



УЧЕТНО-
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
ФАКУЛЬТЕТ

Тема лекции:

Учет вспомогательных и производных ценных бумаг



Вопрос 1.
**Учет сберегательных и
депозитных сертификатов**

2 типа банковских сертификатов



Депозитные
сертификаты



Сберегательные
сертификаты





ДЕПОЗИТНЫЙ СЕРТИФИКАТ

**Депозитный сертификат
выписывается банком на
вкладчика — юридическое лицо в
случае заключения предприятием
договора банковского вклада**



СБЕРЕГАТЕЛЬНЫЙ СЕРТИФИКАТ

**Сберегательный сертификат
выписывается банком на вкладчика —
физическое лицо в случае заключения
предприятием договора банковского
вклада**

**Сберегательные сертификаты могут быть
на предъявителя и именованными**

Депозитные, так и сберегательные сертификаты являются **письменным свидетельством**, выдаваемым банком владельцу денежных средств и подтверждающим их депонирование с получением в конце срока хранения вместе с суммой начисленных процентов



**Именные сберегательные сертификаты
не подлежат перепродаже, в то время
как сертификаты на предъявителя **могут**
быть объектом продажи, а потому
выступать и в качестве средства платежа**



Срок обращения сертификатов



= 3 года



1 ГОД =

Учет сберегательных и депозитных сертификатов



Счет 55 «Специальные счета в банках»

**На сумму приобретенного
организацией депозитного
сертификата в учете составляется
бухгалтерская проводка**

Дт 55 «Специальные счета в банках»

Кт 51 «Расчетные счета»

**Выплата банком процентов по данному
вкладу принимается к учету организацией
в составе прочих доходов (счет 91 «Прочие
доходы и расходы»)**



СБЕРБАНК



**При продаже
сертификата банку
производится запись**

Дт 51 «Расчетные счета»

Кт 55 «Специальные счета в банках»



Вопрос 2.

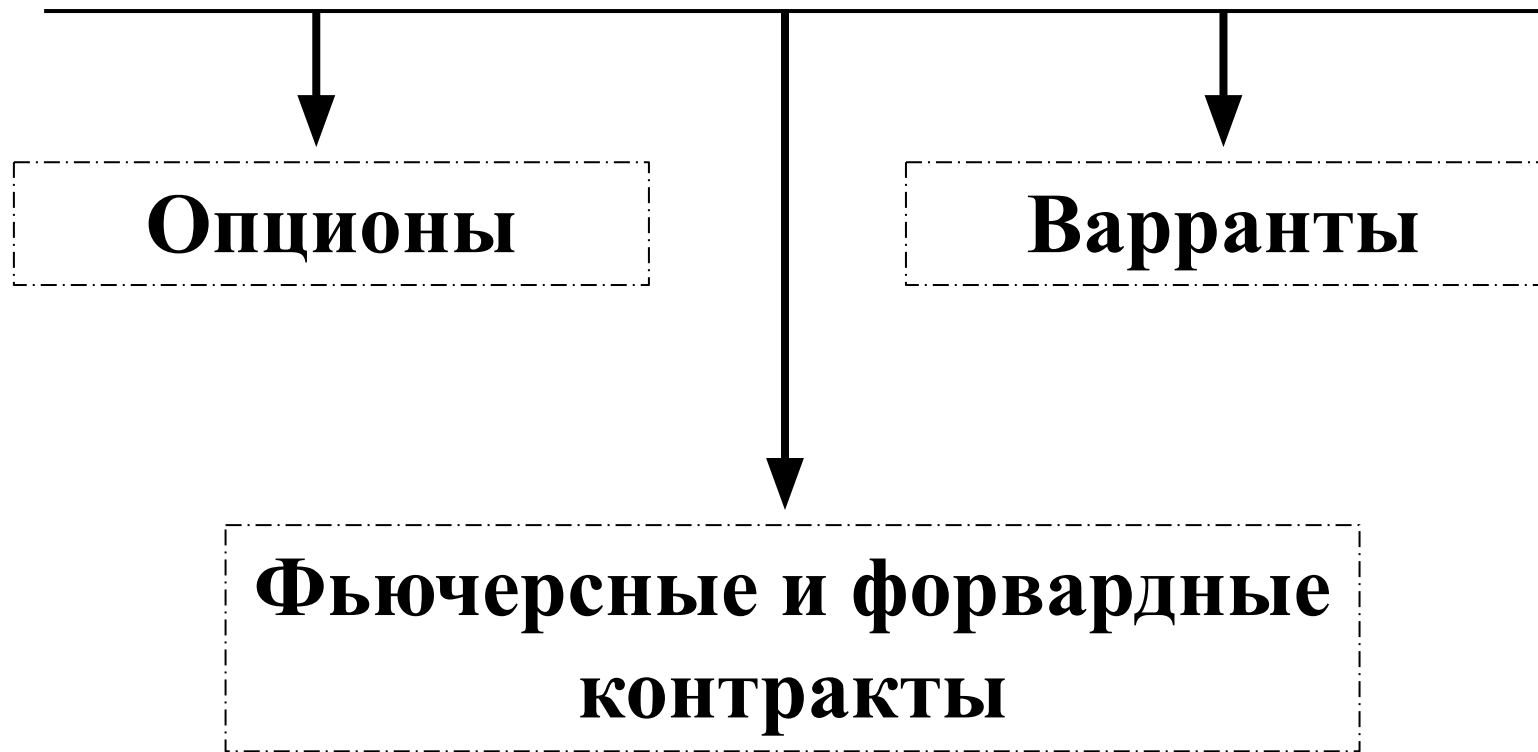
**Учет производных ценных
бумаг**

Производные ЦБ

ценные бумаги, механизм выпуска и обращения которых связан с правом на приобретение или продажу на протяжении срока, установленного договором, ценных бумаг других финансовых и (или) товарных ресурсов

Производные ЦБ

Классификация



Производные ЦБ

Опцион (нем. option, от лат. optio (optionis) — выбор) — один из видов ценных бумаг срочного контракта

является разновидностью сертификата и представляет собой самостоятельную ценную бумагу, с которой можно производить соответствующие операции по продаже или покупке

Производные ЦБ

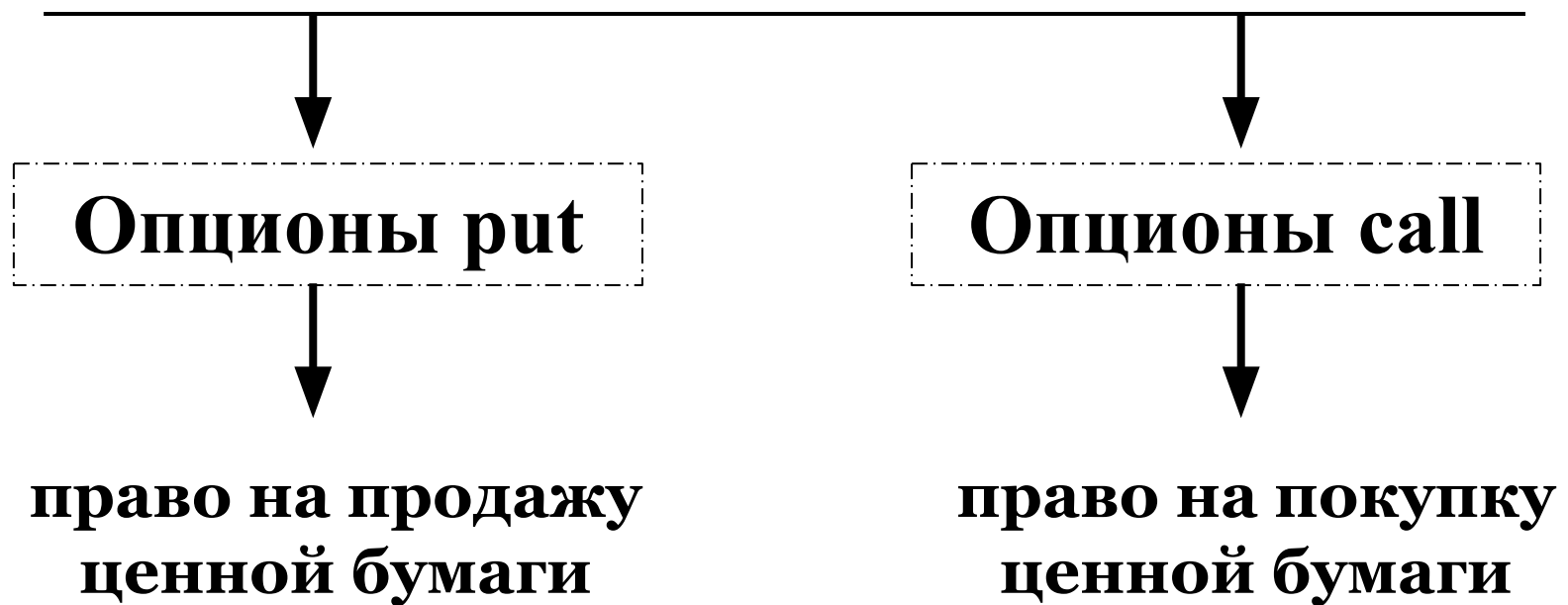


Производные ЦБ

Оptionным свидетельством признается именная ценная бумага, закрепляющая **право ее владельца** в сроки и на условиях, указанных в сертификате данного свидетельства и решении о выпуске их (для документарной формы выпуска) или решении о выпуске таких свидетельств (для бездокументарной формы выпуска), **на покупку** (опционное свидетельство на покупку) или **продажу** (специальное свидетельство на продажу) ценных бумаг (базисного актива) эмитента опционных свидетельств или третьих лиц, отчет об итогах выпуска которых зарегистрирован до даты выпуска опционных свидетельств.

Производные ЦБ

Классификация опционов



Производные ЦБ

Варрант — это сертификат, который предоставляет право его владельцу приобрести один вид ценной бумаги по фиксированной цене в определенный срок



Производные ЦБ

**Владелец варранта может реализовать
надлежащее ему как владельцу такой
ценной бумаги специальное право на
приобретение определенного
количества акций, но при
определенных условиях он может
продать варрант третьему лицу**

Производные ЦБ

Фьючерсные контракты

**представляют собой
твердое обязательство по
покупке или продаже
ценной бумаги в
указанный день по
установленной цене в
момент заключения
контракта**



Производные ЦБ

Форвардный контракт предусматривает четко оговоренную фиксированную дату поставки предмета контракта по фиксированной цене, что, однако, не исключает для его участников возможности после уплаты заранее оговоренной суммы штрафа отказаться от исполнения обязательств

Учет производных ЦБ

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Отражение в учете стоимости опциона (фьючерса) при продаже ценных бумаг	50,51, 52	98
2	Реализация ценных бумаг по проданному (надписанному) опциону или фьючерсу: а) продажная цена ценных бумаг б) их учетная стоимость в) сумма опциона (фьючерса)	51,52 91-2 98	91-1 58 91-1
3	Продажа опциона (фьючерса) как ценной бумаги	50,51, 52	91-1
4	Списание учетной ставки опциона	91-2	58

Учет производных ЦБ

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
5	<p>Приобретение ценных бумаг по проданному (надписанному) опциону или фьючерсу выше номинальной стоимости:</p> <p>а) покупная стоимость ценных бумаг</p> <p>б) сумма разницы между покупной и номинальной стоимостью ценных бумаг, но не больше суммы опциона или фьючерса</p> <p>в) сумма опциона (фьючерса)</p>	<p>58</p> <p>91-2</p> <p>98</p>	<p>50,51,52</p> <p>58</p> <p>91-1</p>
6	<p>Приобретение ценных бумаг по проданному (надписанному) опциону или фьючерсу ниже номинальной стоимости:</p> <p>а) покупная стоимость ценных бумаг</p> <p>б) сумма опциона (фьючерса)</p>	<p>58</p> <p>98</p>	<p>50,51,52</p> <p>91-1</p>
7	Приобретение ордера на покупку акций	58	50,51,52
8	<p>Приобретение ценных бумаг по ордеру:</p> <p>а) покупная стоимость ценных бумаг</p> <p>б) на сумму ордера</p>	<p>58</p> <p>58</p>	<p>50,51,52</p> <p>58</p>

Учет производных ЦБ

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
9	Утеряно право на приобретение ценных бумаг в связи с истечением времени действия ордера	91-2	58
10	Получение премии по опциону с премией	50,51,52	91-1
11	Осуществление обратной покупки фьючерса (откуп)	91-2	50,51,52
12	Покупка фирмой у банка депозитного сертификата	55	51,52

Учет производных ЦБ

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
13	Приобретение депозитного сертификата у другой фирмы	58	51,52
14	Перепродажа фирмой депозитных сертификатов: а) по цене покупки б) на сумму положительной курсовой разницы в) на сумму отрицательной курсовой разницы	51,52 55,58 91-2	5558 91-1 5558
15	По истечении срока восстановлены суммы, ранее депонированные банком при выдаче депозитного сертификата	51,52	55

Лекция окончена