



Компания  
профессионалов  
по повышению  
эффективности  
бизнеса

**ТЕХНОЛОГИИ  
РОСТА**

## Регламент проведения и учёта операций с ценными бумагами на фондовом рынке



**Демо-версия**

г. Москва

## Оглавление

<b>1. Общие положения</b> .....	4
1.1. Термины и определения.....	4
1.2. Принцип отражения операций с ценными бумагами портфеля учётных программах	4
1.3. Порядок кодировки счетов учета ценных бумаг. ....	4
1.4. Документооборот по операциям с ценными бумагами на фондовом рынке.....	5
1.4.3. Покупка ценных бумаг на бирже в портфель .....	7
1.4.3. Продажа ценных бумаг на внебиржевом рынке из портфеля.....	8
1.4.4. Продажа ценных бумаг на бирже из портфеля.....	10
1.4.5. Покупка ценных бумаг по брокерскому договору .....	10
1.4.6. Продажа ценных бумаг по брокерскому договору .....	12
1.5. Процедура установления лимитов по ценным бумагам. ....	13
<b>2. Учет операций банков на фондовом рынке</b> .....	15
2.1. Отражение в программе учёта покупки ценных бумаг на бирже.....	15
2.2 Отражение в программе учёта покупки ценных бумаг на внебиржевом рынке. ....	15
2.3. Отражение в программе учёта продажи ценных бумаг на бирже. ....	17
2.4. Отражение в программе учёта продажи ценных бумаг на внебиржевом рынке. ....	18
2.5. Отражение переоценки ценных бумаг в программе учёта.....	20
2.6. Продажа ценных бумаг из портфеля с обязательством обратного выкупа (сделки РЕПО). ....	22
2.7. Покупка ценных бумаг в портфель с обязательством последующей продажи (сделки РЕПО). ....	23
2.8. Покупка ценных бумаг на бирже по брокерскому договору. ....	24
2.9. Покупка ценных бумаг на внебиржевом рынке по брокерскому договору. ....	27
2.10. Продажа ценных бумаг на бирже по брокерскому договору.....	29
2.11. Продажа ценных бумаг на внебиржевом рынке по брокерскому договору. ....	29
2.12. Перемещение ценных бумаг между управленческими портфелями.....	31
2.13. Начисление декларативного дохода по ценным бумагам. ....	31
2.14. Начисление декларативного расхода по ценным бумагам.....	33
<b>Приложения</b> .....	34
Приложение 1. Структура кодировки счетов учёта ценных бумаг (501, 502, 503, 506, 507, 508).....	34
Приложение 2. Форма документа «Учётный тикет» .....	36
Приложение 3. Форма документа «Договор купли-продажи ценных бумаг».....	38

Приложение 4. Форма документа «Поручение на депозитарную операцию» .....	40
Приложение 5. Форма документа «Журнал регистрации договоров» .....	41
Приложение 6. Форма документа «Журнал регистрации тикетов» .....	42
Приложение 7. Форма документа «Протокол заседания Лимитного комитета» .....	43
Список Таблиц .....	44
Информация о компании-исполнителе .....	44

Данное Положение будет полезно коммерческим банкам для эффективной организации и постановки правил внутреннего взаимодействия как сотрудников, так и подразделений в целом, осуществляющих операции с ценными бумагами. Документ содержит шаблоны проводок, соответствующим Плану счетов, действующих в 2004 г.

*Этот Регламент, а также любая его часть является интеллектуальной собственностью ООО «Технологии Роста», признаваемой любым покупателем Регламента в бессрочном порядке, согласно Закону об интеллектуальной собственности и авторском праве РФ. Регламент не может распространяться, публиковаться или тиражироваться любыми способами без письменного разрешения владельца.*  
**Copyright©Технологии Роста.**

## Регламент проведения и учёта операций с ценными бумагами на фондовом рынке

### 1. Общие положения

#### 1.1. Термины и определения

- 1.1.1. Банк – АКБ «Банк» (ОАО).
- 1.1.2. Брокерские операции – посреднические операции по купле-продаже ценных бумаг за счет и по поручению клиента на основании договора комиссии или поручения.
- 1.1.3. Ценные бумаги – акции, акции второго эшелона, облигации, бонды.
- 1.1.4. Контрагент – юридическое или физическое лицо, являющееся стороной по сделке купли-продажи ценных бумаг, заключенной Банком от своего имени, или от своего имени, но по поручению Клиента, или от имени и по поручению Клиента.
- 1.1.5. Депозитарий – отдельное структурное подразделение Банка, ведущее депозитарную деятельность на основании «Правил ведения учетных регистров и внутренней отчетности», утвержденных Приказом АКБ «Банк» ОАО от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_; Приказом АКБ «Банк» ОАО от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_.
- 1.1.6. Фронт-офис - Отдел операций на фондовом рынке.
- 1.1.7. Бэк-офис – Отдел оформления операций на фондовом и денежном рынках.
- 1.1.8. Операционный день банка – рабочий день, заканчивающийся не позднее 14ч.00м. дня, следующего за рабочим днем. В последний рабочий день отчетного месяца рабочий день, заканчивающийся не позднее 17ч.00м. дня, следующего за отчетным днем.

#### 1.2. Принцип отражения операций с ценными бумагами портфеля учётных программ

- 1.2.1. Управленческий портфель предназначен для хранения ценных бумаг Банка, а также ценных бумаг Клиентов, заключивших с Банком договора брокерского и/или депозитарного обслуживания.
- 1.2.2. Операции с ценными бумагами портфеля отражаются в программе учёта сотрудником Бэк-офиса (см. п. 2).

#### 1.3. Порядок кодировки счетов учета ценных бумаг.

- 1.3.1. Ценные бумаги, отражаемые в программе учёта, кодировке управленческого учета не подлежат.
- 1.3.2. Ценные бумаги, отражаемые в учётной программе, подлежат кодировке в соответствии с установленной структурой кодировки управленческого учета (см. [Приложение 1](#)).

- 1.3.3. Сотрудник Отдела учета, контроля и продаж присваивает коды ценным бумагам, отражаемым в программе учёта, на основании Учетного тикета, либо отчета биржи.

#### 1.4. Документооборот по операциям с ценными бумагами на фондовом рынке

##### 1.4.1. Общие положения.

1.4.1.1. Отдел операций на фондовом рынке совершает операции на рынке.

1.4.1.2. Рыночные операции подразделяются на операции по приобретению и продаже, операции, производимые для клиента и за счет клиента, операции по перемещению между портфелями, а также между управленческими портфелями.

1.4.1.3. Рыночные операции по приобретению ценных бумаг включают в себя:

- покупку ценных бумаг на внебиржевом рынке в портфель;
- покупку ценных бумаг на бирже в портфель;

1.4.1.4. Рыночные операции по продаже ценных бумаг включают в себя:

- продажу ценных бумаг на внебиржевом рынке из портфеля;
- продажу ценных бумаг на бирже из портфеля;

1.4.1.5. Рыночные операции, производимые для клиента и за счет клиента включают в себя:

- покупку ценных бумаг по брокерскому договору;
- продажу ценных бумаг по брокерскому договору;

##### 1.4.2. Покупка ценных бумаг на внебиржевом рынке в портфель.

1.4.2.1. Сотрудник Отдела операций на фондовом рынке исследует рынок ценных бумаг в поисках ценных бумаг, удовлетворяющих заданным критериям (поставленным задачам), таким как:

- динамика биржевых котировок акций;
- уровень доходности облигаций.

При соблюдении критериев он выбирает конкретную ценную бумагу из всех подходящих с целью совершения покупки.

1.4.2.2. Если на ценную бумагу не установлен лимит, производится процедура установления лимита (см. п. 1.5).

1.4.2.3. Сотрудник Отдела операций на фондовом рынке осуществляет выбор Контрагента среди зарегистрированных на ФКЦБ профессиональных участников и связывается с Контрагентом по телефону для определения условий сделки.

1.4.2.4. После того, как условия сделки, соответствующие установленному лимиту, определены, сотрудник Отдела операций на фондовом рынке заключает сделку по телефону.



## Список Таблиц

Таблица 1. Проводки по операции «Покупка ценных бумаг на бирже».....	16
Таблица 2. Проводки по операции «Покупка ценных бумаг на биржевом рынке» .....	17
Таблица 3. Проводки по операции «Продажа ценных бумаг на внебиржевом рынке».....	19
Таблица 4. Проводки по операции «Продажа ценных бумаг на внебиржевом рынке».....	21
Таблица 5. Проводки по операции «Переоценка ценных бумаг» .....	22
Таблица 6. Проводки по операции «Продажа ценных бумаг по первой части сделки РЕПО» .....	23
Таблица 7. Проводки по операции «Продажа ценных бумаг по второй части сделки РЕПО» .....	23
Таблица 8. Проводки по операции «Покупка ценных бумаг по первой части сделки РЕПО» .....	24
Таблица 9. Проводки по операции «Покупка ценных бумаг по второй части сделки РЕПО» .....	24
Таблица 10. Проводки по операции «Покупка ценных бумаг на бирже по брокерскому договору» .....	26
Таблица 11. Проводки по операции «Покупка ценных бумаг на внебиржевом рынке по брокерскому договору» .....	28
Таблица 12. Проводки по операции «Продажа ценных бумаг на бирже по брокерскому договору» .....	30
Таблица 13. Проводки по операции «Продажа ценных бумаг на внебиржевом рынке по брокерскому договору» .....	32

## Информация о компании-исполнителе

### Компания ООО «Технологии Роста»

- специализируется на разработке и внедрении прикладных технологий повышения эффективности среднего и малого бизнеса. Мы готовы:

- разработать бизнес-планы,
- рассчитать инвестиционные риски;
- провести маркетинговые исследования рынка, потребителей, продукта,
- поставить системы маркетинга и продаж,
- разработать корпоративные регламенты, должностные инструкции,
- оптимизировать бизнес-процессы,
- найти нестандартные управленческие решения,

которые помогут нашим партнерам получать больше прибыли без дополнительных инвестиций.

Подробная информация о готовых продуктах компании – на сайте [www.t-rost.ru](http://www.t-rost.ru).

Генеральный директор

Тамара В. Решетникова

ООО «Технологии Роста»

8 (919)7665602