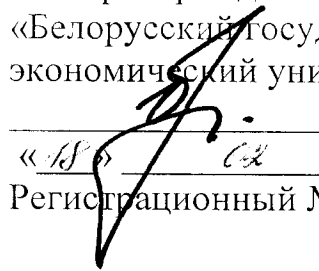



Учреждение образования «Белорусский государственный экономический университет»

УТВЕРЖДАЮ

Ректор Учреждения образования
«Белорусский государственный
экономический университет»

 В.Н. Шимов

«18»  2014 г.

Регистрационный № УД/2013/14/баз.

УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ

Учебная программа учреждения высшего образования по учебной дисциплине
для специальности
1-25 01 04 «Финансы и кредит»

Составитель:

Рабыко И.Н., доцент кафедры денежного обращения, кредита и фондового рынка Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент.

Рецензенты:

Барздов Г.А., начальник управления операций с ценными бумагами Национального банка Республики Беларусь кандидат экономических наук, доцент;

Быковская Е.В., доцент кафедры банковского дела Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент.

Рекомендована к утверждению:

Кафедрой денежного обращения, кредита и фондового рынка Учреждения образования «Белорусского государственного экономического университета, (протокол № 4 от 27.11.13);

Научно-методическим советом Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет» (протокол № 3 от 05.02.2014).

Отвественный за редакцию: Рабыко И.Н.

Отвественный за выпуск: Рабыко И.Н.

Пояснительная записка

Данный курс «Учет операций с ценными бумагами» предполагает изучение студентами принципов организации учета операций с ценными бумагами в банках, на бирже, на предприятии.

Цель курса – формирование у студентов комплексного представления об организации учета ценных бумаг среди участников рынка ценных бумаг, адекватной требованиям рыночной экономики с учетом реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Задачами изучения дисциплины исходя из цели являются:

- изучение законодательных и нормативных актов регламентирующих бухгалтерский учет ценных бумаг;
- уяснение особенностей бухгалтерского учета ценных бумаг в Национальном банке Республики Беларусь, коммерческом банке, на предприятии и бирже;
- приобретение практических навыков по порядку оформления и учета операций по работе с ценными бумагами.

Предметом изучения курса являются основы организации и учета ценных бумаг в банках, на бирже, на предприятии.

Программа курса включает 5 разделов, общий курс 222 часа из них аудиторных часов всего – 98 (лекций – 50 часов, практических занятий – 48), экзамен.

Преподавание данного курса предполагает тесную связь с другими дисциплинами общепрофессионального и специального циклов, что обеспечивает комплексность подготовки специалистов специализации «Фондовый рынок».

Особое внимание уделено учету ценных бумаг в банках Республики Беларусь с учетом определения их стоимости и портфельным распределением в соответствии с МСФО.

Содержание курса увязано со специальными дисциплинами «Организация деятельности коммерческих банков», «Бухгалтерский учет в банках», «Теория бухгалтерского учета», «Фондовый рынок» и др.

Методы изучения курса предполагают углубленное изучение нормативных документов Национального банка Республики Беларусь, регламентирующих его бухгалтерский учет ценных бумаг, Министерства финансов, МСФО.

Примерный тематический план дисциплины «Учет операций с ценными бумагами»

№ п/п	Название раздела, темы	Количество часов	
		лекции	практические занятия
	<i>Раздел 1. Общие положения</i>		
1.	Тема 1. Бухгалтерский учет в информационной системе управления	4	2
2.	Тема 2. Международные принципы учета и отчетности	4	2
3.	Тема 3. Регулирование бухгалтерского учета ценных бумаг в Республике Беларусь.	4	2
	<i>Раздел 2. Бухгалтерский учет ценных бумаг в банке</i>		
4.	Тема 4. Классификация ценных бумаг по плану счетов бухгалтерского учета в банках	4	4
5.	Тема 5. Портфель ценных бумаг банка и его отражение в бухгалтерском учете	4	4
6.	Тема 6. Учет операций с ценными бумагами, выпущенными банком	4	4
	<i>Раздел 3. Учет ценных бумаг в Национальном банке Республики Беларусь</i>		
7.	Тема 7. Бухгалтерский баланс и классификация счетов по учету ценных бумаг в Национальном банке Республики Беларусь	4	4
8.	Тема 8. Портфель ценных бумаг Национального банка Республики Беларусь и его отражение в учете	4	4
9.	Тема 9. Учет операций с ценными бумагами, выпущенными Национальным банком Республики Беларусь	4	4
	<i>Раздел 4. Учет ценных бумаг на бирже</i>		
10.	Тема 10. Бухгалтерский баланс и классификация счетов по учету ценных бумаг на бирже.	2	4
11.	Тема 11. Учет ценных бумаг на бирже	2	2

12.	Тема 12.Учет операций с акциями, выпущенных биржей	2	2
	<i>Раздел 5. Учет ценных бумаг на предприятии</i>		
13.	Тема 13. Бухгалтерский баланс и классификация счетов по учету ценных бумаг на предприятии	4	4
14.	Тема 14.Учет вложений предприятия в ценные бумаги	2	4
15.	Тема 15.Учет ценных бумаг, выпущенных предприятием	2	2
	Итого	50	48

Содержание учебного материала

Раздел 1. Общие положения

Тема 1. Бухгалтерский учет в информационной системе управления

Информация и ее значение в управлении, содержание информации, формируемой в бухгалтерском учете. Требования к информации, формируемой в бухгалтерском учете: полезность, уместность, надежность, сравнимость, полнота, нейтральность, своевременность. Внутренние и внешние пользователи информации учета. Сравнение и взаимосвязь управленческого и бухгалтерского учета. Финансовая отчетность и ее значение.

Тема 2. Международные принципы учета и отчетности

Элементы бухгалтерского учета и финансовой отчетности и их оценка.

Принцип уместности отчетной информации, принцип действующей компании, принцип начисления, прочие принципы; элементы финансового учета и отчетности, как наиболее общие категории, в которые объединяется отражаемая информация в соответствии с ее экономическим содержанием: активы, обязательства, капитал, доходы, расходы.

Оценка элементов финансового учета и отчетности в денежном выражении: первоначальная стоимость (историческая, фактическая себестоимость; рыночная стоимость; справедливая стоимость; текущая (восстановительная) стоимость; текущая дисконтированная (приведенная стоимость); чистая продажная цена или стоимость погашения.

Тема 3. Регулирование бухгалтерского учета ценных бумаг в Республике Беларусь.

Задачи и содержание системы нормативного регулирования бухгалтерского учета ценных бумаг, общие сведения о международных стандартах финансовой отчетности, раскрывающие требования к содержанию бухгалтерской информации и методологию получения важнейших учетных характеристик при отражении операций с ценными бумагами на основе

гармонизации национальных стандартов, роль международных стандартов финансовой отчетности и их влияние на национальную систему бухгалтерского учета.

Определение учетной политики банка, выбор способов ведения бухгалтерского учета ценных, учет ценных бумаг, процесс формирования учетной политики и изменения вносимые в нее.

Раздел 2. Бухгалтерский учет ценных бумаг в банке

Тема 4. Классификация ценных бумаг по плану счетов бухгалтерского учета в банках

Понятие финансовых инструментов. Виды финансовых инструментов - финансовое обязательство, финансовый актив, долевого инструмент. Производные инструменты и инструменты хеджирования. Методологические подходы к оценке финансовых инструментов. Раскрытие и представление информации.

Структура счетов по учету ценных бумаг.

Тема 5. Портфель ценных бумаг банка и его отражение в бухгалтерском учете

Портфель ценных бумаг для целей бухгалтерского учета:

- предназначенные для торговли (с целью продажи или погашения в краткосрочном периоде (до 1 года) и получения дохода в результате краткосрочных колебаний их цен либо с целью учета их по справедливой стоимости и получения дохода от изменений этой справедливой стоимости;

- удерживаемые до погашения – ценные бумаги с фиксированными или определенными платежами по ним и фиксированным сроком погашения, активы, которые банк твердо намерен и способен удерживать до погашения;

- ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи.

Тема 6. Учет операций с ценными бумагами, выпущенными банком

Учет облигаций, акций, векселей, сертификатов, прочих ценных бумаг, выпущенных банком. Отражение выпуска ценных бумаг с процентным доходом, с дисконтным доходом. Начисление процентных расходов. Выкуп до срока погашения. Операции банков по погашению собственных ценных бумаг.

Раздел 3. Учет ценных бумаг в Национальном банке Республики Беларусь

Тема 7. Бухгалтерский баланс и классификация счетов по учету ценных бумаг в Национальном банке Республики Беларусь

Бухгалтерский баланс и классификация счетов по учету ценных бумаг в Национальном банке Республики Беларусь Основные задачи и принципы отражения операций с ценными бумагами в Национальном банке Республики Беларусь. Организация учета ценных бумаг, балансовый, внебалансовый учет, депозитарный учет. Аналитический и синтетический учет ценных бумаг.

Тема 8. Портфель ценных бумаг Национального банка Республики Беларусь и его отражение в учете

Порядок бухгалтерского учета ценных бумаг по справедливой стоимости, приобретение, переоценка, выбытие. Ценные бумаги, удерживаемые до погашения. Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи. Особенности отражения в бухгалтерском учете ценных бумаг, не оплаченных в срок, порядок бухгалтерского учета операций с ценными бумагами по сделкам РЕПО, отражение в бухгалтерском учете ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, операции по формированию и использованию резерва на покрытие возможных убытков по ценным бумагам.

Тема 9. Учет операций с ценными бумагами, выпущенными Национальным банком Республики Беларусь.

Учет обязательств по выпущенным ценным бумагам; выпуск и погашение ценных бумаг, переоценка ценных бумаг номинированных в

иностранной валюте, бухгалтерский учет операций с краткосрочными облигациями, операциями с облигациями на предъявителя, номинированными в иностранной валюте.

Раздел 4. Учет ценных бумаг на бирже

Тема 10. Бухгалтерский баланс и классификация счетов по учету ценных бумаг на бирже

Основные задачи и принципы отражения операций с ценными бумагами, организация учета ценных бумаг, синтетический и аналитический учет по видам ценных бумаг, типам, категориям, номерам, сериям, эмитентам. Бухгалтерский баланс, порядок отражения операций в бухгалтерском учете и отчетности при осуществлении финансовых вложений в ценные бумаги.

Тема 11. Учет ценных бумаг на бирже

Учет ценных бумаг на бирже исходя из категорий: предназначенных для торговли или удерживаемых до погашения. Принципы отражения в бухгалтерском учете операций по учету ценных бумаг. Принципы отражения в бухгалтерском учете процентных доходов и финансового результата выбытия ценных бумаг.

Тема 12. Учет операций с акциями, выпущенных биржей

Оформление и учет выпуска акций биржи. Порядок формирования уставного фонда, увеличение уставного фонда путем дополнительной эмиссии акций, бухгалтерский учет операций по начислению и выплате дивидендов по акциям.

Раздел 5. Учет ценных бумаг на предприятии

Тема 13. Бухгалтерский баланс и классификация счетов по учету ценных бумаг на предприятии

Основные задачи и принципы отражения операций с ценными бумагами, организация учета ценных бумаг. Бухгалтерский баланс, аналитический учет по видам ценных бумаг, типам, категориям, номерам, сериям, эмитентам. Синтетический учет ценных бумаг, порядок отражения операций в бухгалтерском учете и отчетности при осуществлении финансовых вложений в ценные бумаги.

Тема 14. Учет вложений предприятия в ценные бумаги

Учет ценных бумаг на предприятии исходя из категорий: предназначенных для торговли или удерживаемых до погашения. Принципы отражения в бухгалтерском учете операций по учету и движению финансовых вложений. Отражение переоценки вложений в ценные бумаги. Принципы отражения в бухгалтерском учете процентных доходов и финансового результата выбытия ценных бумаг.

Тема 15. Учет ценных бумаг, выпущенных предприятием

Порядок отражения в бухгалтерском учете формирования уставного фонда акционерного общества, выпуск акций, их движение. Дополнительная эмиссия акций. Бухгалтерский учет эмиссии облигаций предприятия, векселей. Бухгалтерский учет операций по начислению и выплате дивидендов. Отражение доходов по ценным бумагам собственной эмиссии.

Информационно-методическая часть

Нормативные- и законодательные акты:

1. Банковский кодекс Республики Беларусь; Кодекс Респ. Беларусь, 25окт.2000г.,441-3: в ред. Закона Респ. Беларусь от 13.07.2012.
2. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь от 12. июл. 2013 г., № 57-3// Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2013. – 2/2055.
3. О некоторых вопросах регулирования рынка ценных бумаг: Указ Президента Респ. Беларусь, 28 апр. 2006 г., № 277: в ред. Указа Президента Респ. Беларусь от 04.03.2013 № 108// Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2013. – 1/14121.
4. О ценных бумагах и фондовых биржах Закон Респ. Беларусь от 12. март. 1992 г., № 1512-XII: в ред. Закона Респ. Беларусь от 16.07.2010// Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2001. – 2/326.
5. Об установлении Плана счетов бухгалтерского учета в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь и утверждении Инструкции о порядке применения Плана счетов бухгалтерского учета в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь: Постановление Правления Национального Банка Респ. Беларусь, 29 авг. 2013 г., № 506// Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2013. – 8/27947.
6. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившим силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г. № 50: в ред. постановлений Минфина от 08.02.2013 №11// Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2011. – 8/24548.

7. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету в банках Республики Беларусь операций с ценными бумагами: постановлением Совета директоров Национального банка Респ. Беларусь 14.03.2006 № 62, в ред. постановлений Правления Нац. банка от 13.12.2010 № 542// Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2006. – 8/14216.

8. Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету формирования и использования специальных резервов на покрытие возможных убытков в банках Республики Беларусь: постановление Правления Нац. банка Республики Беларусь, 13 мая 2011 г. № 176 :в ред. постановления Правления Нац. банка от 29.05.2012 № 250 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2011. – 8/23670.

9. Об утверждении Национального стандарта финансовой отчетности 32 «Финансовые инструменты: представление информации» (НСФО 32): постановление Совета директоров Национального Нац. банка Республики Беларусь, 27 дек. 2007 г. № 406: в ред. постановления Совета директоров Нац. банка от 21.03.2008 № 79// Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс]/ООО «ЮрСпектр», Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2007.

10. Об утверждении Национального стандарта финансовой отчетности 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка" (НСФО 39) для банков: постановление Совета директоров Нац. банка Республики Беларусь, 29 дек. 2005 г., № 422: в ред. постановлений Совета директоров Нац. банка от 22.12.2009 № 451// Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс]/ООО «ЮрСпектр», Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2005.

11. Об утверждении Национального стандарта финансовой отчетности 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки» (НСФО 8): постановление Совета директоров Национального Нац. банка Республики Беларусь, 28 сент. 2007 г. № 298: в ред. постановлений Совета директоров Нац. банка от 31.12.2009 № 472// Консультант Плюс: Беларусь.

Технология 3000 [Электронный ресурс]/ООО «ЮрСпектр», Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2007.

Литература

Основная:

12. Балаш, Л.П. Бухгалтерский учет в банках: учеб. пособие /Л.П.Балаш, О.Н.Шестак, Л.П.Левченко. – Минск: Выш. шк., 2010. – 512с.

13. Бухгалтерский учет в банках: учеб. пособие/ В.И. Малая, Т.А. Купрюшина, Е.С. Понамарева [и др]; Под общ. ред. В.И. Малой. – Минск: Выш. шк., 2008. – 447 с.

14. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / О.А. Левкович, И.Н. Тарасевич, – 8-е изд., перераб. и доп. – Минск: Амалфея, 2012. – 648 с.

15. Маманович, П.А. Рынок ценных бумаг/ П.А. Маманович. – Минск: Медисонт, 2009. – 420 с.

16. Рабыко, И.Н. Учет операций с ценными бумагами: учеб. пособие/ И.Н. Рабыко, Г.И. Писаренко; под ред. Рабыко. – Минск: БГЭУ, 2011. – 203 с.

Дополнительная:

17. Галанов, В.А. Рынок ценных бумаг : учеб./ В. А. Галанов. - Москва : ИНФРА-М, 2012. - 378 с

18. Герасимова, Е.Б. Учет в банках : учеб. пособие / Е. Б. Герасимова, Л. С. Тишина, Н. Р. Унанян. – М. : ФОРУМ, 2012. – 364 с.

19. Жоголь, Т.В. Бухгалтерский учет в банках : учеб.-метод. пособие / Т. В. Жоголь ; Нац. банк Республики Беларусь, Полес. гос. ун-т. - Пинск : ПолесГУ, 2009. – 54 с.

20. Котова, В.А. Рынок ценных бумаг в Республике Беларусь : учеб.пособие / В. А. Котова. – Минск : ГИУСТ БГУ, 2011. – 110 с.

21. Краснослободцева, Г.К. Учет ценных бумаг и валютных операций: учеб. пособие/ Г. К. Краснослободцева, О. И. Соснаускене. – Москва: Дашков и Ко. 2009. – 428 с.

22. Нидлз, Б. Принципы бухгалтерского учета/ М., Финансы и статистика, 2002

23. Попова, Л.В. Операционная техника и учет операций с ценными бумагами : учебно-метод. пособие / Л.В. Попова [и др.]. – М.: Дело и Сервис, 2013. – 285 с.

24. Соловьева, О.В. Международная практика учета и отчетности: учеб./ О.В.Соловьева. – М.:ИНФРА-М, 2004

Belarus State Economic University. Library.
<http://www.bseu.by>