



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**

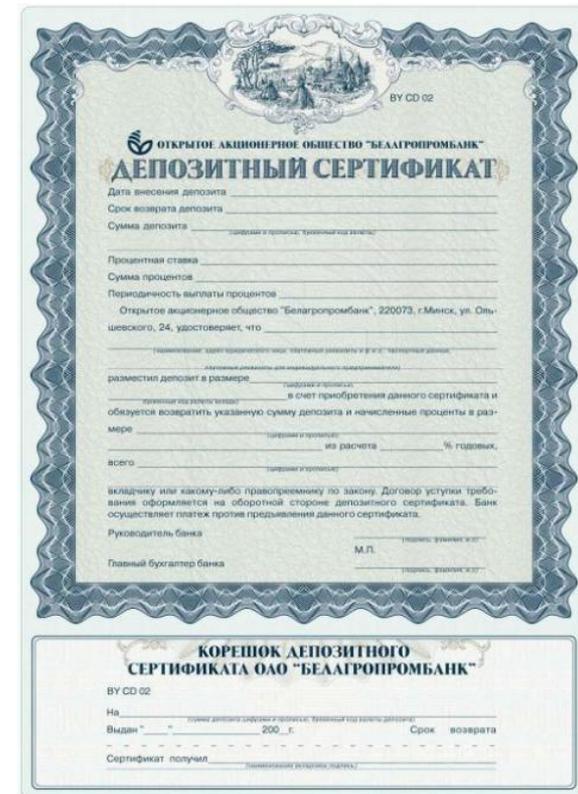


# Срок обращения сертификатов



**= 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.**

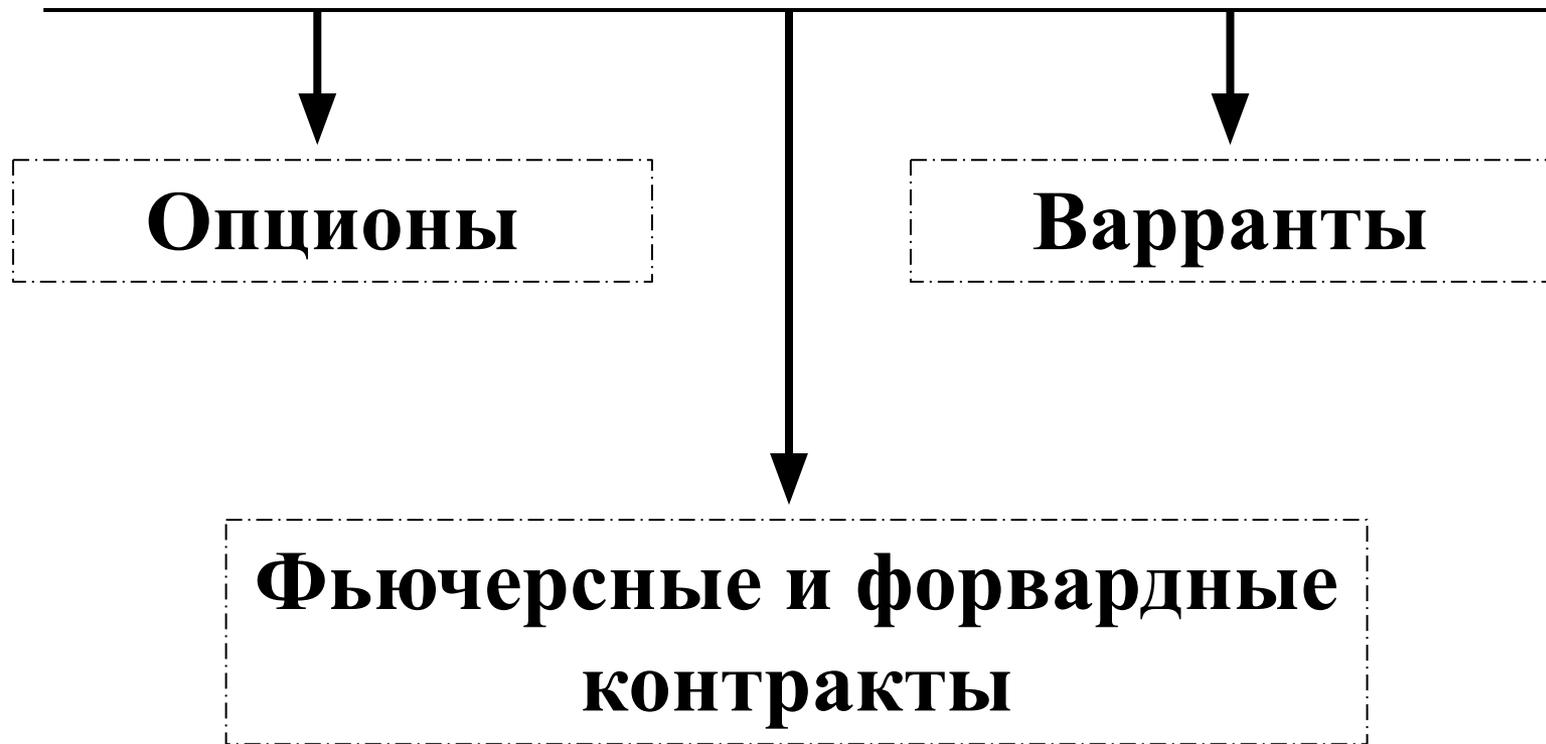
**Учет производных ценных  
бумаг**

# 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

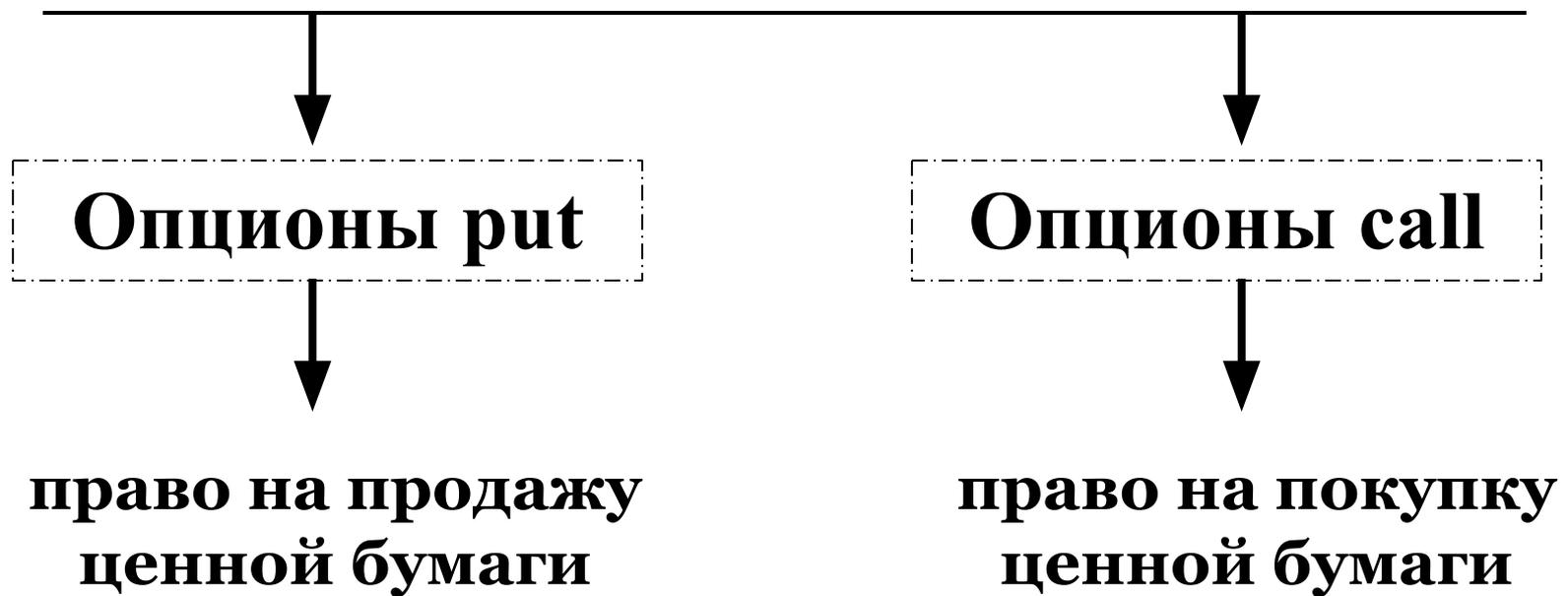


# Производные ЦБ

**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

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

# 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

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

# Учет производных ЦБ

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

**Лекция окончена**