

Сагидуллаева М.С
ст . преподаватель кафедры "Бухучет-1"
Пайзулаев Ш.З
студент 3к. 3гр.
факультета "Бухгалтерский учет и аудит "
ГАОУ ВО "Дагестанский государственный
университет народного хозяйства"
РФ, г. Махачкала

ОСОБЕННОСТИ РЕВИЗИИ ЦЕННЫХ БУМАГ

Аннотация: Ревизионные проверки выявляют положительные и отрицательные моменты в ведении производственно-хозяйственной деятельности организации, их соответствие действующему законодательству и позволяют найти пути совершенствования для бесперебойной работы предприятия, которые прописываются в акте ревизии.

Ключевые слова: ценные бумаги, контроль, ревизор, инвентаризация, вексель.

Sagidullaeva M.S
lecturer of the department " Bookkeeping 1 "
Paizulaev Sh.Z
student 3к. 3гр.
faculty " Bookkeeping and audit "
SAEI HE " Dagestan State
University of National Economy "
RF, city. Makhachkala

FEATURES OF THE REVISION OF SECURITIES

Annotation: Audit inspections identify positive and negative aspects in the conduct of the production and economic activities of the organization, their compliance with current legislation and allow us to find ways to improve for the smooth operation of the enterprise, which are prescribed in the audit certificate.

Keywords: securities, control, auditor, inventory, bill of exchange.

Функция ценных бумаг заключается в инвестировании денежных средств организации для получения дохода. Ценные бумаги – это денежные документы, удостоверяющие имущественное право в форме собственности или как отношение займа владельца документа к лицу, его выпустившему.

В соответствии со ст.143 ГК РФ к ценным бумагам относятся следующие документы: облигация, акция, вексель, чек, депозитные и сберегательные сертификаты, коносамент (товаросопроводительный документ, удостоверяющий право его держателя распоряжаться указанным в нем грузом и получить его после перевозки (применяется при морских перевозках)).

Большинство ценных бумаг можно объединить в 3 группы: корпоративные, банковские и государственные.

При проверке правильности оформления этих документов определяется наличие обязательных реквизитов Банка России, наличие договоров на приобретение и продажу ценных бумаг, актов приема-передачи ценных бумаг, а также правильность отражения в них сведений о ценных бумагах (серия, номер, эмитент, номинальная стоимость, покупная стоимость, дисконт, сроки погашения). Ревизор проверяет также наличие и правильность оформления книги учета ценных бумаг.

При ревизии вложений в ценные бумаги проверяют цены, по которым они отражены в отчетности.

Ревизор проверяет наличие аналитического учета ценных бумаг, правильность их отнесения к долгосрочным и краткосрочным финансовым вложениям, поскольку в отчетности организации долгосрочные и краткосрочные вложения в ценные бумаги отражаются в разных отделах баланса. Критерием отнесения ценных бумаг к краткосрочным является быстрая ликвидность данного вида ценных бумаг.

Ревизор обязан проверить правильность формирования стоимости приобретения ценных бумаг, обоснованность включения в стоимость их

приобретения сопутствующих расходов (услуг брокеров и банков за оформление и выдачу, процентов по займам и кредитам и т.п.), сопоставить цены приобретения с рыночными ценами на аналогичные ценные бумаги.

Ревизор проверяет правильность формирования финансового результата при выбытии ценных бумаг, а также расходов, связанных с реализацией ценных бумаг, наличие разрешения Банка России на осуществление операций с ценными бумагами, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Если организация выкупает у акционеров собственные акции, необходимо проверить законность операций, стоимость выкупа с учетом положения законодательства о том, что данные акции могут находиться на балансе организации не более одного года. Ревизор должен определить точную дату выкупа и проверить, не превышен ли срок, в течение которого организация обязана либо продать акции, либо уменьшить уставной капитал.

Инвентаризация ценных бумаг может быть проведена как самостоятельно, так и при инвентаризации кассы. В ходе инвентаризации устанавливается:

- о правильность оформления ценных бумаг;
- о реальность стоимости учтенных на балансе ценных бумаг;
- о сохранность ценных бумаг;
- о своевременность и полнота отражения в бухучете полученных доходов по ценным бумагам.

Инвентаризация ценных бумаг проводится по отдельным эмитентам с указанием в акте названия, серии, №, номинальной и фактической стоимости, сроков погашения и общей суммы. Реквизиты каждой ценной бумаги сопоставляются с данными описей.

Инвентаризация ценных бумаг, сданных на хранение в специальные организации, заключается в сверке остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах бухучета организации, с данными выписок специальных организаций (банка).

Вексель – это документ составленный в определенной форме, удостоверяющий ничем не обусловленное право векселедержателя требовать уплаты согласованной денежной суммы при наступлении предусмотренного векселем срока платежа. В соответствии с законодательством вексель является ценной бумагой. Это документ, удостоверяющий имущественное право векселедержателя на получение обозначенной в нем денежной суммы. Документ должен быть составлен с соблюдением установленной формы и содержать обязательные реквизиты. Предметом вексельного обязательства могут быть исключительно денежные средства.

Особенностью вексельного обращения является возможность передачи векселя третьим лицам. Права по векселю передаются путем передаточной надписи (индоссамента) обычно на оборотной стороне векселя.

Простой вексель (соло-вексель), переводный вексель (тратта). Отличие между ними состоит в том, что простой вексель содержит простое ничем не обусловленное обязательство, а переводный вексель – простое и ничем не обусловленное предложение (просьбу) уплатить определенную денежную сумму. В практике хозяйственного оборота большое значение имеет разделение векселей на товарные и финансовые (законодательством не предусмотрено).

Товарные векселя используются для расчета между организациями, финансовые векселя приобретаются с целью извлечения прибыли от роста их рыночной стоимости или получения процентов.

Вексель является ценной бумагой только в том случае, если содержит следующие обязательные реквизиты: наименование «вексель»; указание срока платежа; ничем не обусловленное обязательство уплатить определенную денежную сумму; наименование плательщика; наименование организации, в чью пользу выписан вексель; указание места, в котором должен быть совершен платеж; указание даты и места составления векселя; подпись векселедержателя.

Такую ревизию необходимо начать с изучения книги учета ценных бумаг, которая должна иметь следующие реквизиты: наименование эмитента, номинальную цену, покупную стоимость, №, серию, общее количество, дату покупки, дату продажи.

Книга учета ценных бумаг должна быть сброшюрована, скреплена печатью организации и подписями руководителя и главного бухгалтера, страницы книги обязательно пронумерованы. Никакие подчистки в книге не допускаются. Исправления – только с разрешения руководителя и главного бухгалтера, с указанием даты внесения исправления. Ревизору необходимо установить и описать факты, связанные с нарушением порядка ведения книги.

В случае отсутствия такой книги возможные операции с векселями могут быть выявлены на счетах 58, 66, 67, отражающих сведения о движении финансовых векселей. Операции с товарными векселями могут быть выявлены на счетах 60, 62, 76.

Векселя должны быть оценены ревизором на соответствие установленной форме и наличие установленных реквизитов, иначе их нельзя считать векселями.

При инвентаризации устанавливается:

- правильность оформления векселей;
- реальность стоимости учтенных на балансе векселей;
- сохранность векселей;

о своевременность и полнота отражения в бухучете полученных доходов по операциям с векселями.

Инвентаризация векселей, сданных на хранение в специализированные организации, заключается в сверке остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах бухучета организации – владельца, с данными выписок этих организаций.

Особое внимание надо уделить векселям, переданным по индоссаменту, в этом случае большое значение имеет содержание передаточной надписи.

В организации должны быть акты приема-передачи векселей. Ревизору необходимо провести сличительный анализ информации, содержащейся в актах с записями в книге и обратить внимание на эффективность осуществления операций с векселями. Эффективность может быть определена по финансовому результату от продажи векселей, который формируется на счете 91.

Использованные источники:

1. Федеральный закон. О бухгалтерском учете от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
2. Алибеков, Ш. И. Ревизия и контроль. / Алибеков Ш. И. СПб.: Издательство СПбГУЭФ, 2016. — 51 с.
3. Башкатова, Т. А. Сущность и функции финансового контроля. / Учебник Финансы, под ред. Л. А. Дробозиной, 2018.
4. Кабашкин, В.А., Мышов В. А. Концепция внутреннего контроля // Финансы и кредит. 2016. № 1 С. 5–8.