

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
Глава 1.	
СУЩНОСТЬ, КЛАССИФИКАЦИЯ И ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ ЦЕННЫХ БУМАГ.	11
1.1. Экономическая природа ценных бумаг.	11
1.1.1. Развитие рынка ценных бумаг	12
1.1.2. Научные подходы к определению понятия ценных бумаг	20
1.1.3. Характеристика и свойства ценных бумаг	28
1.2. Виды и классификации ценных бумаг.	35
1.2.1. Принципы классификации ценных бумаг	35
1.2.2. Государственные ценные бумаги	47
1.2.3. Корпоративные и производные ценные бумаги.	61
1.3. Основные факторы и характеристики размещения и обращения ценных бумаг.	72
1.3.1. Стоимостные и ценовые факторы обращения ценных бумаг	73
1.3.2. Частное размещение акций	79
1.3.3. Первоначальное публичное размещение акций на рынке ценных бумаг.	84
Глава 2	
КОРПОРАТИВНЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ	93
2.1. Долговые ценные бумаги	96
2.1.1. Облигация	97
2.1.2. Вексель	126
2.1.3. Ипотечные ценные бумаги	154
2.2. Акции – основной источник собственного капитала акционерного общества	174
2.2.1. Структура собственного капитала.	174
2.2.2. Эмиссия и формирование стоимости акций.	180
2.2.3. Модели оценки акций.	190
2.3. Дивидендная политика акционерного общества	200
2.3.1. Основные формы выплаты дивидендов.	200
2.3.2. Выбор дивидендной политики.	205
2.3.3. Факторы влияющие на дивидендную политику.	208
Глава 3.	
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ КОРПОРАТИВНЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ В УКРАИНЕ	213
3.1. Формирование информационной базы учета ценных бумаг	213
3.1.1. Ценные бумаги как объект бухгалтерского учета	213
3.1.2. Учетная классификация финансовых инвестиций	215
3.1.3. Учетная политика компаний в отношении ценных бумаг.	225
3.2. Бухгалтерский учет финансовых инвестиций	230

3.2.1. Теоретические основы учета ценных бумаг.	230	
3.2.2. Отражение финансовых инвестиций на счетах бухгалтерского учета.	234	
3.2.3. Особенности отражения совокупной рыночной цены и совокупной стоимости ценных бумаг.	240	
3.3. Бухгалтерский учет операций с долговыми ценными бумагами		
3.3.1. Классификация долговых ценных бумаг согласно требованиям бухгалтерского учета.	244	
3.3.3. Аналитический учет залоговых.	252	
3.4. Учет собственных долевых ценных бумаг акционерного общества	260	
3.4.1. Учет акций собственной эмиссии до регистрации устава акционерного общества.	260	
3.4.2. Учет собственных ценных бумаг после регистрации уставного капитала АО.	266	
3.4.3. Учет выкупаемых собственных акций и оценка выбывающих ценных бумаг в целях бухгалтерского учета и налогообложения.	272	
Глава 4.		
ВНУТРЕННИЙ АУДИТ ОПЕРАЦИЙ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ	279	
4.1. Внутренний аудит в системе корпоративного управления	279	
4.1.1. Суть корпоративного управления.	279	
4.1.2. Корпоративный аудит.	283	
4.1.3. Основные задачи внутреннего аудита компаний.	289	
4.2. Теоретические основы внутреннего аудита операций с ценными бумагами	295	
4.2.1. Правила аудиторской деятельности.	295	
4.2.2. Внутренний аудит – структурный элемент внутреннего контроля.	300	
4.2.3. Ценные бумаги как объект аудита.	308	
4.3. Методика внутреннего аудита ценных бумаг акционерного общества.	313	
4.3.1. Оценка внутреннего риска в процессе аудита.	313	
4.3.2. Процедуры получения аудиторских доказательств.	320	
4.3.3. Аудиторское заключение – официальный документ.	331	
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	335	
Приложение 1	Приложение о Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг.	339
Приложение 2	Бухгалтерский учет дивидендных выплат	345
Приложение 3	Пример выплаты дивидендов из необоротных активов.	351
Приложение 4	Информационная модель внутреннего аудита ценных бумаг.	353
Приложение 5	Приведение федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности в соответствие с Международными стандартами аудита.	385
Приложение 6	Функциональная подчиненность / СВА в иностранных (исследования <i>NACO</i> и <i>IA</i>) и российских (исследования <i>ИВА-РИД</i> и <i>ИВА-ISACA</i>) компаниях.	388
Приложение 7	Бухгалтерские записи по учету изменения уставного капитала согласно действующей и предложенной авторами методикам.	389
Приложение 8	Корреспонденция счетов, рекомендуемая авторами для учета фи-	392

	нансовых инвестиций на дату баланса по себестоимости с учетом уменьшения полезности на примере ОАО “Термопластавтомат” (г. Хмельницкий)	
Приложение 9	Бухгалтерские записи по учету облигаций согласно действующей и предложенной авторами методике на примере ОАО “Днепропетровский агрегатный завод”	394
Приложение 10	Акт приемки – передачи ценных бумаг	398
Приложение 11	Бухгалтерские записи по учету формирования уставного капитала согласно действующей и предложенной авторами методикам на примере ОАО “Хмельницкий завод кузнечно-прессового оборудования “Пригма-Пресс”	399
Приложение 12	Предложенные бухгалтерские записи по учету изменения уставного капитала	401
Приложение 13	Отраслевая структура облигационных займов в разрезе федеральных округов, %	402
Приложение 14	Факторы, влияющие на формирование рыночной стоимости акций акционерных компаний.	403