



ИНСТИТУТ
УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР
КОНСАЛТИНГ и АУДИТ
ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ ЦЕНТР

107023, г. Москва, ул. Буженинова, д. 30
Многоканальный телефон: (495) 921-2273
Тел. / Факс: (495) 964-0480, 964-3190
e-mail: ecc@educenter.ru <http://www.educenter.ru>

КЕЙС: ПРИНЯТИЕ РЕШЕНИЙ В СИТУАЦИИ.....

Задача «Организация системы внутреннего контроля профессионального участника рынка ценных бумаг».....



ИНСТИТУТ
УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР
КОНСАЛТИНГ и АУДИТ
ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ ЦЕНТР

107023, г. Москва, ул. Буженинова, д. 30
Многоканальный телефон: (495) 921-2273
Тел. / Факс: (495) 964-0480, 964-3190
e-mail: ecc@educenter.ru <http://www.educenter.ru>

КЕЙС: ПРИНЯТИЕ РЕШЕНИЙ В СИТУАЦИИ.

ОПИСАНИЕ:

Вы – руководитель небольшого филиала крупной компании. Поступила информация о том, что через 10 минут в ваш офис нанесет внезапный визит проверяющий аудитор из головного офиса. Каковы будут ваши действия, если в офисе находятся следующие сотрудники:

1. Ольга, бухгалтер, женщина 24 лет. Для нее эта проверка первая в жизни и она очень боится ее. Нервничает, ходит по офису туда-сюда, задает множество вопросов типа «а если...» и «излучает» панические эмоции.
2. Алексей, менеджер. Внезапно он сообщает Вам, что крайне не доволен условиями работы и ждет проверяющего «чтобы высказать все, что я думаю про них и про Вас».
3. Галина, бухгалтер, женщина 25 лет. Сидит, внимательно читает текст на мониторе, краснея и сжимая кулаки. Щелкает ручкой.
4. Игорь, менеджер, мужчина 27 лет. Работает за компьютером. Раздраженно кричит Ольге и Галине «да успокойтесь наконец!» и Алексею «да скажи им, чтобы не мелькали». Вам он постоянно задает вопрос «ну чего вы медлите?!».
5. Николай, охранник, мужчина 30 лет, который рассеяно сидит в кресле у входа и «щелкает» пульт телевизора, включена громкость и офис заполняет то голоса дикторов, то музыка, то фрагменты из фильмов ужасов.
6. Елена, юрист, женщина 30 лет, которая быстро листает том папку с документами, пытаясь нечто найти. Одновременно она говорит Игорю «ты надоел, хватит, идиот!»
7. Светлана, секретарь, женщина 40 лет. Стоит у входа с пакетом документов.
8. Олег, курьер, парень 20 лет. Увлеченно разговаривает по мобильному телефону и одновременно отправляет факсы. Кому, куда, зачем – вам неизвестно.
9. Василий, грузчик 45 лет. Собирает в центре офиса новый офисный стол.
10. Клиент, мужчина 40 лет. Сидит в кресле и смотрит на часы. Ждет бумагу, которую должен подготовить Игорь.

Распишите Ваши действия до визита проверяющего.

Задача «Организация системы внутреннего контроля профессионального участника рынка ценных бумаг»

Дано: Компания – Общество с ограниченной ответственностью - профессиональный участник рынка ценных бумаг с 4-мя лицензиями: на осуществление брокерской, дилерской, депозитарной деятельности, деятельности по управлению ценными бумагами.

Лицензии выданы ФСФР 05 мая 2006 г. Компания аккредитована на ММВБ и совершает сделки на ММВБ.

1. 28.11.2008 получены документы из налоговой инспекции о смене местонахождения компании. По получении документов компания:

А) незамедлительно уведомила об изменениях: клиентов и контрагентов, кредитные организации, в которых у компании открыты счета, ММВБ, ФСФР путем направления соответствующего уведомления;

Б) 08.12.2008 направила в ФСФР отчет по форме 010 «Внесение изменений в сведения об организациях»

2. Баланс компании на 30.09.2008 г. выглядит следующим образом:

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Основные средства	120	193	138
Итого по разделу I	190	193	138
II. Оборотные активы			
Запасы	210	288	168
в том числе:			
расходы будущих периодов	216	288	168
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	-	(82)
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	430	12156
в том числе:			

покупатели и заказчики	241	126	849
Краткосрочные финансовые вложения	250	20000	29265
Денежные средства	260	28	6
Итого по разделу II	290	20746	41513
БАЛАНС	300	20939	41651

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	20017	40017
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	295	311
Итого по разделу III	490	20312	40328
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	510	72	72
Итого по разделу IV	590	72	72
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	437	437
Кредиторская задолженность	620	118	814
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	15	516
задолженность перед персоналом организации	622	1	15
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	7	5
задолженность по налогам и сборам	624	5	11
прочие кредиторы	625	90	267
Итого по разделу V	690	555	1251
БАЛАНС	700	20939	41651

Известно, что Дебиторская задолженность на сумму 320 000 р. просрочена.

Дебиторская задолженность на сумму 849 000 р. сроком до 90 дней с отчетной даты и более 90 дней с даты возникновения.

Строка «Краткосрочные финансовые вложения» (29 265 000 р.) расшифровывается следующим образом:

20 110 000 р. – акции ПАО ЕЭС (рыночная оценка)

9 155 000 р. – векселя Газпромбанка

Бухгалтер компании произвела расчет норматива собственных средств следующим образом:

Наименование показателя	Код строки		30.09.08
АКТИВЫ			
Основные средства	01		138
Незавершенное строительство	02		0
Доходные вложения в материальные ценности	03		0
Запасы и затраты	04		168
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	05		-82
Дебиторская задолженность	06		11 836
Вложения в ценные бумаги, по которым не определяется рыночная цена	08		9155
Займы, предоставленные профессиональным участником на срок до 90 дней с даты предоставления займов	09		0
Вложения в ценные бумаги, по которым определяется рыночная цена	10		20110
Денежные средства, средства на счетах (в том числе на специальных брокерских счетах) в кредитных организациях, за исключением средств на счетах, когда права владельца счета по распоряжению указанными денежными средствами ограничены в соответствии с законодательством РФ.	11		6
Средства на депозитных вкладах в кредитных организациях, в оценке исходя из суммы денежных средств, подлежащих выплате по депозитному вкладу в случае прекращения договора банковского вклада на день, по состоянию на который производится расчет собственных средств, за исключением депозитных вкладов, когда права владельца счета по распоряжению указанным вкладом ограничены в соответствии с законодательством РФ	12	0	0
Итого активы, участвующие в расчете (сумма)	13	0	41 331

пунктов 1-12)			
ПАССИВЫ			
Целевое финансирование, за исключением средств целевого финансирования у некоммерческих организаций	14	0	0
Долгосрочные обязательства банкам и иным юридическим и физическим лицам	15	0	72
Краткосрочные кредиты банков и займы юридических и физических лиц	16	0	437
Кредиторская задолженность	17		814
Доходы будущих периодов (за исключением безвозмездных поступлений)	18		0
Резервы предстоящих расходов и платежей, а также резервы по сомнительным долгам.	19		0
Сумма поручительств, выданных профессиональным участником	20		0
Сумма отложенных налоговых обязательств	21		0
Сумма задолженности перед участниками (учредителями) по выплате доходов	22		0
Прочие обязательства	23		0
Итого пассивы, принимаемые к вычету (сумма пунктов 14-23)	24	0	1 323
Положительная разница между рыночной стоимостью ценных бумаг по сделкам, не учтенным в бухгалтерском учете, заключенным через организаторов торговли на рынке ценных бумаг, с даты заключения сделки купли/продажи ценных бумаг до даты составления расчета собственных средств	25	0	0
Отрицательная разница между рыночной стоимостью ценных бумаг по сделкам, не учтенным в бухгалтерском учете, заключенным через организаторов торговли на рынке ценных бумаг, с даты заключения сделки купли/продажи ценных бумаг до даты составления расчета собственных средств	26	0	0
Размер собственных средств (итого активы минус итога пассивы плюс п.25 минус п.26)	27	0	40 008

3. В 4 квартале 2008 года в Компании происходили следующие события:

3.1. На собственную позицию (инвестиционная деятельность) куплены векселя ООО «Солнечное затмение». Номинальная стоимость векселей 30 млн.руб. Дата выпуска 11.11.2008 г. Дата погашения 11.11.2009 г. Векселя куплены по цене 27 027 027,03р.

Учетной политикой компании предусмотрена ежеквартальная переоценка долговых ценных бумаг, находящихся на балансе компании.

3.2. Клиент Иванов П.П. заключил с компанией 2 брокерских договора (БД №1 и БД №2). В рамках БД №1 клиент перечислил с собственного счета в Сбербанке на специальный брокерский счет компании 1 млн.руб. 09.12.2008 г. для дальнейшей покупки ценных бумаг.

В рамках БД№2 клиент перечислил с собственного счета в Сбербанке на специальный брокерский счет компании 0,5 млн.руб. 09.12.08 г., и помимо этого в рамках БД№2 за клиента перечислил 1 млн.руб. его работодатель ООО «Ромашка» (на основании заключенного между ООО «Ромашка» и Иванов П.П. договора займа) 10.12.2008 г.

На указанные средства по поручениям клиента Компания купила:

По БД №1: векселя Сбербанка на сумму 1 млн.руб. (дата сделки 11.12.2008, дата оплаты 11.12.2008, дата передачи векселей 11.01.2009)

По БД №2: акции РАО ЕЭС на сумму 1,5 млн.руб. (дата сделки 11.12.2008, дата оплаты 11.12.2008, дата поставки бумаг 11.12.08)

В обоих случаях брокер действует как комиссионер.

3.3. Указанные в п.3.1. и 3.2. действия учитываются во внутреннем учете компании следующим образом:

Отражаются в:

- регистре внутреннего учета сделок,
- регистре внутреннего учета денежных средств,
- регистре внутреннего учета ценных бумаг
- журнале регистрации поручений клиентов

и не отражаются в:

- субрегистре внутреннего учета маржинальных сделок
- субрегистре внутреннего учета срочных сделок
- регистре иных операций
- журнале учета направленных клиентам требований о внесении средств

3.4. В отчетности ФСФР по форме 1100 «Квартальный отчет профессионального участника рынка ценных бумаг» за 4 квартал 2008 года указанные в п.3.1. и 3.2. сделки отражены следующим образом:

в разделе «Сведения о собственных финансовых вложениях и оборотах по операциям от своего имени и за свой счет» стоимость векселей на 31.12.2008 указана в размере 27 027 027,03 р.

в разделе «Сведения о сделках с ценными бумагами, совершенных во исполнение договоров на брокерское обслуживание и договоров на управление ценными бумагами»

Оборот по покупке ценных бумаг = 2,5 млн.руб.

В том числе «с акциями и облигациями акционерных обществ, входящие в котировальные листы 1 уровня организаторов торговли на рынке ценных бумаг» - 1,5 млн.руб.

В том числе «сделки с прочими ценными бумагами» - 1 млн.руб.

Задание:

- 1) Исходя из того, что с компанией происходили только описанные в задаче события (других событий не было), составьте отчет контролера в произвольной форме за 4 квартал 2008 г., а также отчет о выявленных нарушениях, если необходимо.
- 2) Опишите действия компании, которые должны были ею быть предприняты в 4 квартале 2008 г. (исходя из описанных событий) и которые необходимо предпринять в ближайшем будущем - 1,2 квартал 2009 года (все с указанием сроков).