

32.	Кому по закінченні клірингу депозитарій передає відповідні платіжні документи для погашення від'ємних залишків по технічним субрахункам обліку грошових зобов'язань щодо угод з цінними паперами?	Розрахунковому банку	Положення про розрахунково-клірингову діяльність (рішення ДКЦПФР від 27.01.98 р. №11-а), п. 6.8.
33.	Який депозитарій має статус "клірингового"?	Кліринг та розрахунки за угодами щодо цінних паперів здійснюються виключно депозитаріями, які забезпечують поставку цінних паперів на рахунки зберігачів у депозитарії з одночасною оплатою грошових коштів на рахунках зберігачів. Для здійснення клірингу та розрахунків за угодами щодо цінних паперів депозитарій має одержати відповідний дозвіл.	ЗУ "Про Національну депозитарну систему та особливості обігу цінних паперів в Україні", ст.8, п.1
34.	Хто має право укладати з депозитарієм договір про кліринг та розрахунки за договорами щодо цінних паперів?	Кліринговий депозитарій для здійснення грошових розрахунків за угодами щодо цінних паперів зобов'язаний користуватися послугами, що надають розрахункові банки на підставі відповідного договору	ЗУ "Про Національну депозитарну систему та особливості обігу цінних паперів в Україні", ст.8, п.3
35.	Який термін збереження та доступу до інформації щодо клірингу та розрахунків за договорами щодо цінних паперів згідно чинного законодавства?	Система обробки інформації депозитарної установи повинна реєструвати гарантовано забезпечувати зберігання розпорядження від депонентів (клієнтів) протягом п'яти років з часу їх отримання.	Положення про розрахунково-клірингову діяльність (рішення ДКЦПФР від 27.01.98 р. №11-а), п. 3.3.

ТЕМА 23. ПОРЯДОК ВЗАЄМОДІЇ ТОРГОВЦІВ З РЕЄСТРОУТРИМУВАЧАМИ

1.	Що таке реєстр власників іменних цінних паперів?	Складений реєстроутримувачем за станом на певну дату, перелік власників та номінальних утримувачів іменних цінних паперів та іменних цінних паперів, які обліковуються на їх особових рахунках, що дає змогу ідентифікувати цих власників, кількість, номінальну вартість та вид належних їм іменних цінних паперів	Положення про порядок ведення реєстрів власників іменних цінних паперів (Рішення ДКЦПФР від 26.05.98 р. №60), п. 1.1
2.	З чого складається система реєстру?	Система реєстру складається з реєстру власників іменних цінних паперів; емісійного рахунку, особових рахунків емітента та зареєстрованих осіб; облікових журналів;	Положення про порядок ведення реєстрів власників іменних цінних паперів (Рішення ДКЦПФР від 26.05.98 р. №60), п. 2.2
3.	Які документи має право вимагати реєстроутримувач для визначення підстав щодо внесення змін до системи реєстру?	Підтвердження узгодженості дій у разі необхідності (при здійсненні операцій з цінними паперами, які заблоковані, передані в заставу, знаходяться у спільній власності)	Положення про порядок ведення реєстрів власників іменних цінних паперів (Рішення ДКЦПФР від 26.05.98 р. №60), п. 7.5.
4.	Чи має право реєстроутримувач вимагати спеціального оформлення поданих документів у разі отримання пакету документів на внесення змін до системи реєстру?	Має право вимагати спеціального оформлення поданих документів (нотаріального посвідчення, тощо) тільки тоді, коли такі вимоги до оформлення документів встановлені чинним законодавством	Положення про порядок ведення реєстрів власників іменних цінних паперів (Рішення ДКЦПФР від 26.05.98 р. №60), п. 7.6
5.	Яка особа може подавати реєстроутримувачу документи, за якими вимагається внесення змін до системи реєстру?	Зареєстрованою особою, яка передає цінні папери або ініціює внесення змін до реквізитів власного особового рахунку, особою, на ім'я якої передаються цінні папери, уповноваженою особою однієї з цих осіб, рекомендованим листом, кур'єром, поштою	Положення про порядок ведення реєстрів власників іменних цінних паперів (Рішення ДКЦПФР від 26.05.98 р. №60), п. 7.3
6.	Яка особа може подавати реєстроутримувачу документи на здійснення операцій переміщення цінних паперів на рахунках номінальних утримувачів?	Уповноважені особи депозитарних установ	Положення про порядок ведення реєстрів власників іменних цінних паперів (Рішення ДКЦПФР від 26.05.98 р. №60), п. 7.19
7.	З якого моменту переходить до нового власника право власності у разі відчуження знерухомлених іменних цінних паперів?	З моменту їх зарахування на рахунок власника у зберігача	ЗУ "Про Національну депозитарну систему та особливості електронного обігу цінних паперів в Україні", ст. 5, п. 1

8.	На чие ім'я оформлюються документи про знерухомилення при виконанні операцій знерухомилення іменних цінних паперів?	Виконання операцій знерухомилення іменних цінних паперів підтверджується оформленням документів про знерухомилення на ім'я депозитарної установи, як номінального утримувача	Положення про порядок ведення реєстрів власників іменних цінних паперів (Рішення ДКЦПФР від 26.05.98 р. №60), п. 7.12.3
9.	Чи повинна надаватись разом з розпорядженням анкета зареєстрованої особи у разі, якщо до моменту отримання розпорядження про здійснення у системі реєстру операцій з цінними паперами від імені зареєстрованої особи реєстроутримувачу не було надано цієї анкети?	Така анкета повинна надаватись разом з розпорядженням;	Положення про порядок ведення реєстрів власників іменних цінних паперів (Рішення ДКЦПФР від 26.05.98 р. №60), п. 7.1
10.	Які цінні папери зараховуються на особовий рахунок зареєстрованої особи за результатами розміщення випуску іменних цінних паперів?	Тільки сплачені іменні цінні папери;	Положення про порядок ведення реєстрів власників іменних цінних паперів (Рішення ДКЦПФР від 26.05.98 р. №60), п. 6.6
11.	На якому рахунку в системі реєстру обліковуються знерухомилені іменні цінні папери?	Іменні цінні папери, які знерухомилюються в депозитарній установі, повинні бути в системі реєстру занесені на особовий рахунок депозитарної установи, як номінального утримувача, та списані з рахунку власника	Положення про порядок ведення реєстрів власників іменних цінних паперів (Рішення ДКЦПФР від 26.05.98 р. №60), п. 7.19
12.	Які повноваження може надавати уповноваженій особі власник особового рахунку в системі реєстру?	Отримання інформації з системи реєстру, змін інформації щодо власника особового рахунку, участі у загальних зборах емітента, отримання доходів по цінних паперах Не можуть обліковуватись повноваження щодо переведення цінних паперів від імені власника з рахунку власника	Положення про порядок ведення реєстрів власників іменних цінних паперів (Рішення ДКЦПФР від 26.05.98 р. №60), п. 3.11., п. 3.11.4.
13.	Які повноваження не можуть відображатись в інформації про уповноважених осіб на особових рахунках власників?	На особових рахунках власників в інформації про уповноважених осіб не можуть відображатись повноваження щодо відчуження цінних паперів	Положення про порядок ведення реєстрів власників іменних цінних паперів (Рішення ДКЦПФР від 26.05.98 р. №60), п. 3.11
14.	Чи потрібно під час кожного звернення до реєстроутримувача подавати документи, що підтверджують повноваження уповноваженої особи, якщо повноваження зареєстровані на особовому рахунку?	Повноваження уповноваженої особи зареєстровані на особовому рахунку. При цьому під час кожного її звернення до реєстроутримувача не потрібно подавати документи, що підтверджують повноваження	Положення про порядок ведення реєстрів власників іменних цінних паперів (Рішення ДКЦПФР від 26.05.98 р. №60), п. 3.2.2.
15.	Які документи ліцензований торговець цінними паперами може використовувати для підтвердження наявності повноважень на переоформлення прав власності на цінні папери від імені їх власника-клієнта торговця?	Договори комісії, брокерські контракти, доручення, довіреності тощо	Положення про порядок ведення реєстрів власників іменних цінних паперів (Рішення ДКЦПФР від 26.05.98 р. №60), п. 7.8.
16.	На отримання якої інформації з системи реєстру зареєстрована у системі реєстру особа не має права?	Щодо інших зареєстрованих осіб та належних їм іменних цінних паперів	Положення про порядок ведення реєстрів власників іменних цінних паперів (Рішення ДКЦПФР від 26.05.98 р. №60), п. 12.3
17.	Хто може бути номінальним утримувачем у системі реєстру?	Депозитарій, зберігач	Положення про порядок ведення реєстрів власників іменних цінних паперів (Рішення ДКЦПФР від 26.05.98 р. №60), п. 5.6..
18.	Які дії зобов'язаний здійснити номінальний утримувач у випадку письмової вимоги реєстроутримувача?	Номінальний утримувач повинен надати реєстроутримувачу список усіх власників для складання облікового реєстру на дату обліку	ЗУ "Про Національну депозитарну систему та особливості електронного обігу цінних паперів в Україні", ст. 9, п. 6

19.	Хто зобов'язаний оформити та видати відповідній особі сертифікат іменних цінних паперів у відношенні іменних цінних паперів, випущених у документарній формі?	за результатами заліку цінних паперів на особовий рахунок власника реєстроутримувач зобов'язаний оформити та видати відповідній особі сертифікат іменних цінних паперів або тимчасове свідоцтво про право власності на іменні цінні папери у документарній формі	Положення про порядок ведення реєстрів власників іменних цінних паперів (Рішення ДКЦПФР від 26.05.98 р. №60), п. 7.12.1
20.	Який документ реєстроутримувач повинен видати замість сертифікатів власникам іменних цінних паперів від дати державної реєстрації випуску цінних паперів у документарній формі і до виготовлення бланків сертифікатів цінних паперів?	Тимчасові свідоцтва про право власності на іменні цінні папери	Положення про порядок ведення реєстрів власників іменних цінних паперів (Рішення ДКЦПФР від 26.05.98 р. №60), п. 7.12.1
21.	На підставі чого реєстроутримувач здійснює всі зміни до системи реєстру або надає інформацію про її стан?	Всі зміни до системи реєстру або надання інформації про її стан реєстроутримувач здійснює на підставі письмових розпоряджень або запитів від імені осіб, які мають на це право	Положення про порядок ведення реєстрів власників іменних цінних паперів (Рішення ДКЦПФР від 26.05.98 р. №60), п. 7.1
22.	Які документи повинні бути включені в пакет документів про внесення змін до системи реєстру, що вимагають переведення цінних паперів від однієї особи до іншої, які в жодному з наведених документів (крім передавального розпорядження) не вступали в прямі цивільно-правові стосунки?	Якщо пакетом документів вимагається переведення цінних паперів від однієї особи до іншої, які не вступали в прямі цивільно-правові стосунки, в зазначений пакет повинні бути включені всі документи, необхідні для визначення участі в цій справі третіх осіб, та підтвердження правомірності переходу цінних паперів між двома вказаними особами (договори комісії, брокерські контракти, доручення, довіреності тощо)	Положення про порядок ведення реєстрів власників іменних цінних паперів (Рішення ДКЦПФР від 26.05.98 р. №60), п. 7.8
23.	На підставі яких документів в системі реєстру оформлюється перехід права власності за наслідками правочинів?	Передавального розпорядження, складеного від імені зареєстрованої особи Сертифіката цінних паперів власника. Який передає цінні папери Оригіналу або нотаріально посвідченої копії цивільно-правової угоди, яка підтверджує перехід права власності на цінні папери У разі укладання угоди або подання документів за участю третіх осіб, оригіналів або копій документів, засвідчених у порядку, визначеному законодавством, які підтверджують правомірність участі та повноваження третіх осіб	Положення про порядок ведення реєстрів власників іменних цінних паперів (Рішення ДКЦПФР від 26.05.98 р. №60), п. 7.16
24.	Яким органом встановлюється максимальний розмір тарифів на послуги реєстратора?	Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку за погодженням з Антимонопольним Комітетом України	ЗУ "Про Національну депозитарну систему та особливості електронного обігу цінних паперів в Україні", ст. 12, п. 3
25.	Чи має право реєстратор вимагати одержання плати за свої послуги після з'ясування, що поданий пакет документів є підставою для внесення змін, які вимагаються, до системи реєстру та до моменту внесення цих змін?	Після з'ясування, що поданий пакет документів є підставою для внесення змін до системи реєстру, які вимагаються, до моменту внесення змін до системи реєстру реєстратор має право вимагати одержання плати за свої послуги.	Положення про порядок ведення реєстрів власників іменних цінних паперів (Рішення ДКЦПФР від 26.05.98 р. №60), п. 7.9
26.	Які повноваження може надавати уповноваженій особі власник особового рахунку в системі реєстру?	Отримання інформації з системи реєстру Змін інформації щодо власника особового рахунку Участі у загальних зборах емітента Отримання доходів по цінних паперах	Положення про порядок ведення реєстрів власників іменних цінних паперів (Рішення ДКЦПФР від 26.05.98 р. №60), п. 3.11
27.	В якому документі забезпечується облік осіб, що підписалися на цінні папери під час підписки?	В журналі обліку розміщення	Положення про порядок ведення реєстрів власників іменних цінних паперів (Рішення ДКЦПФР від 26.05.98 р. №60), п. 6.6
28.	Для яких цінних паперів здійснюється облік прав	Іменні цінні папери, що випущені у документарній формі	Положення про порядок ведення реєстрів власників іменних

	власності в системі реєстру?		цінних паперів (Рішення ДКЦПФР від 26.05.98 р. №60), преамбула
29.	Яку інформацію має право отримувати зареєстрований власник цінних паперів?	Інформацію, що міститься на його особовому рахунку та про всі зафіксовані в системі реєстру зміни та події, що виникали щодо цієї зареєстрованої особи та належний їй цінних паперів Про викуплені емітентом цінні папери	Положення про порядок ведення реєстрів власників іменних цінних паперів (Рішення ДКЦПФР від 26.05.98 р. №60), п. 12.3
30.	Хто підписує передавальне розпорядження?	Передавальне розпорядження повинно бути підписано зареєстрованою особою або її уповноваженою особою	Положення про порядок ведення реєстрів власників іменних цінних паперів (Рішення ДКЦПФР від 26.05.98 р. №60), п. 4.4.1
31.	Кому в системі реєстру відкриваються особові рахунки?	Власнику або зберігачу чи депозитарію як номінальним утримувачам, або заставодержателю в процесі реєстрації взяття на облік на його ім'я цінних паперів у разі, якщо ця особа не має такого рахунку в системі реєстру	Положення про порядок ведення реєстрів власників іменних цінних паперів (Рішення ДКЦПФР від 26.05.98 р. №60), п. 5.2
32.	Який термін подання номінальним утримувачем переліку власників, для яких він є номінальним утримувачем, якщо отримано письмову вимогу реєстроутримувача?	Протягом 3 робочих днів від дати отримання вимоги	Положення про порядок ведення реєстрів власників іменних цінних паперів (Рішення ДКЦПФР від 26.05.98 р. №60), п. 11.2
33.	Хто подає пакети документів щодо здійснення операцій переміщення цінних паперів на рахунках номінальних утримувачів?	Уповноважені особи депозитарних установ	Положення про порядок ведення реєстрів власників іменних цінних паперів (Рішення ДКЦПФР від 26.05.98 р. №60), п. 7.19
34.	Протягом якого терміну реєстроутримувач зобов'язаний виконати всі необхідні дії стосовно пакету документів, наданих на реєстрацію переходу прав власності?	Протягом 3 робочих днів	Закон України "Про Національну депозитарну систему та особливості електронного обігу цінних паперів в Україні", ст. 9, ч. 4
35.	Чи може видаватися зареєстрованій особі новий сертифікат іменних цінних паперів?	Можуть замість втрачених або пошкоджених	Положення про порядок ведення реєстрів власників іменних цінних паперів (Рішення ДКЦПФР від 26.05.98 р. №60), п. 3.8
36.	Чи є виписка з реєстру цінним папером?	Виписка з реєстру не є іменним цінним папером та її передача не веде до переходу права власності на іменні цінні папери	Положення про порядок ведення реєстрів власників іменних цінних паперів (Рішення ДКЦПФР від 26.05.98 р. №60), п. 4.5.2
37.	Чи повертаються документи особі, яка їх надавала реєстроутримувачу при відмові про внесення змін до системи реєстру у разі непогодженні цієї особи з причинами відмови?	Ні	Положення про порядок ведення реєстрів власників іменних цінних паперів (Рішення ДКЦПФР від 26.05.98 р. №60), п. 7.11
38.	Які основні функції реєстроутримувача?	Ведення системи реєстру	Положення про порядок ведення реєстрів власників іменних цінних паперів (Рішення ДКЦПФР від 26.05.98 р. №60), п. 2.1
39.	Які повноваження заборонено обліковувати на особових рахунках власників?	На особовому рахунку власника в інформації про уповноважених осіб не обліковуються повноваження щодо переведення цінних паперів від імені власника з рахунку власника	Положення про порядок ведення реєстрів власників іменних цінних паперів (Рішення ДКЦПФР від 26.05.98 р. №60), п. 3.11.4
40.	Які цінні папери зараховуються на особовий рахунок емітента?	Зареєстровані у випуску, але не розміщені Викуплені емітентом цінні папери Не сплачені цінні папери	Положення про порядок ведення реєстрів власників іменних цінних паперів (Рішення ДКЦПФР від 26.05.98 р. №60), п. 3.4.1
41.	Що таке блокування іменних	Операція реєстроутримувача щодо припинення	Положення про порядок ведення

	цінних паперів?	реєстрації переходу прав власності на іменні цінні папери, обтяжені зобов'язаннями, що обмежують обіг на визначений строк та/або до настання певної події	реєстрів власників іменних цінних паперів (Рішення ДКЦПФР від 26.05.98 р. №60), п. 1.1
42.	Що повинен подавати реєстратор за запитом емітента?	Реєстр власників іменних цінних паперів для проведення загальних зборів акціонерів	Положення про порядок ведення реєстрів власників іменних цінних паперів (Рішення ДКЦПФР від 26.05.98 р. №60), п. 7.25
43.	Чи потребує отримання ліцензії здійснення діяльності реєстратора?	Так	ЗУ "Про цінні папери та фондовий ринок", ст. 16
44.	Які складові системи реєстру?	Система реєстру складається з реєстру власників іменних цінних паперів; емісійного рахунку, особових рахунків емітента та зареєстрованих осіб; облікових журналів;	Положення про порядок ведення реєстрів власників іменних цінних паперів (Рішення ДКЦПФР від 26.05.98 р. №60), п. 2.2
ТЕМА 24. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ОПЕРАЦІЙ З ЦІННИМИ ПАПЕРАМИ ТА ЇХ ОПОДАТКУВАННЯ			
1.	Хто відповідає за організацію бухгалтерського обліку на підприємстві?	Власник або уповноважений ним орган (посадова особа), який здійснює керівництво підприємством відповідно до законодавства та установчих документів	ЗУ "Про фінансовий облік та фінансову звітність в Україні", ст. 8, п. 3
2.	У складі яких витрат відображається сума зменшення балансової вартості короткострокових фінансових інвестицій?	У складі інших витрат	Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства України від 21.12.99 р. №893/4186
3.	Що відноситься до фінансових інвестицій?	Під фінансовою інвестицією слід розуміти господарську операцію, що передбачає придбання корпоративних прав, цінних паперів, деривативів та інших фінансових інструментів Акції, облигації, депозитні сертифікати. Казначейські зобов'язання та інші цінні папери	ЗУ "Про оподаткування прибутку підприємств", п.1.28.2. П(С)БО 2 "Баланс, п. 4
4.	Що таке поточні фінансові інвестиції?	Короткострокові фінансові вкладення, отримання інвестиційних доходів з яких очікується протягом 12 місяців. у тому числі боргових цінних паперів (рах. 35)	Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства України від 21.12.99 р. №893/4186
5.	Що таке власний капітал?	Частина в активах підприємства, що залишається після вирахування його зобов'язань	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 3 "Звіт про фінансові результати", п. 4
6.	Які основні елементи включає власний капітал?	Складається з коштів власників або учасників у вигляді статутного (пайового) капіталу, додаткового капіталу, нерозподіленого прибутку й резервів власних коштів	
7.	Чому повинно дорівнювати сальдо на рахунку "Статутний капітал" акціонерного товариства?	Загальній номінальній вартості випущених акцій Зафіксованій в установчих документах загальній вартості активів, які є внеском власників до капіталу підприємства	ЗУ "Про господарські товариства". ст. 24 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 "Баланс", п. 37
8.	Який мінімальний розмір статутного капіталу акціонерного товариства в Україні?	1250 мінімальних заробітних плат, виходячи із ставки, що діяла на момент створення акціонерного товариства	ЗУ "Про господарські товариства". ст.24
9.	Що таке емісійний дохід?	Сума перевищення надходжень, отриманих емітентом від продажу власних акцій або інших корпоративних прав та інвестсертифікатів, над номінальною вартістю таких акцій або інших корпоративних прав та інвестсертифікатів (при їх первинному розміщенні) або над ціною зворотного викупу при повторному розміщенні інвестсертифікатів та акцій інвестфондів	ЗУ "Про оподаткування прибутку підприємств", п.1.27
10.	З якого моменту особи, що є акціонерами даного	Право на отримання дивідендів мають особи, які є акціонерами на початок строку виплати дивідендів	ЗУ "Про господарські товариства". ст.10