определению справедливой стоимости ценных бумаг и реклассификации ценных бумаг в альбом унифицированных форм и в учетную деятельность организации.

Таблица 1

Реестр ценных бумаг за декабрь 2018 г. (используемая форма)

№ п/п	Операция		Номер и серия ценной бумаги	Остаток на начало отчетного периода		Поступило		Разница между ценой реализации и первоначальной стоимостью, руб.	Выбыло		Остаток на конец периода	
	Наименование	Дата		Первоначальная стоимость, руб.	Номинальная стоимость, руб.	Первоначальная стоимость, руб.	Номинальная стоимость, руб.		Цена реализации, руб.	Первоначальная стоимость, руб.	Первоначальная стоимость, руб.	Номинальная стоимость, руб.
1	Отражено наличие ранее приобретенных 130 ед. обик. акций ПАО «Лукойл» по цене 4700 руб. за ед., номинальная цена акции 1 коп.	-	111532-А	611 000	1,3	-	-	-	-	-	611 000	1,3
2	Приобретено 100 ед. обик. акций ПАО ГМК «Норильский Никель» по цене 13200 руб. за ед., номинальная цена акции 1 коп.	20.12.18	111317-А	-	-	1 320 000	1	-	-	-	1 320 000	1
3	Реализовано 190 ед. обик. акций ПАО «Северсталь» по цене 949 руб. за ед., номинальная цена акции 1 коп.	28.12.18	111220-А	169 100	1,9	-	-	-	180 310	1,9	-	-
Итого				780 100	-	1 320 000	-	-	180 310	-	1 931 000	-

Начальник отдела _____
подпись

Иванов М.М.
расшифровка

Главный бухгалтер _____
подпись

Исполнитель _____
подпись

Саушкина В.В.
расшифровка
Бурлакова О.В.
расшифровка

В настоящее время учетные работники пользуются формами, которые утверждены альбомом унифицированных форм¹, если же формы в нем не предусмотрены, то разрабатывают их самостоятельно для регистрации хозяйственной операции, что нарушает единообразие используемых форм в учете разных организаций. Единственным унифицированным документом по оформлению ценных бумаг на сегодня является реестр учета ценных бумаг, который содержит информацию об эмитентах ценных бумаг, наименовании, серии, дате выпуска ценных бумаг (табл. 1).

Информация, представленная в реестре основана на таких документах, как договор купли-продажи ценных бумаг в сопровождении акта приема-передачи, выписки депозитария и подобных документов в зависимости от вида ценной бумаги, принимаемой к учету. Однако современная автоматизация бухгалтерского учета обусловила необходимость совершенствования документального оформления учета операций с ценными бумагами потому, что применяемая форма реестра мало информативна. По нашему мнению, организациям, при поступлении ценных бумаг, целесообразно открывать карточку учета ценных бумаг на каждый конкретный вид.

Пример 1. ПАО «Орскнефтеоргсинтез» 3 января 2018 г. приобрело 190 обыкновенных акций ПАО «Северсталь» на сумму 169 100 руб.². Цена одной акции – 890 руб. Вознаграждение брокеру составило 381 руб. Предлагаемая форма карточки учета ценных бумаг с указанными данными представлена на рисунке 1.

В первом разделе предлагаемой формы карточки необходимо раскрывать такую информацию как вид ценной бумаги, цена за единицу, количество ценных бумаг, документ-основание, исходные данные для справедливой стоимости, дата принятия к бухгалтерскому учету, вознаграждение агентам, консультантам, брокерам, дилерам, стоимость на дату приобретения.

Второй раздел заполняется, когда руководство организации примет решение о перепродаже или дальнейшем удержании ценных бумаг, в связи чем ценные бумаги в бухгалтерском балансе будут отображаться в разделе внеоборотные или оборотные активы (соответственно по строкам 1170 и 1240). Мы рекомендуем раскрывать в данном разделе такую информацию, как: вид (группа) ценных бумаг, причина реклассификации, документ-основание, дата возникновения необходимости реклассификации ценных бумаг для бухгалтерской финансовой отчетности, стоимость на конец отчетного периода, в расчет необходимо включить цену на конец отчетного периода и количество ценных бумаг.

Для того чтобы определить справедливую стоимость ценной бумаги на последнюю отчетную дату при составлении финансовой отчетности, по нашему мнению, следует использовать форму Бухгалтерской справки об определении стоимости ценной бумаги, которая позволит бухгалтерской службе вести предварительный, текущий и последующий контроль за доходами и расходами экономического субъекта. В предложенной форме бухгалтерской справки необходимо отразить справедливую стоимость ценных бумаг с учетом цены сделки, вознаграждения агентам, брокерам или дилерам.

¹ Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 г. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (ред. от 03.05.2000 г.) – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20359/ (дата обращения: 29.12.2019).

² Официальный сайт ПАО «Московской биржи ММВБ-ПТС» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.moex.com/ru/issue.aspx?board=TQBR&code=CHMF&utm_source=www.moex.com&utm_term=%D1%81%D0%B5%D0%B2%D0%B5%D1%80%D1%81%D1%82%D0%B0%D0%BB%D1%8C.

Карточка № 1
учета ценных бумаг

Организация ПАО "Орскнефтеоргсинтез"

дата	номер
01.08.2018	1

Акции ПАО "Северсталь"

полное наименование ценной бумаги

№ счета	Вид ценной бумаги	Цена за единицу, руб.	Количество ценных бумаг, ед.	Документ-основание	Исходные данные для оценки (для справедливой стоимости)	Дата принятия к бухгалтерскому учету	Вознаграждение агентам, консультантам, брокерам, дилерам, руб.	Стоимость приобретения, руб.
58.1.1	Акции ПАО "Северсталь"	890	190	Договор купли-продажи, выписка депозитария	Уровень 1	01.08.2018 г.	381	169 481
Реклассификация ценной бумаги								
Вид (группа) ценных бумаг	Причина реклассификации	Документ-основание	Дата возникновения необходимости реклассификации ценных бумаг для бухгалтерской финансовой отчетности	Цена за единицу на отчетную дату, руб.	Количество ценных бумаг, ед.	Справедливая стоимость на отчетную дату, руб.		
Краткосрочная (строка 1240 "Финансовые вложения")	Распоряжение руководителя о ближайшей продаже ценных бумаг от 20.12.2018	Бухгалтерская справка № 2, прайс-лист	31.12.2018 г.	949	190	180 310		

Исходные данные для определения справедливой стоимости предполагают: Уровень 1 – ценовые котировки фондового рынка; Уровень 2 – данные, которые позволили бы сравнить оценку по аналогичным ценным бумагам; Уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные

Карточку заполнил бухгалтер _____ Бурлакова О.В.
должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Рисунок 1. Предлагаемая форма карточки учета ценных бумаг

Пример 2. ПАО «Орскнефтеоргсинтез» 1 августа 2018 г. приобрело 190 обыкновенных акций ПАО «Северсталь» на сумму 169 481 руб., в том числе вознаграждение брокеру составило 381 руб. По состоянию на 28.12.2018 г. цена акции составила 949 руб. Предлагаемая форма бухгалтерской справки с указанными данными представлена на рисунке 2.

Для расчета рыночной цены акции в качестве документа-основания необходимо использовать прайс-лист с официального сайта ПАО «Московской биржи ММВБ-РТС» с курсом котировки акций². При использовании услуг брокера необходимо приложить к документам договор оказания консультационных услуг с актом оказанных услуг.

Организация ПАО "Орскнефтеоргсинтез"
Дата 31.12.2018 г.

Утверждаю

должность

подпись

расшифровка

Бухгалтерская справка № 1
Об определении справедливой стоимости ценных бумаг
от "31" декабря 2018 г.

Ответственный исполнитель отразил оценку ценных бумаг по справедливой стоимости по состоянию на 31.12.2018 г. в бухгалтерском учете:

Наименование ценной бумаги	Документ-основание	Дата документа-основания	Цена за единицу на дату приобретения, руб.	Количество ценных бумаг, ед.	Вознаграждение агентам, консультантам, брокерам, дилерам, руб.	Справедливая стоимость на дату приобретения, руб.
1	2	3	4	5	6	7
Акции ПАО "Северсталь"	Договор купли-продажи, выписка депозитария	01.08.2018 г.	890	190	381	169 481

Причина реклассификации	Документ-основание	Цена на за единицу на отчетную дату, руб.	Количество ценных бумаг, ед.	Справедливая стоимость на отчетную дату, руб.	Отклонение, руб. (гр.12-гр.7)	Корреспонденция счетов	
						Дебет	Кредит
8	9	10	11	12	13	14	15
Распоряжение руководителя о реализации в течение трех месяцев	Распоряжение руководителя, котировки акций ПАО "Северсталь" от ММВБ-РТС на 28.12.18 г.	949	190	180 310	10 829	58.1.1	91.1

Ответственный исполнитель

подпись

О.В. Бурлакова

расшифровка

Рисунок 2. Предлагаемая форма бухгалтерской справки об определении справедливой стоимости ценных бумаг (акций)

Пример 3. ПАО «Орскнефтеоргсинтез» 13 ноября 2018 г. приобрел вексель ПАО «Банк ВТБ» за 900 000 руб. который будет погашен через 180 дней. Номинальная стоимость – 1 000 000 руб. Также организация к данному документу должна приложить ксерокопию векселя, чтобы подтвердить права на него. Предлагаемая форма бухгалтерской справки с указанными данными представлена на рисунке 3. (Для того, чтобы не перегружать условие примера и бухгалтерской справки, проценты, начисляемые по векселю в расчет не включены. Бухгалтер может их рассчитать в аналогично выстроенной форме бухгалтерской справке самостоятельно).

Организация ПАО "Орскнефтеоргсинтез"
Дата 31.12.2018 г.

Утверждаю

должность

подпись

расшифровка

Бухгалтерская справка № 2
Об определении справедливой стоимости ценных бумаг
от "31" декабря 2018 г.

Ответственный исполнитель определил справедливую стоимость ценных бумаг по состоянию на 31.12.2018 г. и отразил в бухгалтерском учете:

Наименование ценной бумаги	Документ-основание	Дата документа-основания	Цена приобретения, руб.	Номинальная стоимость, руб.
1	2	3	4	5
Вексель ПАО "ВТБ"	Договор передачи векселя	13.11.2018 г.	900 000	1 000 000
Расчет дисконта	Дисконт по векселю	Корреспонденция счетов		Справедливая стоимость ценной бумаги, руб.
		Дебет	Кредит	
6	7	8	9	10
(1) 1 000 000 - 900 000 = 100 000 руб. – разница между номинальной стоимостью и ценой приобретения; (2) 100 000 / 180 = 556 руб. – сумма дисконта за 1 день; (3) 556 * 48 = 26 688 руб. – сумма дисконта за 48 дней	26 688	58.2.1	91.1	926 688

Ответственный исполнитель

бухгалтер

должность

подпись

О.В. Бурлакова

расшифровка

Рисунок 3. Предлагаемая форма бухгалтерской справки об определении справедливой стоимости ценных бумаг (векселя)

В случае возникновения у организации причины для реклассификации ценных бумаг, то необходимо составить Бухгалтерскую справку о реклассификации. Составление такой справки производится после принятия руководством организации решения о перепродажи или дальнейшем удержании ценных бумаг, в результате чего необходимо перевести их из краткосрочных ценных бумаг в долгосрочные или наоборот. В связи с принятием такого решения руководством у организации может образоваться доход (или расход), который также оформляется бухгалтерской справкой.

Пример 4. ПАО «Орскнефтеоргсинтез» 3 января 2018 г. приобрело 190 обыкновенных акций ПАО «Северсталь» на сумму 169 100 руб. Цена одной акции – 890 руб. Вознаграждение брокеру составило 381 руб. на 31 декабря 2018 г. руководство Общества приняло решение о реклассификации имеющихся ценных бумаг ПАО «Северсталь». Ранее организация планировала удерживать их более 12 месяцев, однако на конец 2018 г. она изменила свое решение в пользу продажи. В связи с этим организация должна перевести ценные бумаги из состава долгосрочных в состав краткосрочных ценных бумаг в бухгалтерском балансе.

Решение руководства необходимо отразить в карточке учета акций ПАО «Северсталь», путем заполнения второго раздела, касающегося реклассификации ценных бумаг. Предлагаемая форма карточки учета ценных бумаг с указанными данными представлена на рисунке 1.

Среди ученых, которые занимались вопросами совершенствования документального оформления учета ценных бумаг хотелось бы выделить О.М. Дорошенко [1]. Так, она предлагает для обеспечения внутреннего контроля над операциями с ценными бумагами организации принять такие формы внутренней бухгалтерской отчетности, как отчеты по остаткам ценных бумаг, отчеты по движению ценных бумаг и отчеты по доходам и расходам, полученным от владения ценных бумаг [1]. Мы не согласны с её предложением потому, что введение и заполнение таких форм внутреннего контроля, во-первых, приведет к увеличению затрат труда и времени работников бухгалтерии, а во-вторых, данную информацию можно увидеть в реестре учета ценных бумаг и, знакомясь с результатами инвентаризации ценных бумаг, в процессе которой составляется инвентаризационная опись (рис. 4) и сличительная ведомость результатов инвентаризации.

Анализ результатов инвентаризации ценных бумаг помогает оценить их состав, проконтролировать их наличие и движение. Данные для инвентаризационной описи соответствуют оборотной ведомости аналитического учета ценных бумаг, предназначение которой контроль остатков и движения ценных бумаг по счету 58 (табл. 2).

Таблица 2

Оборотная ведомость аналитического учета по счету 58.1 «Паи и акции»

Код и наименование ценной бумаги	Эмитент ценной бумаги	Остаток на 30.06.18 г.		Обороты за период				Остаток на 31.12.18 г.	
		Количество, единиц	Стоимость, руб.	Приход		Расход		Количество, единиц	Стоимость, руб.
				Количество, единиц	Стоимость, руб.	Количество, единиц	Стоимость, руб.		
58.1 обыв. акция	ПАО «Северсталь»	-	-	190	169 100	-	-	-	169 100
58.1 обыв. акция	ПАО «Северсталь»	190	169 100	-	-	190	180 310	-	-
58.1 обыв. акция	ПАО ГМК «Норильский Никель»	-	-	50	526 000	-	-	50	526 000
58.1 обыв. акция	ПАО ГМК «Норильский Никель»	50	526 000	-	-	50	640 000	-	-
58.1 обыв. акция	ПАО ГМК «Норильский Никель»	-	-	100	1 320 000	-	-	100	1 320 000
58.1 обыв. акция	ПАО «Лукойл»	-	-	130	553 150	-	-	130	553 150
58.1 обыв. акция	ПАО «Лукойл»	130	553 150	50	225 000	-	-	180	778 150
58.1 обыв. акция	ПАО «Лукойл»	180	778 150	-	-	150	741 000	30	37 150
58.1 обыв. акция	ПАО «Лукойл»	30	37 150	100	470 000	-	-	130	507 150
Итого:	-	-	2 061 595	-	3 261 295	-	1 561 310	-	3 946 390

Бухгалтер

Бурлакова О.В.

Организация ПАО "Орскнефтеоргсинтез"

Номер документа	Дата составления
5	28.12.2018 г.

Инвентаризационная опись
ценных бумаг

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на ценные бумаги сданы в бухгалтерию и все ценные бумаги поступившие на мою (нашу) ответственность оприходованы, а выбывшие списаны в расход

Материально-ответственное лицо:

Бухгалтер

Бурлакова О.В.

должность

—
подпись

расшифровка подписи

При инвентаризации установлено следующее:

Номер по порядку	Наименование ценной бумаги, вид, категория	Единица измерения		Фактическое наличие					
		Наименование	Код по ОКЕИ	Номер (с номера)	По номер	Серия	Номинальная цена за единицу, руб.	Кол-во, ед.	Номинальная стоимость, руб.
1	Обык. акция ПАО ГМК «Норильский Никель»	шт.	796	111317-А	111817-А	БО	13200	100	1 320 000
2	Обык. акция ПАО «Лукойл»	шт.	796	111532-А	111682-А	БО	4700	130	611 000
							Итого:	230	1 931 000

Числится по данным бухгалтерского учета						Результаты инвентаризации							
						Излишек				Недостача			
номер (с номера)	по номер	серия	Номинальная цена за единицу, руб.	Кол-во, ед.	Номинальная стоимость, руб.	номер (с номера)	по номер	кол-во	сумма, руб.	номер (с номера)	по номер	кол-во	сумма, руб.
111317-А	111817-А	БО	13200	100	1 320 000	-	-	-	-	-	-	-	-
111532-А	111682-А	БО	4700	150	705 000	-	-	-	-	-	-	-	-

Итого по описи:

а) количество порядковых номеров

два

прописью

б) общее количество единиц фактически

двести тридцать

прописью

в) на сумму фактически

один миллион девятьсот тридцать одна тысяча

прописью

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по инвентаризационной описи проверены.

Председатель

комиссии

главный бухгалтер

должность

подпись

Саушкина В.В.

расшифровка подписи

Члены комиссии:

экономист

должность

подпись

Андреева Т.В.

расшифровка подписи

бухгалтер

должность

подпись

Бурлакова О.В.

расшифровка подписи

инженер

должность

подпись

Турукина Е.К.

расшифровка подписи

директор

должность

подпись

Иванов М.М.

расшифровка подписи

"28" декабря 2018 г.

Рисунок 4. Инвентаризационная опись (используемая форма)

Пример 5. ПАО «Орскнефтеоргсинтез» 01.08.18 г. приобрело 165 обыкновенных акций ПАО «Северсталь» на сумму 167 145 руб., а 13.09.18 г. решило продать 100 акций данной организации по цене 1095 руб. за акцию; 03.08.18 г. приобрело 50 обыкновенных акций ПАО ГМК «Норильский Никель» на сумму 526 000 руб.; 29.11.18 г. решило продать 50 обыкновенных акций ПАО ГМК «Норильский Никель» на сумму 640 000 руб.; 20.12.18 г. приобрело 100 обыкновенных акций ПАО ГМК «Норильский Никель» на сумму 1 320 000 руб.; 06.06.18 г. приобрело 130 обыкновенных акций ПАО «Лукойл» на сумму 553 150 руб.; 22.08.18 г. приобрело 50 обыкновенных акций ПАО «Лукойл» на сумму 225 000 руб.; 31.10.18 г. решило продать 150 обыкновенных акций ПАО «Лукойл» на сумму 741 000 руб.; 28.11.18 г. приобрело 100 обыкновенных акций ПАО «Лукойл» на сумму 470 000 руб.²

Таким образом, применяемые в современных условиях документы по оформлению в учете ценных бумаг, когда их курс на фондовом рынке, то «растет», то «падает», и бухгалтеру следует зафиксировать эти операции в учете с последующим отражением в финансовой отчетности на отчетную дату по справедливой стоимости с объективным обоснованием точности оценки, назрела необходимость их усовершенствования путем введения новой формы – карточки учета ценных бумаг, а также необходимых шаблонов заполнения форм бухгалтерской справки по определению справедливой стоимости и реклассификации ценных бумаг. Данные предложения по совершенствованию направлены на введение единообразия в учете ценных бумаг российских организаций, сокращение затрат труда и времени на их оформление, усиление надлежащего контроля за оценкой имеющихся ценных бумаг.

ЛИТЕРАТУРА

1. Лихтарова, О.В. Информационное обеспечение аудита сделок с финансовыми инструментами рынка ценных бумаг // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2016. – Т. 5. – № 1 (14). – С. 27–30.
2. Дорошенко, О.М. Документооборот и внутренняя отчетность по операциям с ценными бумагами // Все для бухгалтера. – 2007. – № 2 (194). – С. 15–19.
3. Гетьман, В.Г. Совершенствование учета финансовых вложений // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 46 (196). – С. 9–13.
4. Дружиловская, Т.Ю. Финансовые инструменты в бухгалтерском учете и отчетности коммерческих и некоммерческих организаций // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях, 2017. – № 7. – С. 2–15.
5. Поленова, С.Н. К вопросу оценки по справедливой стоимости объектов бухгалтерского учета // Международный бухгалтерский учет, 2015 – № 1 (343) – С. 2–11.
6. Сапожникова, Н.Г. Учет финансовых активов: отечественные и зарубежные аспекты // Международный бухгалтерский учет, 2003. – № 7. – С. 2–8.
7. Селезнева, И.П., Владимирова, А.В. Развитие методики оценки и бухгалтерского учета финансовых вложений // Международный бухгалтерский учет, 2015. – № 18 (360). – С. 15–31.
8. Шишкин, А.А. Бухгалтерский учет операций с ценными бумагами у непрофессиональных участников рынка [Текст]: автореф. дисс. к-та экон. наук: 08.00.12 / Шишкин Анатолий Анатольевич; Финансовая акад. при Правительстве российской Федерации. – Москва, 2004. – 26 с.
9. Кичигин, Ю.А. Оценка финансовых элементов капитала // Имущественные отношения в РФ. – 2004. – № 8 (35). – С. 38–52.

Burlakova Olga Vladimirovna

Orenburg state university, Orenburg, Russia
E-mail: burlak4@rambler.ru

Saushkina Victoria Vladimirovna

Orenburg state university, Orenburg, Russia
E-mail: tori56rus@mail.ru

Proposals on documentary registration of securities

Abstract. The article substantiates the need to improve the documentation of securities accounting in accordance with emerging realities. Realities include either “growth” or “decrease” in the fair value of securities on stock markets, and the subsequent disclosure of this information in financial statements. During the study, the authors analyzed an album of unified forms of primary accounting records. In the album, only one form is capable of registering at the primary level of securities – the register of securities accounting. The authors emphasized its lack of information regarding the valuation of securities in accordance with the fair value at the reporting date and developed a new form – a securities account card. In the first section of the proposed card form, the developers propose to disclose information such as the type of security, the unit price, the number of securities, the basis document, the initial data for fair value, the date of adoption for accounting, remuneration for agents, consultants, brokers, dealers, value at the date of purchase. When management decides to sell or hold securities further, the second section of the card is filled. In the balance sheet, securities change the section “Non-current assets” to the section “current assets”. The second section also discloses information such as: type (group) of securities, reason for reclassification, underlying document, date of occurrence of the need to reclassify securities for financial statements, fair value at the end of the reporting period. The authors proposed a template for accounting statements to determine the fair value of securities and the reclassification of securities. The development of a new form can not only reduce the laboriousness of bookkeeping and improve the design of securities in accordance with modern conditions for their circulation on the market, but also strengthen control over the movement and valuation of securities. It is recommended that the proposed documents for registration of securities be included in the album of unified forms for the uniformity of accounting activities of Russian organizations, especially with regard to a fair assessment of securities.

Keywords: documentation of securities; register of securities accounting; card of securities accounting; accounting statement; determination of the fair value of securities; reclassification of securities; album of unified forms; back sheet of analytical accounting